



COMUNE DI MARZABOTTO

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 63 DEL 03/11/2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 - ART.11-BIS DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118 E S.M.I.

Adunanza STRAORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 03/11/2021 alle ore 18:30.

L'anno DUEMILAVENTUNO il giorno TRE del mese di NOVEMBRE alle ore 18:30 convocata con le prescritte modalità, nella residenza comunale si è riunito il Consiglio Comunale.

All'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
CUPPI VALENTINA	S	TESTA ANNA MARIA	N	MURACA DOMENICO	S
SPADONI BRUNO	S	BENASSI MARIARITA	S		
VIGNOLI LUCA	S	LOVATI ROBERTO	S		
BENASSI SIMONA	S	BATTISTINI MORRIS	S		
BORGHI ALESSANDRO	S	FUENTES MARIELA EVANGI	S		
BALZOTTI CONCETTA	S	MENINI DANIEL	S		
<i>Totale Presenti: 12</i>			<i>Totale Assenti: 1</i>		

Assenti Giustificati i signori:

TESTA ANNA MARIA

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

È assente l'Assessore Esterno LOLLI LUCA.

Partecipa il VICESEGREARIO COMUNALE del Comune, DEODATI MICHELE.

In qualità di SINDACO, il Sig. DOTT.SSA VALENTINA CUPPI assume la presidenza e, constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta designando a scudatori i consiglieri sigg.: BALZOTTI CONCETTA, MURACA DOMENICO, FUENTES MARIELA EVANGELINA.

L'ordine del giorno diramato ai Sigg. Consiglieri secondo le modalità prescritte dalla legge, porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato. Nella Sala Consiliare sono depositate le proposte relative con i documenti necessari.

Ai sensi dell'art. 54, comma 3 del vigente Regolamento del Consiglio Comunale, gli interventi dei Consiglieri vengono integralmente registrati su supporto informatico e pubblicati sul sito istituzionale.

Sentiti gli interventi.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 126 del 07/09/2021 esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

ND	Denominazione	Classificazione	Sistema consolidamento
1	COSEA Consorzio Servizi Ambientali	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
2	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
3	ACER – Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Visto l'articolo 151, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 43 del 16/06/2021 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, redatto secondo lo schema approvato con d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali, approvato dalla Giunta comunale con atto n.142 del 24/09/2021 immediatamente esecutivo;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la relazione sulla gestione e nota integrativa, nonché la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2020, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Acquisiti i pareri tecnico e contabile favorevoli, del responsabile del settore servizi finanziari, espresso ai sensi dell'art. 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

Con la seguente votazione espressa in forma palese: votanti n. 11, astenuti n. 1 (Muraca), favorevoli n. 8 e contrari n. 3 (Battistini, Fuentes, Menini);

DELIBERA

1. **di approvare**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Marzabotto, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. **di dare atto** che il conto economico consolidato si chiude con un risultato positivo dell'esercizio di €.274.057,33 così determinato:

Risultato economico consolidato	274.057,33
di cui: di pertinenza del gruppo	274.010,54
di cui: di pertinenza di terzi	46,79

2. **di dare atto** che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €.16.389.137,68, così determinato:

Patrimonio netto consolidato	16.389.137,68
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>16.388.801,64</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>336,04</i>

4. **di inviare** il file del bilancio consolidato in versione xbrl alla BDAP entro 30 giorni dall'approvazione;

5. **di pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci";

6. **di dichiarare**, con la seguente votazione espressa in forma palese: votanti n. 11, astenuti n. 1 (Muraca), favorevoli n. 8 e contrari n. 3 (Battistini, Fuentes, Menini); il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi art. 134 – 4° comma – D.Lgs. 267/2000.

Comune di Marzabotto - Città metropolitana di Bologna

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020 Allegato n.11- Rendiconto della gestione SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.435.584,92	3.491.724,26		
2	Proventi da fondi perequativi	652.360,43	643.162,06		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.057.599,16	497.297,42		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	817.349,51	298.764,77		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	240.249,65	198.532,65		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	923.738,70	975.941,21	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.548,55	117.007,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	54.713,74	66.814,56		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	738.476,41	792.118,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-27.970,75	-58.427,23	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	2,18	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.760,00	7.282,55	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	388.993,41	420.985,50	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.439.065,87	5.977.967,95		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	93.091,93	88.469,98	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.447.511,27	2.142.704,52	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.573,02	20.629,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.033.594,40	1.452.935,12		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.002.441,35	1.442.551,22		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	16.292,75	7.080,26		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.860,30	3.303,64		
13	Personale	1.209.846,77	1.190.507,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.426.284,32	1.235.733,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.887,88	46.070,03	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.059.890,64	1.000.793,11	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	397,78	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	318.505,80	188.472,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	183,89	0,41	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	403,26	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	90.811,39	130.901,79	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	180.137,23	146.719,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.499.437,48	6.408.601,70		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-60.371,61	-430.633,75		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	261.766,10	261.767,15	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	261.766,10	261.766,10		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	1,05		
20	Altri proventi finanziari	4.930,29	3.070,79	C16	C16
Totale proventi finanziari		266.696,39	264.837,94		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.958,89	64.337,43	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	60.958,89	64.337,43		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		60.958,89	64.337,43		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		205.737,50	200.500,51		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	2.895,47	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		0,00	2.895,47		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	318.442,05	292.892,28	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	10.466,00	60.821,95		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	16.462,16		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	252.728,93	194.959,19		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	51.766,09	17.495,23		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.481,03	3.153,75		
Totale proventi straordinari		318.442,05	292.892,28		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	101.375,03	239.996,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	99.707,10	238.827,95		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	763,96	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	903,97	1.168,81		E21d
Totale oneri straordinari		101.375,03	239.996,76		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		217.067,02	52.895,52		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		362.432,91	-174.342,25		
26	Imposte (*)	88.375,58	88.135,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	274.057,33	-262.477,46	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	19,02		

Comune di Marzabotto - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2020
Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	33.172,59	0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	59.467,42	116.302,81	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	234,04	8.982,34	BI3	BI3
5	avviamento	0,00	6,27	BI4	BI4
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	219,98	219,98	BI6	BI6
9	altre	81.802,29	78.048,10	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	174.896,32	203.559,50		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	12.240.041,99	12.597.194,35		
1.1	Terreni	18.305,94	11.805,94		
1.2	Fabbricati	995.154,80	1.017.498,43		
1.3	Infrastrutture	10.730.500,99	11.052.575,01		
1.9	Altri beni demaniali	496.080,26	515.314,97		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.568.561,62	15.564.616,74		
2.1	Terreni	1.357.059,53	1.357.261,06	BI1	BI1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	15.498.097,13	13.406.526,00		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	225.224,57	307.107,78	BI2	BI2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	157.084,31	162.710,56	BI3	BI3
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	24.242,25	38.159,32		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.508,41	20.757,81		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	93.838,14	93.360,48		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	168.526,12	175.871,91		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	20.981,16	2.861,82		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.202.037,28	2.958.314,18	BI5	BI5
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	33.010.640,89	31.020.125,27		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.201.997,65	5.002.820,39	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	imprese partecipate	4.201.915,38	5.002.815,39	BI11b	BI11b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	altri soggetti	82,27	5,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	78,52	315,17	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	altri soggetti	78,52	315,17	BI12c BI12d	BI12d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.202.076,17	5.003.135,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.387.613,38	36.226.820,33		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
		95.625,75	121.220,51	CI	CI
II	Totale rimanenze	95.625,75	121.220,51		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	849.792,28	728.160,09		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	823.423,89	728.160,09		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	26.368,39	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.695.529,50	1.592.381,16		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.542.717,61	1.318.044,75		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CI12
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri soggetti	152.811,89	274.336,41		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	585.315,81	408.479,96	CI11	CI11
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Altri Crediti	399.079,85	481.414,45	CI15	CI15
a	verso l'erario	43.935,35	44.169,39		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	per attività svolta per terzi	121.671,03	120.200,47		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	altri	233.473,47	317.044,59		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale crediti	3.529.717,44	3.210.435,66		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,04	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,04		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.381.246,18	1.143.070,98		
a	Istituto tesoriere	1.381.246,18	1.143.070,98		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	750.951,35	629.911,57	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.112,23	51,32	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.134.309,76	1.773.033,87		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.759.652,95	5.104.690,08		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	945,11	193,27	D	D
2	Risconti attivi	3.460,24	4.291,27	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.405,35	4.484,54		
	TOTALE DELL'ATTIVO	43.151.671,68	41.335.994,95		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Marzabotto - Città metropolitana di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2020

