



RELAZIONE SULLA GESTIONE

Bilancio consolidato al 31/12/2019

Comune di Alfonsine – Allegato b)

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come 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 bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire 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.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha 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 ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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 ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui 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 enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, 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.

In fase di prima applicazione del decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

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 2018, 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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 infragruppo, 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.

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.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Alfonsine parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 40 del 16/6/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA + INDIRETTA	SI	SI	0,00143%	0,00147%	0,00147%
RAVENNA FARMACIE S.R.L. CF. 01323720399 P.IVA 01323720399	VIA FIUME ABBANDONATO, 122 RAVENNA (RA) C.S. € 2.943.202	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	2,48580%	2,48580%	2,48580%
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. € 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	14,37910%	14,37910%	14,37910%
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. € 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA + INDIRETTA	SI	NO	0,91140%	0,97750%	0,97750%
START ROMAGNA S.p.A. CF. 03836450407 P.IVA 03836450407	VIALE CARLO ALBERTO DALLA CHIESA, 38 - RIMINI (RN) C.S. € 29.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,12340%	0,12340%	0,12340%
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCIA, 111 - CESENA (FC) C.S. € 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,83700%	0,83700%	0,83700%
ACOSEA IMPIANTI S.R.L. CF. 01642180382 P.IVA 01642180382	VIA FOSSATO DI MORTARA, 178 - FERRARA (FE) C.S. € 42.079.181	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,60120%	0,60120%	0,60120%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLLO (RA) C.S. € 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	0,00200%	0,00200%	0,00200%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. € 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	2,44000%	2,44000%	2,44000%

Esclusioni dal perimetro

Come descritto nella delibera di Giunta nr. 40 del 16/6/2020, tutte le società incluse nel Gruppo Amministrazione Pubblica sono state considerate nel perimetro di consolidamento.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00143%	0,00147%	0,00147%	PROPORZIONALE
RAVENNA FARMACIE S.R.L. CF. 01323720399 P.IVA 01323720399	VIA FIUME ABBANDONATO, 122 RAVENNA (RA) C.S. € 2.943.202	SOCIETA' PARTECIPATA	2,48580%	2,48580%	2,48580%	PROPORZIONALE
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. € 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	14,37910%	14,37910%	14,37910%	PROPORZIONALE
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. € 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	0,91140%	0,97750%	0,97750%	PROPORZIONALE
START ROMAGNA S.p.A. CF. 03836450407 P.IVA 03836450407	VIALE CARLO ALBERTO DALLA CHIESA, 38 - RIMINI (RN) C.S. € 29.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,12340%	0,12340%	0,12340%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC) C.S. € 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,83700%	0,83700%	0,83700%	PROPORZIONALE
ACOSEA IMPIANTI S.R.L. CF. 01642180382 P.IVA 01642180382	VIA FOSSATO DI MORTARA, 178 - FERRARA (FE) C.S. € 42.079.181	SOCIETA' PARTECIPATA	0,60120%	0,60120%	0,60120%	PROPORZIONALE
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLLO (RA) C.S. € 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,00200%	0,00200%	0,00200%	PROPORZIONALE
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. € 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,44000%	2,44000%	2,44000%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Alfonsine

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Alfonsine si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 1.164.614.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Alfonsine:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	11.466.362 €	3.242.040 €	14.708.402 €	13.676.531 €	1.031.871 €
Costi della produzione	11.774.470 €	3.197.691 €	14.972.161 €	13.931.965 €	1.040.196 €
Risultato della gestione operativa	-308.108 €	44.349 €	-263.759 €	-255.434 €	-8.325 €
Proventi e oneri finanziari	18.154 €	-38.130 €	-19.976 €	-43.149 €	23.173 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	11.838 €	-2.705 €	9.133 €	26.103 €	-16.970 €
Proventi e oneri straordinari	1.548.747 €	2.265 €	1.551.012 €	1.328.546 €	222.466 €
Imposte sul reddito	76.539 €	35.257 €	111.796 €	109.569 €	2.227 €
Risultato di esercizio	1.194.092 €	-29.478 €	1.164.614 €	946.497 €	218.117 €