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	-10.266.880,70	-8.206.772,30	AI	AI
	Riserve	26.481.961,05	25.408.857,27		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.841.642,17	-2.551.888,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	11.532,96	953,14	AI, AIII	AI, AIII
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	11.532,96	953,14		
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	28.521.670,31	26.379.559,01		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	790.399,95	1.580.233,12		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	274.057,33	-252.477,46	AIX	AIX
	Risultato economico dell'esercizio	16.389.137,68	16.847.607,51		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	289,25	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	46,79	19,02		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	336,04	19,02		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.389.137,68	16.847.607,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	26.676,52	26.807,20	B2	B2
3	altri	205.178,64	272.018,63	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	678.713,19	617.956,85		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	910.568,35	916.782,68		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		19.788,82	18.800,37	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	19.788,82	18.800,37		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.548.334,48	1.606.604,75		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	174.926,71	191.548,62	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	1.373.407,77	1.415.056,13	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	1.428.463,69	1.270.375,95	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Accconti	51.845,81	53.831,62	D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	399.816,28	630.300,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	308.100,48	572.153,05		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	14,49	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
e	altri soggetti	91.715,80	58.132,79		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
5	altri debiti	711.492,08	493.574,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	222.920,62	173.626,81		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	70.660,58	15.352,54		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	altri	417.910,88	304.594,83		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	4.139.952,34	4.054.686,83		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	266,28	409,50	E	E
	Risconti passivi	21.691.958,21	19.497.708,06	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.691.916,40	19.497.638,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.236.770,66	12.610.316,91		
b	da altri soggetti	7.455.145,74	6.887.321,31		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	41,81	69,84		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.692.224,49	19.498.117,56		
	TOTALE DEL PASSIVO	43.151.671,68	41.335.994,95		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.777.932,82	5.115.115,53		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	349.896,57	349.896,57		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.127.829,39	5.465.012,10		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



COMUNE DI MARZABOTTO

Città Metropolitana di Bologna

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato
allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0).....	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020	16
PREMESSA	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	21
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	22
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	23
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	25
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	27
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA	27
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO	31
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	35
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	35
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	42
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI MARZABOTTO	43
CREDITI E DEBITI	44
RATEI E RISCONTI	46
ALTRI ACCANTONAMENTI	48
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	49
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	50
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI MARZABOTTO	51
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	52
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI	53

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di Marzabotto rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.*

Il consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Marzabotto intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragrupo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti soggetti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	00579851205	5. Società partecipata	1. Diretta	7,43%	7,43%	
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	03171551207	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	2,42%	2,42%	
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	00322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,50%	0,50%	
Lepida S.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	0,00156%	0,00156%	1. Non a totale partecipazione pubblica e non affidataria diretta di servizi pubblici locali
HERA S.P.A.	03819031208	5. Società partecipata	1. Diretta	0,1737%	0,17%	1. Non a totale partecipazione pubblica e non affidataria diretta di servizi pubblici locali
GAL APPENNINO BOLOGNESE	02323051207	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	7,43%	7,43%	1. Non a totale partecipazione pubblica e non affidataria diretta di servizi pubblici locali

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Marzabotto e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2020	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.669.849,04	88,00%	€ 769.216,83	12,00%	€ 6.439.065,87	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.742.055,26	88,00%	€ 757.382,22	12,00%	€ 6.499.437,48	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 72.206,22	120,00%	€ 11.834,61	-20,00%	-€ 60.371,61	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 206.658,90	100,00%	-€ 921,40	0,00%	€ 205.737,50	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 216.500,29	100,00%	€ 566,73	0,00%	€ 217.067,02	100,00%
Imposte	€ 81.332,54	92,00%	€ 7.043,04	8,00%	€ 88.375,58	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 269.620,43	98,00%	€ 4.436,90	2,00%	€ 274.057,33	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 3.435.584,92	53,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 652.360,43	10,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.057.599,16	17,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 817.349,51	13,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 240.249,65	4,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 923.738,70	14,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 130.548,55	2,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 54.713,74	1,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 738.476,41	11,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 27.970,75	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 8.760,00	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 388.993,41	6,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 6.439.065,87	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 93.091,93	1,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 2.447.511,27	38,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 17.573,02	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.033.594,40	15,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.002.441,35	15,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.</i>	€ 16.292,75	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 14.860,30	0,00%
13	Personale	€ 1.209.846,77	19,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.426.284,32	22,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 47.887,88	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.059.890,64	16,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 318.505,80	5,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 183,89	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 403,26	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 90.811,39	1,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 180.137,23	3,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 6.499.437,48	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 261.766,10	98,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 261.766,10	98,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 4.930,29	2,00%
Totale proventi finanziari		€ 266.696,39	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 60.958,89	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 60.958,89	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	0,00%
Totale oneri finanziari		€ 60.958,89	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		€ 205.737,50	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 10.466,00	3,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 252.728,93	79,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 51.766,09	16,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 3.481,03	1,00%
	Totale proventi straordinari	€ 318.442,05	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 99.707,10	98,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 763,96	1,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 903,97	1,00%
	Totale oneri straordinari	€ 101.375,03	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 217.067,02	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Marzabotto e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Marzabotto e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 55.461,86	32,00%	€ 119.434,46	68,00%	€ 174.896,32	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 32.065.632,43	97,00%	€ 945.008,46	3,00%	€ 33.010.640,89	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 5.293.685,32	126,00%	-€ 1.091.609,15	-26,00%	€ 4.202.076,17	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 37.414.779,61	100,00%	-€ 27.166,23	0,00%	€ 37.387.613,38	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 95.625,75	100,00%	€ 95.625,75	100,00%
Crediti	€ 2.764.166,52	78,00%	€ 765.550,92	22,00%	€ 3.529.717,44	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.349.550,46	63,00%	€ 784.759,30	37,00%	€ 2.134.309,76	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.113.716,98	71,00%	€ 1.645.935,97	29,00%	€ 5.759.652,95	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.430,77	32,00%	€ 2.974,58	68,00%	€ 4.405,35	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 41.529.927,36	96,00%	€ 1.621.744,32	4,00%	€ 43.151.671,68	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.367.816,79	100,00%	€ 21.320,89	0,00%	€ 16.389.137,68	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 39.228,87	4,00%	€ 871.339,48	96,00%	€ 910.568,35	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 19.788,82	100,00%	€ 19.788,82	100,00%
DEBITI (D)	€ 3.533.706,07	85,00%	€ 606.246,27	15,00%	€ 4.139.952,34	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 21.589.175,63	100,00%	€ 103.048,86	0,00%	€ 21.692.224,49	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 41.529.927,36	96,00%	€ 1.621.744,32	4,00%	€ 43.151.671,68	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.732.138,34	90,00%	€ 395.691,05	10,00%	€ 4.127.829,39	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 33.172,59	19,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 59.467,42	34,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 234,04	0,00%
5	avviamento	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 219,98	0,00%
9	altre	€ 81.802,29	47,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 174.896,32	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 12.240.041,99	38,00%
	1.1 Terreni	€ 18.305,94	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 995.154,80	3,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 10.730.500,99	33,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 496.080,26	2,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 17.568.561,62	53,00%
	2.1 Terreni	€ 1.357.059,53	4,00%
	2.2 Fabbricati	€ 15.498.097,13	47,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 225.224,57	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 157.084,31	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 24.242,25	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 23.508,41	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 93.838,14	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 168.526,12	1,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 20.981,16	0,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.202.037,28	10,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 33.010.640,89	100,00%