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Valore della produzione (A)	11.461.299 €	894 €	1.691.450 €	159.286 €
Costi della produzione (B)	11.770.096 €	893 €	1.699.805 €	194.308 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	-308.797 €	1 €	-8.355 €	-35.022 €
Proventi e oneri finanziari (C)	-27.810 €	0 €	172 €	-925 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	9.133 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari (E)	1.548.747 €	0 €	371 €	0 €
Imposte sul reddito	76.539 €	-1 €	6.480 €	0 €
Risultato di esercizio	1.144.734 €	2 €	-14.292 €	-35.947 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Conto economico	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Valore della produzione (A)	592.623 €	104.776 €	492.175 €	19.094 €
Costi della produzione (B)	512.263 €	105.687 €	496.026 €	10.376 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	80.360 €	-911 €	-3.851 €	8.718 €
Proventi e oneri finanziari (C)	12.568 €	-7 €	79 €	-2.253 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi e oneri straordinari (E)	340 €	1.554 €	0 €	0 €
Imposte sul reddito	24.906 €	161 €	77 €	2.742 €
Risultato di esercizio	68.362 €	475 €	-3.849 €	3.723 €

Conto economico	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Valore della produzione (A)	310 €	186.495 €	14.708.402 €
Costi della produzione (B)	268 €	182.439 €	14.972.161 €
Risultato della gestione operativa (A-B)	42 €	4.056 €	-263.759 €
Proventi e oneri finanziari (C)	0 €	-1.800 €	-19.976 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	0 €	9.133 €
Proventi e oneri straordinari (E)	0 €	0 €	1.551.012 €
Imposte sul reddito	10 €	882 €	111.796 €
Risultato di esercizio	32 €	1.374 €	1.164.614 €

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 263.759, superiore di € 44.349 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un decremento di € 8.325.

Il Risultato di esercizio passa ad € 1.164.614 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 19.976), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 9.133), del saldo della gestione straordinaria (€ 1.551.012) e delle imposte sul reddito (€ 111.796).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 218.117.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 1.164.614 in miglioramento rispetto al 2018 di € 218.117.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 14.708.402, segnano una espansione di € 1.031.871 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 14.972.161, hanno subito un incremento di € 1.040.196.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	45,05%	6.626.603 €	6.190.872 €	435.731 €
Proventi da fondi perequativi	11,59%	1.704.399 €	1.704.893 €	-494 €
Proventi da trasferimenti e contributi	13,13%	1.930.891 €	2.246.747 €	-315.856 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da trasferimenti correnti	12,89%	1.896.419 €	2.192.806 €	-296.387 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,23%	34.472 €	53.941 €	-19.469 €
Contributi agli investimenti	0,00%	0 €	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22,02%	3.239.020 €	3.024.358 €	214.662 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,02%	591.319 €	408.724 €	182.595 €
Ricavi della vendita di beni	11,75%	1.727.919 €	1.722.107 €	5.812 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,25%	919.782 €	893.527 €	26.255 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	2 €	-17 €	19 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,03%	4.844 €	4.009 €	835 €
Altri ricavi e proventi diversi	8,18%	1.202.643 €	505.669 €	696.974 €
Totale della Macro-classe A	100,00%	14.708.402 €	13.676.531 €	1.031.871 €

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9,77%	1.462.480 €	1.436.116 €	26.364 €
Prestazioni di servizi	32,97%	4.936.061 €	4.871.099 €	64.962 €
Utilizzo beni di terzi	0,54%	80.765 €	63.781 €	16.984 €
Trasferimenti e contributi	22,55%	3.375.730 €	3.054.333 €	321.397 €
Personale	9,15%	1.369.470 €	1.370.784 €	-1.314 €
Ammortamenti e svalutazioni	23,36%	3.497.631 €	2.876.899 €	620.732 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,02%	-3.508 €	-13.399 €	9.891 €
Accantonamenti per rischi	0,04%	5.330 €	8.155 €	-2.825 €
Altri accantonamenti	0,03%	5.236 €	21.369 €	-16.133 €
Oneri diversi di gestione	1,62%	242.966 €	242.828 €	138 €
Totale della Macro-classe B	100,00%	14.972.161 €	13.931.965 €	1.040.196 €

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 19.976, con un miglioramento di € 23.173, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	86,52%	87.230 €	82.918 €	4.312 €
Altri proventi finanziari	13,48%	13.585 €	12.744 €	841 €
Totale proventi finanziari	100,00%	100.815 €	95.662 €	5.153 €
Interessi passivi	98,08%	118.477 €	138.568 €	-20.091 €
Altri oneri finanziari	1,92%	2.314 €	243 €	2.071 €
Totale oneri finanziari	100,00%	120.791 €	138.811 €	-18.020 €
Totale della macro-classe C	100,00%	-19.976 €	-43.149 €	23.173 €

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 5.153.

Tali proventi rappresentano la porzione di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 120.791, in diminuzione rispetto al 2018 di € 18.020, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,58%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	9.416 €	26.629 €	-17.213 €
Svalutazioni	100,00%	283 €	526 €	-243 €
Totale della macro-classe D		9.133 €	26.103 €	-16.970 €

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 1.551.012, con un miglioramento rispetto al 2018 di € 222.466.

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98,34%	1.548.538 €	1.291.639 €	256.899 €
Plusvalenze patrimoniali	1,66%	26.180 €	50.040 €	-23.860 €
Altri proventi straordinari	0,00%	0 €	0 €	0 €
Totale proventi straordinari	100,00%	1.574.718 €	1.341.679 €	233.039 €
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	23.706 €	13.132 €	10.574 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0,00%	0 €	1 €	-1 €
Totale oneri straordinari	100,00%	23.706 €	13.133 €	10.573 €
Totale della Macro-classe E	100,00%	1.551.012 €	1.328.546 €	222.466 €

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Proventi da tributi	6.626.603 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da fondi perequativi	1.704.399 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	1.437.271 €	2 €	17 €	33 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.409.688 €	2 €	17 €	0 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	27.583 €	0 €	0 €	33 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	673.058 €	885 €	1.630.336 €	274 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	482.530 €	0 €	0 €	6 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	97.553 €	0 €	1.630.334 €	32 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	92.975 €	885 €	2 €	236 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	2 €	0 €	0 €
Altri ricavi e proventi diversi	1.019.968 €	5 €	61.097 €	3 €
Totale	11.461.299 €	894 €	1.691.450 €	310 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Componenti positivi della gestione	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Proventi da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	0 €	3.092 €	6.915 €	9.674 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0 €	1.858 €	1.479 €	9.488 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	1.234 €	5.436 €	186 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	175.733 €	156.194 €	493.850 €	87.249 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0 €	108.783 €	0 €	0 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	175.733 €	47.411 €	493.850 €	87.249 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	0 €	0 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	3.369 €	1.475 €
Altri ricavi e proventi diversi	10.762 €	0 €	88.489 €	6.378 €
Totale	186.495 €	159.286 €	592.623 €	104.776 €

Componenti positivi della gestione	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Proventi da tributi	0 €	0 €	6.626.603 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	0 €	1.704.399 €
Proventi da trasferimenti e contributi	473.887 €	0 €	1.930.891 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	473.887 €	0 €	1.896.419 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	34.472 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.109 €	18.332 €	3.239.020 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0 €	0 €	591.319 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0 €	0 €	1.727.919 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.109 €	18.332 €	919.782 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	2 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	4.844 €
Altri ricavi e proventi diversi	15.179 €	762 €	1.202.643 €
Totale	492.175 €	19.094 €	14.708.402 €

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.402 €	21 €	1.368.395 €	16 €
Prestazioni di servizi	4.041.709 €	264 €	73.558 €	109 €
Utilizzo beni di terzi	26.710 €	28 €	17.717 €	1 €
Trasferimenti e contributi	3.375.730 €	0 €	0 €	0 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>3.144.272 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>230.320 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>1.138 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
Personale	966.661 €	383 €	208.108 €	102 €
Ammortamenti e svalutazioni	3.105.430 €	126 €	29.453 €	33 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>15.869 €</i>	<i>18 €</i>	<i>12.553 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.121.341 €</i>	<i>105 €</i>	<i>13.171 €</i>	<i>33 €</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.968.220 €</i>	<i>3 €</i>	<i>3.729 €</i>	<i>0 €</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	-3.110 €	0 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri accantonamenti	0 €	0 €	0 €	2 €
Oneri diversi di gestione	205.454 €	71 €	5.684 €	5 €
Totale	11.770.096 €	893 €	1.699.805 €	268 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Componenti negativi della gestione	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11 €	7.578 €	23.271 €	14.658 €
Prestazioni di servizi	116.602 €	30.703 €	185.811 €	24.220 €
Utilizzo beni di terzi	368 €	85 €	14.104 €	2.499 €
Trasferimenti e contributi	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Personale	46.625 €	0 €	86.993 €	50.482 €
Ammortamenti e svalutazioni	9.154 €	153.327 €	185.885 €	7.846 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	935 €	0 €	4.219 €	542 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.047 €	153.327 €	181.666 €	7.304 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.172 €	0 €	0 €	0 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	-301 €	-97 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	0 €	2.574 €
Altri accantonamenti	0 €	0 €	0 €	1.807 €
Oneri diversi di gestione	9.679 €	2.615 €	16.500 €	1.698 €
Totale	182.439 €	194.308 €	512.263 €	105.687 €