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 4.201.997,65	100,00%
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 4.201.915,38	100,00%
c	<i>altri soggetti</i>	€ 82,27	0,00%
2	Crediti verso	€ 78,52	0,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	€ 78,52	0,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 4.202.076,17	100,00%
		€	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.387.613,38	100,00%

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
	<u>Rimanenze</u>	€ 95.625,75	100,00%
	Totale Rimanenze	€ 95.625,75	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 849.792,28	24,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 823.423,89	23,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 26.368,39	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.695.529,50	48,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.542.717,61	44,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 152.811,89	4,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 585.315,81	17,00%
4	Altri Crediti	€ 399.079,85	11,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 43.935,35	1,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 121.671,03	3,00%
c	<i>altri</i>	€ 233.473,47	7,00%
	Totale Crediti	€ 3.529.717,44	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%

IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1		Conto di tesoreria	€ 1.381.246,18	65,00%
a		<i>Istituto tesoriere</i>	€ 1.381.246,18	65,00%
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	0,00%
2		Altri depositi bancari e postali	€ 750.951,35	35,00%
3		Denaro e valori in cassa	€ 2.112,23	0,00%
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide			€ 2.134.309,76	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			€ 5.759.652,95	100,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"			
1	Ratei attivi	€ 945,11	21,00%
2	Risconti attivi	€ 3.460,24	79,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 4.405,35	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"			
I	Fondo di dotazione	-€ 10.366.880,70	-63,00%
II	Riserve	€ 26.481.961,05	162,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 2.841.642,17	-17,00%
b	da capitale	€ 11.532,96	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 28.521.670,31	174,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 790.399,95	5,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 274.057,33	2,00%
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		€ 16.389.137,68	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 289,25	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	0,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 336,04	100,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 16.389.137,68	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"			
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.676,52	3,00%
3	altri	€ 205.178,64	23,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 678.713,19	75,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 910.568,35	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		€ 19.788,82	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 19.788,82	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe D "DEBITI" (*)			
1	Debiti da finanziamento	€ 1.548.334,48	37,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 174.926,71	4,00%
d	verso altri finanziatori	€ 1.373.407,77	33,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.428.463,69	35,00%
3	Acconti	€ 51.845,81	1,00%
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 399.816,28	9,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 308.100,48	7,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
d	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 91.715,80	2,00%
5	altri debiti	€ 711.492,08	17,00%
a	tributari	€ 222.920,62	5,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 70.660,58	2,00%
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	0,00%
d	altri	€ 417.910,88	10,00%
TOTALE DEBITI (D)		€ 4.139.952,34	100,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	€ 266,28	0,00%
II	Risconti passivi	€ 21.691.958,21	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 21.691.916,40	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 14.236.770,66	66,00%
b	da altri soggetti	€ 7.455.145,74	34,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 41,81	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 21.692.224,49	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.777.932,82	92,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 349.896,57	8,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 4.127.829,39	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Marzabotto relativamente all'esercizio 2020 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 78 del 29/12/2020 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 07/09/2021, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Marzabotto" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di

partecipazione. A decorrere dal 2020, con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	00579851205	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,43%	
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	03171551207	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	2,42%	
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	00322270372	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,50%	

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'”ELENCO 2” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	00579851205	5. Società partecipata	7,43%	2020	Proporzionale
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	03171551207	3. Ente strumentale partecipato	2,42%	2020	Proporzionale
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	00322270372	3. Ente strumentale partecipato	0,50%	2020	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Marzabotto i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Marzabotto ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Marzabotto le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di Marzabotto è stato necessario effettuare due rettifiche di pre-consolidamento:

- per ACER – Azienda Casa Emilia Romagna, poiché in sede di consuntivo è stato inserito il Patrimonio Netto di Acer in quanto singolo, al contrario in sede di consolidato deve essere inserito il Patrimonio Netto del Gruppo Acer;
- per COSEA - Consorzio Servizi Ambientali, poiché in sede di consuntivo è stato inserito il Patrimonio Netto di COSEA in quanto singolo, al contrario in sede di consolidato deve essere inserito il Patrimonio Netto del Gruppo COSEA;

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle rettifiche di pre-consolidamento.

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Allineamento Valore 2020 partecipazione COSEA - Consorzio Servizi Ambientali nel bilancio del Comune di Marzabotto poiché in sede di consuntivo si considera la singola società, al contrario in sede di consolidato deve essere inserito il Gruppo COSEA.							
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	4.985,68	0,00	4.985,68	0,00
2	COMUNE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	4.985,68	0,00	4.985,68
				4.985,68	4.985,68	4.985,68	4.985,68

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	
Rettifica Bilancio Comune	2		100,00000%	0,00000%

Descrizione:

Allineamento Valore 2020 partecipazione ACER - Azienda Casa Emilia Romagna nel bilancio del Comune di Marzabotto poiché in sede di consuntivo si considera la singola società, al contrario in sede di consolidato deve essere inserito il Gruppo ACER.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	76,11	0,00	76,11	0,00
2	COMUNE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	76,11	0,00	76,11
				76,11	76,11	76,11	76,11

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2020 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Ovviamente nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di Marzabotto, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di Marzabotto (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "SVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.
- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "RIVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2020	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
458.269,77	6.166.463,00	7,43000%	458.168,20	101,57	0,00
COMUNE	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
90.547,80	3.741.717,70	2,42000%	90.549,57	0,00	-1,77
COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
548.040,74	111.934.697,00	0,50000%	559.673,50	0,00	-11.632,76
1.096.858,31	TOTALI		1.108.391,27		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				101,57	-11.634,53
SALDO FINALE				-11.532,96	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	7,43000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per COSEA - Consorzio Servizi Ambientali: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	458.269,77	0,00	458.269,77
2	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	P A I	Fondo di dotazione	5.744.738,00	0,00	426.834,03	0,00
3	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	P A II b	Riserve di capitale	421.725,00	0,00	31.334,17	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	101,57	0,00
				6.166.463,00	458.269,77	458.269,77	458.269,77

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	2,42000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	90.547,80	0,00	90.547,80
2	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	P A I	Fondo di dotazione	2.666.562,25	0,00	64.530,81	0,00
3	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.004.083,24	0,00	24.298,81
4	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	P A II d	Riserve indispl. per beni dem.li e patrim.li indispl. e per i beni culturali	2.079.140,16	0,00	50.315,19	0,00
5	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	P A II e	Altre riserve indisponibili	98,53	0,00	2,38	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	1,77
				4.745.800,94	1.094.631,04	114.848,38	114.848,38

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3		100,00000%	0,50000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **ACER - Azienda Casa Emilia Romagna**: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale.

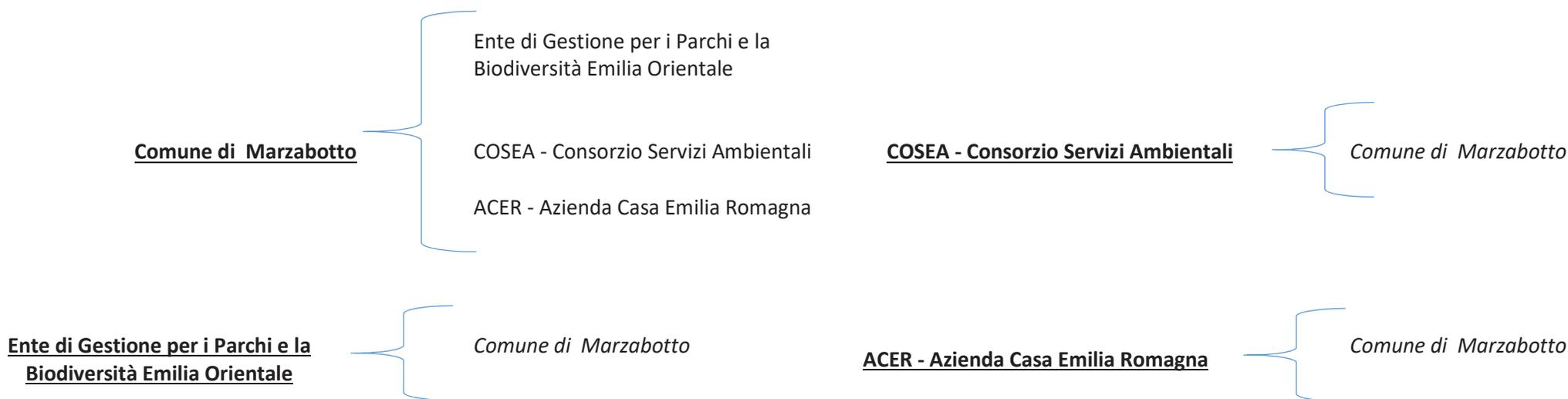
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	548.040,74	0,00	548.040,74
2	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	P A I	Fondo di dotazione	9.674.831,00	0,00	48.374,16	0,00
3	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	83.349.548,00	0,00	416.747,74	0,00
4	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	78.681,51	0,00
5	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.174.017,00	0,00	15.870,09	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	11.632,76
				111.934.697,00	548.040,74	559.673,50	559.673,50

ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Marzabotto sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Tipo operazione	N. Reg	Note	Comune di Marzabotto	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale
Elisione Operazioni INTRA	1		2,42000%	2,42000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra IL Comune di Marzabotto e l'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale.

Debiti del Comune di Marzabotto nei confronti dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale pari ad euro 30.360,00: correlati al riconoscimento di contributi per investimenti nell'ambito del Prog. "Lungo Reno".

Ricavi per euro 3.000,00: versati per protocollo d'intesa per l'anno scolastico 2019/2020 e ricavi per euro 432,50: versati per quota parte costi di funzionamento del "Centro di documentazione delle stragi nazifasciste". Inoltre, proventi per euro 264,00 relativi al versamento della Tari ordinaria 2020.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune di Marzabotto	P D 2	Debiti verso fornitori	30.360,00	0,00	734,71	0,00
2	Comune di Marzabotto	A 1	Proventi da tributi	264,00	0,00	6,39	0,00
3	Comune di Marzabotto	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.432,50	0,00	83,07	0,00
4	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	30.360,00	0,00	734,71
5	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	264,00	0,00	6,39
6	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	3.432,50	0,00	83,07
				34.056,50	34.056,50	824,17	824,17

Tipo operazione	N. Reg	Note	Comune di Marzabotto	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali
Elisione Operazioni INTRA	2		7,43000%	7,43000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra IL Comune di Marzabotto e COSEA - Consorzio Servizi Ambientali.

Debiti del Comune di Marzabotto nei confronti dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale pari ad euro 27.589,99.

Ricavi di COSEA - Consorzio Servizi Ambientali nei confronti del Comune di Marzabotto per euro 28.925,41: conseguenti dallo svolgimenti dei servizi tariffa e ricavi per euro 8.820,00: relativi alla quota associativa per euro 6.823,00 ed a spese anticipate in nome e per conto per euro 1.997,00.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune di Marzabotto	P D 2	Debiti verso fornitori	27.589,99	0,00	2.049,94	0,00
2	Comune di Marzabotto	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	28.925,41	0,00	2.149,16
3	Comune di Marzabotto	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.820,00	0,00	655,33
4	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	27.589,99	0,00	2.049,94
5	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.925,41	0,00	2.149,16	0,00
6	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	8.820,00	0,00	655,33	0,00
				65.335,40	65.335,40	4.854,43	4.854,43

Tipo operazione	N. Reg	Note	Comune di Marzabotto	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna
Elisione Operazioni INTRA	3		0,50000%	0,50000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra il Comune di Marzabotto e ACER- Azienda Casa Emilia Romagna.

Proventi del Comune di Marzabotto nei confronti di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna per euro 81,00 relativi a COSAP - passo carraio versato.

Crediti del Comune di Marzabotto verso ACER - Azienda Casa Emilia Romagna per euro 5.592,81 relativi ad incassi 2 semestre 2020 su emesso fino al 2016 e per euro 59.799,47 relativi a canoni vari.

Costi del Comune di Marzabotto verso ACER - Azienda Casa Emilia Romagna per euro 3.743,20 composti da: rimborso manut.stabili gestiti conto terzi per 3.372,25 e compensi manut.stabili gestiti conto terzi per euro 370,95.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune di Marzabotto	A 1	Proventi da tributi	81,00	0,00	0,41	0,00
2	Comune di Marzabotto	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	5.592,81	0,00	27,96
3	Comune di Marzabotto	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	59.799,47	0,00	299,00
4	Comune di Marzabotto	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	3.743,20	0,00	18,72
5	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	81,00	0,00	0,41
6	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	P D 2	Debiti verso fornitori	5.591,81	0,00	27,96	0,00
7	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	P D 5 d	Altri debiti	59.799,47	0,00	299,00	0,00
8	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.743,20	0,00	18,72	0,00
				69.215,48	69.216,48	346,09	346,09