Componenti negativi della gestione	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	128 €	0 €	1.462.480 €
Prestazioni di servizi	460.720 €	2.365 €	4.936.061 €
Utilizzo beni di terzi	19.223 €	30 €	80.765 €
Trasferimenti e contributi	0 €	0 €	3.375.730 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	0 €	0 €	3.144.272 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	230.320 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0 €	0 €	1.138 €
Personale	10.116 €	0 €	1.369.470 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Ammortamenti e svalutazioni	2.623 €	3.754 €	3.497.631 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	99 €	260 €	34.495 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	94 €	3.494 €	1.485.582 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.430 €	0 €	1.977.554 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	0 €	-3.508 €
Accantonamenti per rischi	2.756 €	0 €	5.330 €
Altri accantonamenti	0 €	3.427 €	5.236 €
Oneri diversi di gestione	460 €	800 €	242.966 €
Totale	496.026 €	10.376 €	14.972.161 €

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	87.224 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	87.224 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	2 €	1 €	788 €	0 €
Totale proventi	87.226 €	1 €	788 €	0 €
Oneri finanziari				
Interessi passivi	115.036 €	0 €	616 €	0 €
Altri oneri finanziari	0 €	1 €	0 €	0 €
Totale oneri	115.036 €	1 €	616 €	0 €
Totale	-27.810 €	0 €	172 €	0 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Proventi e oneri finanziari	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	6 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	6 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	12 €	37 €	12.571 €	35 €
Totale proventi	18 €	37 €	12.571 €	35 €
Oneri finanziari				
Interessi passivi	1.818 €	962 €	3 €	42 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	1.818 €	962 €	3 €	42 €
Totale	-1.800 €	-925 €	12.568 €	-7 €

Proventi e oneri finanziari	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €	87.230 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	87.224 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	6 €
Altri proventi finanziari	80 €	59 €	13.585 €
Totale proventi	80 €	59 €	100.815 €
Oneri finanziari			
Interessi passivi	0 €	0 €	118.477 €
Altri oneri finanziari	1 €	2.312 €	2.314 €
Totale oneri	1 €	2.312 €	120.791 €
Totale	79 €	-2.253 €	-19.976 €

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 9.133, in diminuzione di € 16.970, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Rivalutazioni	9.416 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	283 €	0 €	0 €	0 €
Totale	9.133 €	0 €	0 €	0 €
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale	
Rivalutazioni	0 €	0 €	9.416 €	
Svalutazioni	0 €	0 €	283 €	
Totale	0 €	0 €	9.133 €	

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.545.356 €	0 €	371 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	26.180 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	1.571.536 €	0 €	371 €	0 €
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.789 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	22.789 €	0 €	0 €	0 €
Totale	1.548.747 €	0 €	371 €	0 €

Proventi e oneri straordinari	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	0 €	1.257 €	1.554 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	0 €	0 €	1.257 €	1.554 €
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	0 €	917 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	0 €	0 €	917 €	0 €
Totale	0 €	0 €	340 €	1.554 €

Proventi e oneri straordinari	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	0 €	1.548.538 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	26.180 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	0 €	0 €	1.574.718 €
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	0 €	23.706 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	0 €	0 €	23.706 €
Totale	0 €	0 €	1.551.012 €

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 111.796, superiore di € 2.227 rispetto al 2018.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Totale	76.539 €	-1 €	6.480 €	10 €

Imposte	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Totale	882 €	0 €	24.906 €	161 €

Imposte	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Totale	77 €	2.742 €	111.796 €

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Alfonsine e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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 all'Ente capogruppo Alfonsine e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	2 €	0,00%	2 €	1 €	1 €
Immobilizzazioni Immateriali	55.787 €	373.406 €	0,62%	429.193 €	399.329 €	29.864 €
Immobilizzazioni Materiali	39.642.545 €	15.853.524 €	80,01%	55.496.069 €	54.526.399 €	969.670 €
Immobilizzazioni Finanziarie	18.433.568 €	-16.911.255 €	2,19%	1.522.313 €	1.539.473 €	-17.160 €
Totale Immobilizzazioni	58.131.900 €	-684.325 €	82,82%	57.447.575 €	56.465.201 €	982.374 €
Rimanenze	0 €	319.100 €	0,46%	319.100 €	315.588 €	3.512 €
Crediti	2.526.925 €	987.283 €	5,07%	3.514.208 €	3.743.247 €	-229.039 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	489.066 €	0,71%	489.066 €	490.245 €	-1.179 €
Disponibilità Liquide	7.202.442 €	358.312 €	10,90%	7.560.754 €	7.954.207 €	-393.453 €
Totale Attivo Circolante	9.729.367 €	2.153.761 €	17,13%	11.883.128 €	12.503.287 €	-620.159 €
Ratei e Risconti Attivi	0 €	34.323 €	0,05%	34.323 €	23.299 €	11.024 €
TOTALE DELL'ATTIVO	67.861.267 €	1.503.761 €	100,00%	69.365.028 €	68.991.788 €	373.240 €
Patrimonio Netto	62.263.902 €	66.828 €	89,86%	62.330.730 €	60.905.796 €	1.424.934 €
di cui riserva di consolidamento		47.637 €	0,07%	47.637 €	0 €	47.637 €
Fondi per Rischi e Oneri	3.872 €	55.990 €	0,09%	59.862 €	69.046 €	-9.184 €
TFR	0 €	77.293 €	0,11%	77.293 €	82.282 €	-4.989 €
Debiti	4.541.521 €	1.205.559 €	8,29%	5.747.080 €	6.553.172 €	-806.092 €
Ratei e Risconti Passivi	1.051.972 €	98.091 €	1,66%	1.150.063 €	1.381.492 €	-231.429 €
TOTALE DEL PASSIVO	67.861.267 €	1.503.761 €	100,00%	69.365.028 €	68.991.788 €	373.240 €

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 69.365.028, di cui € 57.447.575 per immobilizzazioni, € 11.883.128 di capitale circolante e € 34.323 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 429.193 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 31, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 55.787, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 1.591, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 4.869, avviamento € 9.362, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 246, altre € 357.307.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 55.496.069 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 14.335.228), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (38168694), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed

acconti (2992147) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 1.522.313, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 346, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 704, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1309997, ai Crediti finanziari a lungo termine € 167.868 ed alla voce Altri titoli € 43.398.

L'**Attivo circolante** pari a € 11.883.128 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 319.100.
- **Crediti**, pari a € 3.514.208, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 2.041.202, Crediti per trasferimenti e contributi € 223.111, Crediti verso clienti e utenti € 876.444, Altri crediti € 373.451;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 489.066, distinguibili in Partecipazioni € 18 e Altri titoli € 489.048.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 7.560.754, distinguibili in Conto di tesoreria € 7.236.787, Altri depositi bancari e postali € 321.150, Denaro e valori in cassa € 2.817, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 34.323, di cui **ratei attivi** per € 25.822 e **risconti attivi** per € 8.501.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	55.787 €	26 €	322.523 €	16.954 €
Immobilizzazioni Materiali	39.642.545 €	760 €	182.536 €	11.846.992 €
Immobilizzazioni Finanziarie	1.309.987 €	1 €	0 €	0 €
Totale Immobilizzazioni	41.008.319 €	787 €	505.059 €	11.863.946 €
Rimanenze	0 €	2 €	296.958 €	0 €
Crediti	2.523.176 €	644 €	322.510 €	153.160 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	36.226 €	0 €
Disponibilità Liquide	7.202.442 €	101 €	7.871 €	105.117 €
Totale Attivo Circolante	9.725.618 €	747 €	663.565 €	258.277 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	42 €	508 €	100 €
TOTALE DELL'ATTIVO	50.733.937 €	1.576 €	1.169.132 €	12.122.323 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Stato Patrimoniale	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni Immateriali	14.717 €	1.057 €	594 €	1.823 €
Immobilizzazioni Materiali	3.286.302 €	71.068 €	328 €	399.792 €
Immobilizzazioni Finanziarie	200.458 €	346 €	0 €	0 €
Totale Immobilizzazioni	3.501.477 €	72.471 €	922 €	401.615 €
Rimanenze	18.546 €	3.589 €	0 €	0 €
Crediti	236.589 €	18.804 €	62.251 €	7.323 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	452.822 €	18 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	140.007 €	5.285 €	52.172 €	5.926 €
Totale Attivo Circolante	847.964 €	27.696 €	114.423 €	13.249 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	25.140 €	409 €	70 €	28 €
TOTALE DELL'ATTIVO	4.374.581 €	100.576 €	115.415 €	414.892 €