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2019, il Comune di Marzabotto non ha più nel perimetro di consolidamento il Soggetto Lepida S.p.A.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 174.896,32	€ 203.559,50	-€ 28.663,18	-14,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 33.010.640,89	€ 31.020.125,27	€ 1.990.515,62	6,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.202.076,17	€ 5.003.135,56	-€ 801.059,39	-16,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 37.387.613,38	€ 36.226.820,33	€ 1.160.793,05	3,00%
Rimanenze	€ 95.625,75	€ 121.220,51	-€ 25.594,76	-21,00%
Crediti	€ 3.529.717,44	€ 3.210.435,66	€ 319.281,78	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,04	-€ 0,04	-100,00%
Disponibilità liquide	€ 2.134.309,76	€ 1.773.033,87	€ 361.275,89	20,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.759.652,95	€ 5.104.690,08	€ 654.962,87	13,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 4.405,35	€ 4.484,54	-€ 79,19	-2,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 43.151.671,68	€ 41.335.994,95	€ 1.815.676,73	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.389.137,68	€ 16.847.607,51	-€ 458.469,83	-3,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 910.568,35	€ 916.782,68	-€ 6.214,33	-1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 19.788,82	€ 18.800,37	€ 988,45	5,00%
DEBITI (D)	€ 4.139.952,34	€ 4.054.686,83	€ 85.265,51	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 21.692.224,49	€ 19.498.117,56	€ 2.194.106,93	11,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 43.151.671,68	€ 41.335.994,95	€ 1.815.676,73	4,00%
CONTI D'ORDINE	€ 4.127.829,39	€ 5.465.012,10	-€ 1.337.182,71	-24,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Marzabotto, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Marzabotto.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Marzabotto			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 55.461,86	€ 85.949,77	-€ 30.487,91	-35,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 32.065.632,43	€ 29.968.388,29	€ 2.097.244,14	7,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.201.888,80	€ 5.002.790,58	-€ 800.901,78	-16,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 36.322.983,09	€ 35.057.128,64	€ 1.265.854,45	4,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 2.763.839,56	€ 2.508.346,48	€ 255.493,08	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.349.550,46	€ 1.118.280,00	€ 231.270,46	21,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.113.390,02	€ 3.626.626,48	€ 486.763,54	13,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.430,77	€ 734,48	€ 696,29	95,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 40.437.803,88	€ 38.684.489,60	€ 1.753.314,28	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 67.783,67	€ 71.992,09	-€ 4.208,42	-6,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 122.350,99	€ 204.297,12	-€ 81.946,13	-40,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 77,27	€ 150,75	-€ 73,48	-49,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 77,27	€ 276.439,96	-€ 276.362,69	-100,00%
Rimanenze	€ 1.128,54	€ 1.312,44	-€ 183,90	-14,00%
Crediti	€ 311.088,68	€ 263.249,79	€ 47.838,89	18,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 739.671,59	€ 621.371,19	€ 118.300,40	19,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.051.888,81	€ 885.933,42	€ 165.955,39	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 2.569,07	€ 3.305,90	-€ 736,83	-22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.244.669,81	€ 1.165.679,28	€ 78.990,53	7,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 51.485,22	€ 45.310,63	€ 6.174,59	14,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 81.314,24	€ 92.683,66	-€ 11.369,42	-12,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 26,58	€ 24,81	€ 1,77	7,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 132.826,04	€ 138.019,10	-€ 5.193,06	-4,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 44.422,12	€ 54.984,17	-€ 10.562,05	-19,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 40.888,98	€ 26.576,52	€ 14.312,46	54,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 85.311,10	€ 81.560,69	€ 3.750,41	5,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 218.137,14	€ 219.579,79	-€ 1.442,65	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 165,57	€ 282,52	-€ 116,95	-41,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 741.343,23	€ 754.031,00	-€ 12.687,77	-2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 83,52	€ 167,67	-€ 84,15	-50,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 741.592,32	€ 754.481,19	-€ 12.888,87	-2,00%
Rimanenze	€ 94.497,21	€ 119.905,89	-€ 25.408,68	-21,00%
Crediti	€ 410.367,09	€ 383.243,03	€ 27.124,06	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.198,73	€ 6.710,33	-€ 2.511,60	-37,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 509.063,03	€ 509.859,25	-€ 796,22	0,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 405,51	€ 403,63	€ 1,88	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.251.060,86	€ 1.264.744,07	-€ 13.683,21	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Marzabotto			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.387.311,02	€ 16.829.174,12	-€ 441.863,10	-3,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 39.228,87	€ 107.195,12	-€ 67.966,25	-63,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 3.530.921,42	€ 3.452.598,52	€ 78.322,90	2,00%
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 21.589.175,63	€ 19.389.722,02	€ 2.199.453,61	11,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 41.546.636,94	€ 39.778.689,78	€ 1.767.947,16	4,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.732.138,34	€ 5.057.987,85	-€ 1.325.849,51	-26,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1.331,72	-€ 1.522,12	€ 2.853,84	-187,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 679.242,28	€ 623.676,14	€ 55.566,14	9,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 12.781,31	€ 11.542,36	€ 1.238,95	11,00%
DEBITI (D)	€ 92.357,35	€ 72.633,07	€ 19.724,28	27,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 34,40	€ 87,68	-€ 53,28	-61,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 785.747,06	€ 706.417,13	€ 79.329,93	11,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 505,85	€ 19.127,06	-€ 19.632,91	-103,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 6.997,76	€ 6.594,50	€ 403,26	6,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 19.012,92	€ 15.797,15	€ 3.215,77	20,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 102.740,77	€ 107.905,72	-€ 5.164,95	-5,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 128.245,60	€ 149.424,43	-€ 21.178,83	-14,00%
CONTI D'ORDINE	€ 45.794,48	€ 57.127,68	-€ 11.333,20	-20,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 1.000,79	€ 827,41	€ 173,38	21,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 185.099,44	€ 179.311,54	€ 5.787,90	3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 7.007,51	€ 7.220,83	-€ 213,32	-3,00%
DEBITI (D)	€ 497.660,65	€ 513.273,54	-€ 15.612,89	-3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 273,69	€ 0,00	€ 273,69	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 691.042,08	€ 700.633,32	-€ 9.591,24	-1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 349.896,57	€ 349.896,57	€ 0,00	0,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.439.065,87	€ 5.977.967,95	€ 461.097,92	8,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.499.437,48	€ 6.408.601,70	€ 90.835,78	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 60.371,61	-€ 430.633,75	€ 370.262,14	-86,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 205.737,50	€ 200.500,51	€ 5.236,99	3,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 266.696,39	€ 264.837,94	€ 1.858,45	1,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 60.958,89	€ 64.337,43	-€ 3.378,54	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 217.067,02	€ 52.895,52	€ 164.171,50	310,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 318.442,05	€ 292.892,28	€ 25.549,77	9,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 101.375,03	€ 239.996,76	-€ 138.621,73	-58,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 362.432,91	-€ 174.342,25	€ 536.775,16	-308,00%
<i>Imposte</i>	€ 88.375,58	€ 88.135,21	€ 240,37	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 274.057,33	-€ 262.477,46	€ 536.534,79	-204,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	€ 274.010,54	-€ 262.496,48	€ 536.507,02	-204,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Marzabotto, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di Marzabotto.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Marzabotto			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.669.842,24	€ 5.133.723,62	€ 536.118,62	10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.739.148,98	€ 5.573.109,90	€ 166.039,08	3,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 69.306,74	-€ 439.386,28	€ 370.079,54	-84,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 206.658,90	€ 203.491,59	€ 3.167,31	2,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 263.108,82	€ 262.964,17	€ 144,65	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 56.449,92	€ 59.472,58	-€ 3.022,66	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 216.500,29	€ 30.331,31	€ 186.168,98	614,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 315.791,80	€ 269.220,33	€ 46.571,47	17,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 99.291,51	€ 238.889,02	-€ 139.597,51	-58,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 353.852,45	-€ 205.563,38	€ 559.415,83	-272,00%
<i>Imposte</i>	€ 81.332,54	€ 75.347,47	€ 5.985,07	8,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 272.519,91	-€ 280.910,85	€ 553.430,76	-197,00%
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 367.277,35	€ 447.048,98	-€ 79.771,63	-18,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 363.736,84	€ 441.802,29	-€ 78.065,45	-18,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 3.540,51	€ 5.246,69	-€ 1.706,18	-33,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 3.425,16	€ 1.634,08	€ 1.791,08	110,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 3.471,67	€ 1.718,34	€ 1.753,33	102,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 46,51	€ 84,26	-€ 37,75	-45,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 6.965,67	€ 9.776,24	-€ 2.810,57	-29,00%
<i>Imposte</i>	€ 5.633,95	€ 11.298,36	-€ 5.664,41	-50,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.331,72	-€ 1.522,12	€ 2.853,84	-187,00%
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 62.476,76	€ 54.591,33	€ 7.885,43	14,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 60.755,47	€ 56.747,21	€ 4.008,26	7,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.721,29	-€ 2.155,88	€ 3.877,17	-180,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 720,21	€ 22.633,27	-€ 23.353,48	-103,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.169,22	€ 23.518,20	-€ 22.348,98	-95,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 1.889,43	€ 884,93	€ 1.004,50	114,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.001,08	€ 20.477,39	-€ 19.476,31	-95,00%
<i>Imposte</i>	€ 1.506,93	€ 1.350,33	€ 156,60	12,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 505,85	€ 19.127,06	-€ 19.632,91	-103,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 339.469,52	€ 341.752,71	-€ 2.283,19	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 335.796,19	€ 336.091,44	-€ 295,25	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 3.673,33	€ 5.661,27	-€ 1.987,94	-35,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 4.346,56	-€ 4.625,20	€ 278,64	-6,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 115,90	€ 154,38	-€ 38,48	-25,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 4.462,46	€ 4.779,58	-€ 317,12	-7,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.286,94	-€ 69,06	€ 1.356,00	-1964,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.481,03	€ 153,75	€ 1.327,28	863,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 194,09	€ 222,81	-€ 28,72	-13,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 613,71	€ 967,01	-€ 353,30	-37,00%
<i>Imposte</i>	-€ 97,84	€ 139,60	-€ 237,44	-170,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 711,55	€ 827,41	-€ 115,86	-14,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	7,43000%	€ 37.745,41	€ 4.980.913,00	0,75780%
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	2,42000%	€ 3.432,50	€ 2.585.116,96	0,13278%
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	0,50000%	€ 3.743,20	€ 67.897.646,00	0,00551%

**SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO
COMPRESO IL COMUNE DI MARZABOTTO**

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Marzabotto	€ 1.116.024,58	€ 1.116.024,58
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	€ 424.746,00	€ 31.558,63
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 918.031,33	€ 22.216,36
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	€ 8.009.439,00	€ 40.047,20
TOTALE	€ 10.468.240,91	€ 1.209.846,77

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Crediti verso clienti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri crediti	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.641.261,00	€ 6.641.261,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.641.261,00	€ 6.641.261,00

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.112.506,00	€ 114.112.506,00
Debiti verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.112.506,00	€ 114.112.506,00

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

Non vi sono debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi derivano principalmente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %)
Comune di Marzabotto	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.430,77	€ 1.430,77
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	€ 10.119,00	€ 751,84	€ 24.458,00	€ 1.817,23
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	€ 38.653,00	€ 193,27	€ 42.448,00	€ 212,24
TOTALE	€ 48.772,00	€ 945,11	€ 68.336,77	€ 3.460,24

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal bilancio del Comune di Marzabotto.