Stato Patrimoniale	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	2 €	0 €	2 €
Immobilizzazioni Immateriali	0 €	15.712 €	429.193 €
Immobilizzazioni Materiali	788 €	64.958 €	55.496.069 €
Immobilizzazioni Finanziarie	38 €	11.483 €	1.522.313 €
Totale Immobilizzazioni	826 €	92.153 €	57.447.575 €
Rimanenze	5 €	0 €	319.100 €
Crediti	48 €	189.703 €	3.514.208 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	489.066 €
Disponibilità Liquide	110 €	41.723 €	7.560.754 €
Totale Attivo Circolante	163 €	231.426 €	11.883.128 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	1 €	8.025 €	34.323 €
TOTALE DELL'ATTIVO	992 €	331.604 €	69.365.028 €

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 429.193 e sono così articolate:

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	31 €	18 €	13 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	55.787 €	11.536 €	44.251 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.591 €	1.872 €	-281 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.869 €	3.561 €	1.308 €
Avviamento	9.362 €	11.707 €	-2.345 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	246 €	0 €	246 €
Altre	357.307 €	370.635 €	-13.328 €
Totale Immobilizzazioni immateriali	429.193 €	399.329 €	29.864 €

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 55.496.069, di cui € 14.335.228 in beni demaniali indisponibili e € 41.160.841 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 969.670. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	14.335.228 €	13.754.384 €	580.844 €
Altre immobilizzazioni materiali	38.168.694 €	35.431.564 €	2.737.130 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.992.147 €	5.340.451 €	-2.348.304 €
Totale Immobilizzazioni materiali	55.496.069 €	54.526.399 €	969.670 €

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 580.844), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 2.737.130), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 2.348.304) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 15.853.524.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Beni demaniali	14.334.537 €	0 €	0 €	0 €
Terreni	1.141.439 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	1.185.077 €	0 €	0 €	0 €
Infrastrutture	12.008.021 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.782.546 €	758 €	182.090 €	788 €
Terreni	5.903.601 €	0 €	30.549 €	64 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	16.270.648 €	0 €	131.121 €	717 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	94.793 €	697 €	12.070 €	2 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	190.435 €	0 €	5.911 €	3 €
Mezzi di trasporto	26.840 €	0 €	0 €	0 €
Macchine per ufficio e hardware	2.310 €	61 €	0 €	0 €
Mobili e arredi	53.298 €	0 €	0 €	2 €
Infrastrutture	240.621 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	0 €	0 €	2.439 €	0 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.525.462 €	2 €	446 €	0 €
Totale	39.642.545 €	760 €	182.536 €	788 €

Immobilizzazioni materiali	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Terreni	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	0 €	0 €	0 €	0 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	64.958 €	11.846.992 €	2.820.065 €	71.068 €
Terreni	1.741 €	15.776 €	0 €	2.490 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	42.596 €	2.108.184 €	349.253 €	5.944 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Impianti e macchinari	0 €	9.722.391 €	2.446.472 €	61.637 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	828 €	641 €	5.465 €	997 €
Mezzi di trasporto	0 €	0 €	0 €	0 €
Macchine per ufficio e hardware	0 €	0 €	0 €	0 €
Mobili e arredi	218 €	0 €	0 €	0 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	19.575 €	0 €	18.875 €	0 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0 €	0 €	466.237 €	0 €
Totale	64.958 €	11.846.992 €	3.286.302 €	71.068 €

Immobilizzazioni materiali	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Beni demaniali	0 €	691 €	14.335.228 €
Terreni	0 €	0 €	1.141.439 €
Fabbricati	0 €	691 €	1.185.768 €
Infrastrutture	0 €	0 €	12.008.021 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	328 €	399.101 €	38.168.694 €
Terreni	0 €	0 €	5.954.221 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	0 €	0 €	18.908.463 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	4 €	399.094 €	12.737.160 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	0 €	0 €	204.280 €
Mezzi di trasporto	0 €	0 €	26.840 €
Macchine per ufficio e hardware	0 €	7 €	2.378 €
Mobili e arredi	0 €	0 €	53.518 €
Infrastrutture	0 €	0 €	240.621 €
Altri beni materiali	324 €	0 €	41.213 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0 €	0 €	2.992.147 €
Totale	328 €	399.792 €	55.496.069 €

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 1.522.313, e segna un decremento di € 17.160 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	1.311.047 €	1.298.819 €	12.228 €
<i>imprese controllate</i>	346 €	346 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	704 €	740 €	-36 €
<i>altri soggetti</i>	1.309.997 €	1.297.733 €	12.264 €
Crediti verso	167.868 €	180.207 €	-12.339 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	11.220 €	38 €	11.182 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	156.356 €	165.042 €	-8.686 €
<i>altri soggetti</i>	292 €	15.127 €	-14.835 €
Altri titoli	43.398 €	60.447 €	-17.049 €
Totale Immobilizzazioni finanziarie	1.522.313 €	1.539.473 €	-17.160 €