I valori dei Ratei e Risconti Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %)
Comune di Marzabotto	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.589.175,63	€ 21.589.175,63
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	€ 172,00	€ 12,78	€ 291,00	€ 21,62
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.245.486,35	€ 102.740,77
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	€ 50.699,00	€ 253,50	€ 4.037,00	€ 20,19
TOTALE	€ 50.871,00	€ 266,28	€ 25.838.989,98	€ 21.691.958,21

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna.

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce “B 16” del Conto Economico) derivano esclusivamente dal bilancio dell’Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale, invece gli importi degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.)	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 -V.A.)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 -V.A.)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %)
Comune di Marzabotto	€ 39.228,87	€ 39.228,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	€ 9.141.888,00	€ 679.242,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 967.248,00	€ 71.866,53
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 289.163,74	€ 6.997,76	€ 16.663,74	€ 403,26	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	€ 37.019.887,00	€ 185.099,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.788.972,00	€ 18.944,86
TOTALE	€ 46.490.167,61	€ 910.568,35	€ 16.663,74	€ 403,26	€ 4.756.220,00	€ 90.811,39

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.)	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %)
Comune di Marzabotto	€ 56.449,92	€ 56.449,92	€ 0,00	€ 0,00
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	€ 626,00	€ 46,51	€ 0,00	€ 0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	€ 892.492,00	€ 4.462,46	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 949.567,92	€ 60.958,89	€ 0,00	€ 0,00

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	TOTALE
Interessi su Debiti verso banche	€ 626,00	€ 0,00	€ 171.943,00	€ 172.569,00
Interessi passivi bancari da SWAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.629,00	€ 107.629,00
Interessi di mora	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fidi bancari	€ 0,00	€ 0,00	€ 585.686,00	€ 585.686,00
Altri interessi	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.234,00	€ 27.234,00
TOTALE	€ 626,00	€ 0,00	€ 892.492,00	€ 893.118,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di Marzabotto.

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %)
Comune di Marzabotto	€ 315.791,80	€ 315.791,80	€ 99.291,51	€ 99.291,51
COSEA - Consorzio Servizi Ambientali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	€ 48.314,81	€ 1.169,22	€ 78.075,90	€ 1.889,43
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	€ 296.205,00	€ 1.481,03	€ 38.817,00	€ 194,09
TOTALE	€ 660.311,61	€ 318.442,05	€ 216.184,41	€ 101.375,03

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI MARZABOTTO

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Marzabotto) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

I soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.

**PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO
CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI**

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie da parte dei componenti del perimetro di consolidamento del Comune di Marzabotto.



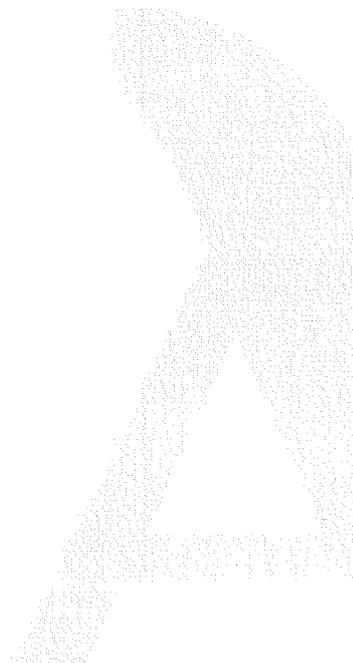
Verbali del Revisore Unico

Dott.ssa Loredana Dolci

COMUNE DI MARZABOTTO (BO)

Verbale n. 20 del 04/10/2021

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2020**



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	19
CONCLUSIONI.....	20

Comune di MARZABOTTO

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Il Revisore Unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Ha redatto

l'allegata relazione sulla deliberazione della giunta n. 142 del 24/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di MARZABOTTO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Loredana Dolci

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 16/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

Visto

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 142 del 24/09/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 76 del 23/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.126 del 07/09/2021, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
COSEA-Consortio Servizi Ambientali	00579851205	7,4300%	PROPORZIONALE	NESSUNA	7,43
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	03171551207	2,4200	PROPORZIONALE	NESSUNA	2,42
ACER-Azienda Casa Emilia Romagna	00322270372	0,5000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	0,50
LepidaS.p.A.	02770891204	0,00156%	PROPORZIONALE	NESSUNA	0,00%
HERAS.P.A.	03819031208	0,1737%	NESSUNO	NESSUNA	0,17%
GAL APPENNINO BOLOGNESE	02323051207	7,43%	NESSUNO	NESSUNA	7,43%

le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti :

ND	Denominazione	Missione e Programma Attività Svolta	Classificazione
I	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione Attività: Gestione Aree Protette, Parchi Naturali.	Ente strumentale e partecipato

2	ACER	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa 02-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare Attività: Gestione del patrimonio immobiliare– Alloggi di edilizia residenziale–Funzione delegata	Ente strumental e partecipato
3	Lepida Spa	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione 08-Statistica e sistemi informativi Attività: Impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi	Società Partecipata

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione del revisore sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di MARZABOTTO, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Comune di Marzabotto	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Valori Rendiconto 2020	€ 41.529.927,36	€ 16.367.816,79	€ 5.669.849,04
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)	€ 1.245.897,82	€ 491.034,50	€ 170.095,47
SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)	€ 4.152.992,74	€ 1.636.781,68	€ 566.984,90

COSEA - Consorzio Servizi Ambientali			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 16.779.539,00	€ 1.245.897,82	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 6.222.132,00	€ 491.034,50	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 4.980.913,00	€ 170.095,47	RILEVANTE

Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 9.044.291,57	€ 1.245.897,82	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 3.723.983,35	€ 491.034,50	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 2.585.116,96	€ 170.095,47	RILEVANTE

ACER - Azienda Casa Emilia Romagna			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 250.212.161,00	€ 1.245.897,82	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 112.138.519,00	€ 491.034,50	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 67.897.646,00	€ 170.095,47	RILEVANTE

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il revisore *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il revisore prende atto che i componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali

difformità contabili;

- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di MARZABOTTO"*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di MARZABOTTO".

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.439.065,87	€ 5.977.967,95	€ 461.097,92	8,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.499.437,48	€ 6.408.601,70	€ 90.835,78	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 60.371,61	-€ 430.633,75	€ 370.262,14	-86,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 205.737,50	€ 200.500,51	€ 5.236,99	3,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 266.696,39	€ 264.837,94	€ 1.858,45	1,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 60.958,89	€ 64.337,43	-€ 3.378,54	-5,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 217.067,02	€ 52.895,52	€ 164.171,50	310,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 318.442,05	€ 292.892,28	€ 25.549,77	9,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 101.375,03	€ 239.996,76	-€ 138.621,73	-58,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 362.432,91	-€ 174.342,25	€ 536.775,16	-308,00%
<i>Imposte</i>	€ 88.375,58	€ 88.135,21	€ 240,37	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 274.057,33	-€ 262.477,46	€ 536.534,79	-204,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	€ 274.010,54	-€ 262.496,48	€ 536.507,02	-204,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 3.435.584,92	€ 3.491.724,26	-€ 56.139,34	-2,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 652.360,43	€ 643.162,06	€ 9.198,37	1,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.057.599,16	€ 497.297,42	€ 560.301,74	113,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 817.349,51	€ 298.764,77	€ 518.584,74	174,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 240.249,65	€ 198.532,65	€ 41.717,00	21,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 923.738,70	€ 975.941,21	-€ 52.202,51	-5,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 130.548,55	€ 117.007,98	€ 13.540,57	12,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 54.713,74	€ 66.814,56	-€ 12.100,82	-18,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 738.476,41	€ 792.118,67	-€ 53.642,26	-7,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 27.970,75	-€ 58.427,23	€ 30.456,48	-52,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 2,18	-€ 2,18	-100,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 8.760,00	€ 7.282,55	€ 1.477,45	20,00%

8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 388.993,41	€ 420.985,50	-€ 31.992,09	-8,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 6.439.065,87	€ 5.977.967,95	€ 461.097,92	8,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 93.091,93	€ 88.469,98	€ 4.621,95	5,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 2.447.511,27	€ 2.142.704,52	€ 304.806,75	14,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 17.573,02	€ 20.629,28	-€ 3.056,26	-15,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.033.594,40	€ 1.452.935,12	-€ 419.340,72	-29,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.002.441,35	€ 1.442.551,22	-€ 440.109,87	-31,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.</i>	€ 16.292,75	€ 7.080,26	€ 9.212,49	130,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 14.860,30	€ 3.303,64	€ 11.556,66	350,00%
13	Personale	€ 1.209.846,77	€ 1.190.507,08	€ 19.339,69	2,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.426.284,32	€ 1.235.733,86	€ 190.550,46	15,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 47.887,88	€ 46.070,03	€ 1.817,85	4,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.059.890,64	€ 1.000.793,11	€ 59.097,53	6,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 397,78	-€ 397,78	-100,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 318.505,80	€ 188.472,94	€ 130.032,86	69,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 183,89	€ 0,41	€ 183,48	44751,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 403,26	€ 0,00	€ 403,26	100,00%
17	Altri accantonamenti	€ 90.811,39	€ 130.901,79	-€ 40.090,40	-31,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 180.137,23	€ 146.719,66	€ 33.417,57	23,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 6.499.437,48	€ 6.408.601,70	€ 90.835,78	1,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 261.766,10	€ 261.767,15	-€ 1,05	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 261.766,10	€ 261.766,10	€ 0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 1,05	-€ 1,05	-100,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 4.930,29	€ 3.070,79	€ 1.859,50	61,00%
	Totale proventi finanziari	€ 266.696,39	€ 264.837,94	€ 1.858,45	1,00%
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 60.958,89	€ 64.337,43	-€ 3.378,54	-5,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 60.958,89	€ 64.337,43	-€ 3.378,54	-5,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri finanziari	€ 60.958,89	€ 64.337,43	-€ 3.378,54	-5,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 205.737,50	€ 200.500,51	€ 5.236,99	3,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 0,00	€ 2.895,47	-€ 2.895,47	-100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 318.442,05	€ 292.892,28	€ 25.549,77	9,00%
a	Proventi da permessi di costruire	€ 10.466,00	€ 60.821,95	-€ 50.355,95	-83,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 16.462,16	-€ 16.462,16	-100,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 252.728,93	€ 194.959,19	€ 57.769,74	30,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 51.766,09	€ 17.495,23	€ 34.270,86	196,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 3.481,03	€ 3.153,75	€ 327,28	10,00%
	Totale proventi straordinari	€ 318.442,05	€ 292.892,28	€ 25.549,77	9,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 101.375,03	€ 239.996,76	-€ 138.621,73	-58,00%
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 99.707,10	€ 238.827,95	-€ 139.120,85	-58,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 763,96	€ 0,00	€ 763,96	100,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 903,97	€ 1.168,81	-€ 264,84	-23,00%
	Totale oneri straordinari	€ 101.375,03	€ 239.996,76	-€ 138.621,73	-58,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 217.067,02	€ 52.895,52	€ 164.171,50	310,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 362.432,91	-€ 174.342,25	€ 536.775,16	-308,00%
26	Imposte	€ 88.375,58	€ 88.135,21	€ 240,37	0,00%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 274.057,33	-€ 262.477,46	€ 536.534,79	-204,00%
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenza (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 174.896,32	€ 203.559,50	-€ 28.663,18	-14,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 33.010.640,89	€ 31.020.125,27	€ 1.990.515,62	6,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.202.076,17	€ 5.003.135,56	-€ 801.059,39	-16,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 37.387.613,38	€ 36.226.820,33	€ 1.160.793,05	3,00%
Rimanenze	€ 95.625,75	€ 121.220,51	-€ 25.594,76	-21,00%
Crediti	€ 3.529.717,44	€ 3.210.435,66	€ 319.281,78	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,04	-€ 0,04	-100,00%
Disponibilità liquide	€ 2.134.309,76	€ 1.773.033,87	€ 361.275,89	20,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.759.652,95	€ 5.104.690,08	€ 654.962,87	13,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 4.405,35	€ 4.484,54	-€ 79,19	-2,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 43.151.671,68	€ 41.335.994,95	€ 1.815.676,73	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				

1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 33.172,59	€ 0,00	€ 33.172,59	100,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 59.467,42	€ 116.302,81	-€ 56.835,39	-49,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 234,04	€ 8.982,34	-€ 8.748,30	-97,00%
5	avviamento	€ 0,00	€ 6,27	-€ 6,27	-100,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 219,98	€ 219,98	€ 0,00	0,00%
9	altre	€ 81.802,29	€ 78.048,10	€ 3.754,19	5,00%
Totale Immobilizzazioni immateriali		€ 174.896,32	€ 203.559,50	-€ 28.663,18	-14,00%
Immobilizzazioni materiali (*)					
II	1 Beni demaniali	€ 12.240.041,99	€ 12.597.194,35	-€ 357.152,36	-3,00%
	1.1 Terreni	€ 18.305,94	€ 11.805,94	€ 6.500,00	55,00%
	1.2 Fabbricati	€ 995.154,80	€ 1.017.498,43	-€ 22.343,63	-2,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 10.730.500,99	€ 11.052.575,01	-€ 322.074,02	-3,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 496.080,26	€ 515.314,97	-€ 19.234,71	-4,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 17.568.561,62	€ 15.564.616,74	€ 2.003.944,88	13,00%
	2.1 Terreni	€ 1.357.059,53	€ 1.357.261,06	-€ 201,53	0,00%
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	2.2 Fabbricati	€ 15.498.097,13	€ 13.406.526,00	€ 2.091.571,13	16,00%
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 225.224,57	€ 307.107,78	-€ 81.883,21	-27,00%
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 157.084,31	€ 162.710,56	-€ 5.626,25	-3,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 24.242,25	€ 38.159,32	-€ 13.917,07	-36,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 23.508,41	€ 20.757,81	€ 2.750,60	13,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 93.838,14	€ 93.360,48	€ 477,66	1,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 168.526,12	€ 175.871,91	-€ 7.345,79	-4,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 20.981,16	€ 2.861,82	€ 18.119,34	633,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.202.037,28	€ 2.858.314,18	€ 343.723,10	12,00%
Totale Immobilizzazioni materiali		€ 33.010.640,89	€ 31.020.125,27	€ 1.990.515,62	6,00%
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)				
	1 Partecipazioni in	€ 4.201.997,65	€ 5.002.820,39	-€ 800.822,74	-16,00%
	a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	b imprese partecipate	€ 4.201.915,38	€ 5.002.815,39	-€ 800.900,01	-16,00%
	c altri soggetti	€ 82,27	€ 5,00	€ 77,27	1545,00%
	2 Crediti verso	€ 78,52	€ 315,17	-€ 236,65	-75,00%
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	d altri soggetti	€ 78,52	€ 315,17	-€ 236,65	-75,00%
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 4.202.076,17	€ 5.003.135,56	-€ 801.059,39	-16,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 37.387.613,38	€ 36.226.820,33	€ 1.160.793,05	3,00%

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	€ 95.625,75	€ 121.220,51	-€ 25.594,76	-21,00%
	Totale Rimanenze	€ 95.625,75	€ 121.220,51	-€ 25.594,76	-21,00%
II	<u>Crediti (*)</u>				
1	Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 849.792,28	€ 728.160,09	€ 121.632,19	17,00%
a		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 823.423,89	€ 728.160,09	€ 95.263,80	13,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 26.368,39	€ 0,00	€ 26.368,39	100,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.695.529,50	€ 1.592.381,16	€ 103.148,34	6,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.542.717,61	€ 1.318.044,75	€ 224.672,86	17,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 152.811,89	€ 274.336,41	-€ 121.524,52	-44,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 585.315,81	€ 408.479,96	€ 176.835,85	43,00%
4	Altri Crediti	€ 399.079,85	€ 481.414,45	-€ 82.334,60	-17,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 43.935,35	€ 44.169,39	-€ 234,04	-1,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 121.671,03	€ 120.200,47	€ 1.470,56	1,00%
c	<i>altri</i>	€ 233.473,47	€ 317.044,59	-€ 83.571,12	-26,00%
	Totale Crediti	€ 3.529.717,44	€ 3.210.435,66	€ 319.281,78	10,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,04	-€ 0,04	-100,00%
2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,04	-€ 0,04	-100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
1	Conto di tesoreria	€ 1.381.246,18	€ 1.143.070,98	€ 238.175,20	21,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 1.381.246,18	€ 1.143.070,98	€ 238.175,20	21,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 750.951,35	€ 629.911,57	€ 121.039,78	19,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 2.112,23	€ 51,32	€ 2.060,91	4016,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 2.134.309,76	€ 1.773.033,87	€ 361.275,89	20,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 5.759.652,95	€ 5.104.690,08	€ 654.962,87	13,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Differenze	%
---	-----------	-----------	------------	---