L'attivo circolante, pari a € 11.883.128, è superiore di € 2.153.761 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Alfonsine e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 620.159).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	319.100 €	315.588 €	3.512 €
Crediti	3.514.208 €	3.743.247 €	-229.039 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	489.066 €	490.245 €	-1.179 €
Disponibilità liquide	7.560.754 €	7.954.207 €	-393.453 €
Totale attivo circolante	11.883.128 €	12.503.287 €	-620.159 €

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Rimanenze	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Totale	0 €	2 €	296.958 €	5 €

Rimanenze	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Totale	0 €	0 €	18.546 €	3.589 €

Rimanenze	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Totale	0 €	0 €	319.100 €

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 840.025 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2018 per € 1.090.168
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 79.072 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 100.176.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	2.041.202 €	1.201.177 €	840.025 €
Crediti per trasferimenti e contributi	223.111 €	1.313.279 €	-1.090.168 €
Verso clienti ed utenti	876.444 €	955.516 €	-79.072 €
Altri Crediti	373.451 €	273.275 €	100.176 €
Totale Crediti	3.514.208 €	3.743.247 €	-229.039 €

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Alfonsine di € 987.283.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Crediti di natura tributaria	1.849.729 €	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.849.729 €	0 €	0 €	0 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	208.965 €	584 €	2.165 €	0 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	175.397 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	33.568 €	584 €	2.165 €	0 €
Verso clienti ed utenti	297.357 €	36 €	302.512 €	24 €
Altri Crediti	167.125 €	24 €	17.833 €	24 €
<i>verso l'erario</i>	786 €	4 €	345 €	0 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	857 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	165.482 €	20 €	17.488 €	24 €
Totale	2.523.176 €	644 €	322.510 €	48 €

Crediti	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Crediti di natura tributaria	0 €	0 €	191.473 €	0 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	0 €	0 €	191.473 €	0 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	0 €	0 €	2.069 €	9.310 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	9.310 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	2.069 €	0 €
<i>verso altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Verso clienti ed utenti	85.694 €	152.077 €	0 €	2.130 €
Altri Crediti	104.009 €	1.083 €	43.047 €	7.364 €
<i>verso l'erario</i>	0 €	795 €	6.970 €	307 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	104.009 €	288 €	36.077 €	7.057 €
Totale	189.703 €	153.160 €	236.589 €	18.804 €

Crediti	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Crediti di natura tributaria	0 €	0 €	2.041.202 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	0 €	0 €	2.041.202 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	0 €	18 €	223.111 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	0 €	18 €	175.415 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	9.310 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	2.069 €
<i>verso altri soggetti</i>	0 €	0 €	36.317 €
Verso clienti ed utenti	36.527 €	87 €	876.444 €
Altri Crediti	25.724 €	7.218 €	373.451 €
<i>verso l'erario</i>	25.579 €	33 €	34.819 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0 €	0 €	857 €
<i>altri</i>	145 €	7.185 €	337.775 €
Totale	62.251 €	7.323 €	3.514.208 €

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 489.066.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri titoli	0 €	0 €	36.226 €	0 €
Totale	0 €	0 €	36.226 €	0 €

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Partecipazioni	0 €	0 €	0 €	18 €
Altri titoli	0 €	0 €	452.822 €	0 €
Totale	0 €	0 €	452.822 €	18 €

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Partecipazioni	0 €	0 €	18 €
Altri titoli	0 €	0 €	489.048 €
Totale	0 €	0 €	489.066 €

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 7.560.754, in diminuzione rispetto al 2018 di € 393.453. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 358.312.

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	7.236.787 €	7.517.417 €	-280.630 €
Altri depositi bancari e postali	321.150 €	433.847 €	-112.697 €
Denaro e valori in cassa	2.817 €	2.943 €	-126 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale Disponibilità liquide	7.560.754 €	7.954.207 €	-393.453 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Conto di tesoreria	7.199.808 €	0 €	0 €	110 €
<i>Istituto tesoriere</i>	0 €	0 €	0 €	110 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	7.199.808 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	2.634 €	101 €	5.419 €	0 €
Denaro e valori in cassa	0 €	0 €	2.452 €	0 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	7.202.442 €	101 €	7.871 €	110 €

Disponibilità liquide	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Conto di tesoreria	36.869 €	0 €	0 €	0 €
<i>Istituto tesoriere</i>	36.869 €	0 €	0 €	0 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri depositi bancari e postali	4.720 €	105.117 €	139.956 €	5.106 €
Denaro e valori in cassa	134 €	0 €	51 €	179 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	41.723 €	105.117 €	140.007 €	5.285 €