			(2020-2019)		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 945,11	€ 193,27	€ 751,84	389,00%
2	Risconti attivi	€ 3.460,24	€ 4.291,27	-€ 831,03	-19,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 4.405,35	€ 4.484,54	-€ 79,19	-2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.389.137,68	€ 16.847.607,51	-€ 458.469,83	-3,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 910.568,35	€ 916.782,68	-€ 6.214,33	-1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 19.788,82	€ 18.800,37	€ 988,45	5,00%
DEBITI (D)	€ 4.139.952,34	€ 4.054.686,83	€ 85.265,51	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 21.692.224,49	€ 19.498.117,56	€ 2.194.106,93	11,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 43.151.671,68	€ 41.335.994,95	€ 1.815.676,73	4,00%
CONTI D'ORDINE	€ 4.127.829,39	€ 5.465.012,10	-€ 1.337.182,71	-24,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-€ 10.366.880,70	-€ 8.298.772,30	-€ 2.068.108,40	25,00%
II	Riserve	€ 26.481.961,05	€ 25.408.857,27	€ 1.073.103,78	4,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 2.841.642,17	-€ 2.551.888,00	-€ 289.754,17	11,00%
b	<i>da capitale</i>	€ 11.532,96	€ 953,14	€ 10.579,82	1110,00%
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 28.521.670,31	€ 26.379.559,01	€ 2.142.111,30	8,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 790.399,95	€ 1.580.233,12	-€ 789.833,17	-50,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 274.057,33	-€ 262.477,46	€ 536.534,79	-204,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 16.389.137,68	€ 16.847.607,51	-€ 458.469,83	-3,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 289,25	€ 0,00	€ 289,25	100,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 46,79	€ 19,02	€ 27,77	146,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 336,04	€ 19,02	€ 317,02	1667,00%

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.389.137,68	€ 16.847.607,51	-€ 458.469,83	-3,00%
--------------------------------------	------------------------	------------------------	----------------------	---------------

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 26.676,52	€ 26.807,20	-€ 130,68	0,00%
3	Altri	€ 205.178,64	€ 272.018,63	-€ 66.839,99	-25,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 678.713,19	€ 617.956,85	€ 60.756,34	10,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 910.568,35	€ 916.782,68	-€ 6.214,33	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 19.788,82	€ 18.800,37	€ 988,45	5,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 19.788,82	€ 18.800,37	€ 988,45	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
D) DEBITI (*)					
1	Debiti da finanziamento	€ 1.548.334,48	€ 1.606.604,75	-€ 58.270,27	-4,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 174.926,71	€ 191.548,62	-€ 16.621,91	-9,00%
d	verso altri finanziatori	€ 1.373.407,77	€ 1.415.056,13	-€ 41.648,36	-3,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 1.428.463,69	€ 1.270.375,95	€ 158.087,74	12,00%
3	Acconti	€ 51.845,81	€ 53.831,62	-€ 1.985,81	-4,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 399.816,28	€ 630.300,33	-€ 230.484,05	-37,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 308.100,48	€ 572.153,05	-€ 264.052,57	-46,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 14,49	-€ 14,49	-100,00%
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 91.715,80	€ 58.132,79	€ 33.583,01	58,00%
5	altri debiti	€ 711.492,08	€ 493.574,18	€ 217.917,90	44,00%
a	tributari	€ 222.920,62	€ 173.626,81	€ 49.293,81	28,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 70.660,58	€ 15.352,54	€ 55.308,04	360,00%
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	altri	€ 417.910,88	€ 304.594,83	€ 113.316,05	37,00%
TOTALE DEBITI (D)		€ 4.139.952,34	€ 4.054.686,83	€ 85.265,51	2,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 266,28	€ 409,50	-€ 143,22	-35,00%

II	Risconti passivi	€ 21.691.958,21	€ 19.497.708,06	€ 2.194.250,15	11,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 21.691.916,40	€ 19.497.638,22	€ 2.194.278,18	11,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 14.236.770,66	€ 12.610.316,91	€ 1.626.453,75	13,00%
b	da altri soggetti	€ 7.455.145,74	€ 6.887.321,31	€ 567.824,43	8,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 41,81	€ 69,84	-€ 28,03	-40,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 21.692.224,49	€ 19.498.117,56	€ 2.194.106,93	11,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.777.932,82	€ 5.115.115,53	-€ 1.337.182,71	-26,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 349.896,57	€ 349.896,57	€ 0,00	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 4.127.829,39	€ 5.465.012,10	-€ 1.337.182,71	-24,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	P.N. 2020 CAPOGRUPPO	P.N. 2020 PERIMETRO	RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE PER ELISIONE	RETTIFICHE PER DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	P.N. 2020 CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO						
I Fondo di dotazione	-€ 10.367.169,94	€ 540.028,24	€ 0,00	€ 0,00	-€ 539.739,00	-€ 10.366.880,70
II Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	26.465.366,30	€ 568.652,27	€ 5.061,79	€ 0,00	-€ 557.119,31	€ 26.481.961,05
a da capitale	-€ 2.841.642,17	€ 392.448,93	€ 0,00	€ 0,00	-€ 392.448,93	-€ 2.841.642,17
b da permessi di costruire	€ 0,00	€ 110.015,68	€ 0,00	€ 0,00	-€ 98.482,72	€ 11.532,96
c riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	€ 28.521.670,31	€ 50.315,19	€ 0,00	€ 0,00	-€ 50.315,19	€ 28.521.670,31

altre riserve e indisponibili Risultato economico dell'esercizio	€ 785.338,16	€ 15.872,47	€ 5.061,79	€ 0,00	-€ 15.872,47	€ 790.399,95
III	€ 269.620,43	€ 4.436,90	€ 0,00	-€ 0,00	€ 0,00	€ 274.057,33
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 16.367.816,79	€ 1.113.117,41	€ 5.061,79	-€ 0,00	-€ 1.096.858,31	€ 16.389.137,68
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 289,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 289,25
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 46,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46,79
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 336,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 336,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.367.816,79	€ 1.113.117,41	€ 5.061,79	-€ 0,00	-€ 1.096.858,31	€ 16.389.137,68

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di MARZABOTTO;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di MARZABOTTO è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di MARZABOTTO è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di MARZABOTTO;

Il Revisore raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

04 Ottobre 2021

Il Revisore Unico
Dott.ssa Loredana Dolci



COMUNE DI MARZABOTTO

PROVINCIA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **63**

Del **03/11/2021**

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 - ART.11-BIS DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118 E S.M.I.

PARERI DI CUI ALL' ART. 49, COMMA 1 D.Lgs. 267/2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO	Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere : FAVOREVOLE Data 24/09/2021 <i>BIOLCHI ANTONELLA</i>
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere : FAVOREVOLE Data 24/09/2021 IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI <i>BIOLCHI ANTONELLA</i>



COMUNE DI MARZABOTTO
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE
N. 63 del 03/11/2021

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 - ART.11-BIS DEL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N.118 E S.M.I.

Il presente verbale viene approvato e sottoscritto.

FIRMATO
IL SINDACO
Dott.ssa CUPPI VALENTINA

FIRMATO
IL VICESEGRETARIO COMUNALE
DEODATI MICHELE

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).