Disponibilità liquide	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Conto di tesoreria	0 €	0 €	7.236.787 €
Istituto tesoriere	0 €	0 €	36.979 €
presso Banca d'Italia	0 €	0 €	7.199.808 €
Altri depositi bancari e postali	52.171 €	5.926 €	321.150 €
Denaro e valori in cassa	1 €	0 €	2.817 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0 €	0 €	0 €
Totale	52.172 €	5.926 €	7.560.754 €

Si osserva che il capitale circolante di € 11.883.128 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 3.108.664.

I ratei attivi sono pari a € 25.822 mentre i risconti attivi ammontano a € 8.501. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra un aumento di € 11.024 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi	0 €	42 €	508 €	1 €
Totale	0 €	42 €	508 €	1 €
Ratei e risconti attivi	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Ratei attivi	1.006 €	0 €	24.788 €	0 €
Risconti attivi	7.019 €	100 €	352 €	409 €
Totale	8.025 €	100 €	25.140 €	409 €

Ratei e risconti attivi	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Ratei attivi	0 €	28 €	25.822 €
Risconti attivi	70 €	0 €	8.501 €
Totale	70 €	28 €	34.323 €

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 69.365.028, di cui € 62.330.730 a titolo di Patrimonio Netto, € 59.862 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 77.293 per Trattamento di Fine Rapporto, € 5.747.080 a titolo di Debito e € 1.150.063 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indisponibili/opere da realizzare	19.951.361 €	19.951.361 €	0 €
Riserve	41.214.755 €	40.007.938 €	1.206.817 €
da risultato economico di esercizi precedenti	4.981.078 €	-8.430.752 €	13.411.830 €
da capitale	0 €	14.212.442 €	-14.212.442 €
da permessi di costruire	1.631.114 €	3.244.926 €	-1.613.812 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.450.072 €	30.953.086 €	3.496.986 €
altre riserve indisponibili	152.491 €	28.236 €	124.255 €
Risultato economico dell'esercizio	1.164.614 €	946.497 €	218.117 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	62.330.730 €	60.905.796 €	1.424.934 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €

Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0 €	0 €	0 €
Totale Patrimonio Netto	62.330.730 €	60.905.796 €	1.424.934 €

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 62.330.730 segna un aumento di € 1.424.934 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 66.828 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 59.862, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 1.149, per imposte € 4.657, altri € 54.056.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 77.293, diminuzione di € 4.989 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 5.747.080; registrano un incremento di € 1.205.559 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 806.092.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.638.416 e Debiti di funzionamento per € 3.108.664.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 165.462.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 387.694.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 2.226.370 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 377.284.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	2.638.416 €	3.026.110 €	-387.694 €
Debiti verso fornitori	2.226.370 €	2.603.654 €	-377.284 €
Acconti	14 €	17 €	-3 €
Debiti per trasferimenti e contributi	165.589 €	172.945 €	-7.356 €
Altri debiti	716.691 €	750.446 €	-33.755 €
Totale Debiti	5.747.080 €	6.553.172 €	-806.092 €

I Ratei passivi sono pari a € 160.526, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 989.537.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 962.290.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Patrimonio Netto	62.310.850 €	2 €	-14.292 €	-35.947 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	47.637 €	0 €	0 €	0 €
Fondi per Rischi e Oneri	3.872 €	6 €	13.654 €	0 €
TFR	0 €	39 €	24.234 €	0 €
Debiti	4.538.296 €	403 €	419.618 €	62.943 €
Ratei e Risconti Passivi	1.051.972 €	52 €	172 €	28.639 €
TOTALE DEL PASSIVO	67.904.990 €	502 €	443.386 €	55.635 €

Stato Patrimoniale	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Patrimonio Netto	68.362 €	475 €	-3.849 €	3.723 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Fondi per Rischi e Oneri	7.187 €	9.279 €	3.013 €	21.057 €
TFR	20.005 €	10.250 €	2.622 €	0 €
Debiti	243.746 €	24.473 €	81.851 €	129.248 €
Ratei e Risconti Passivi	49.372 €	19.585 €	55 €	216 €
TOTALE DEL PASSIVO	388.672 €	64.062 €	83.692 €	154.244 €

Stato Patrimoniale	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Patrimonio Netto	32 €	1.374 €	62.330.730 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0 €	0 €	47.637 €
Fondi per Rischi e Oneri	23 €	1.771 €	59.862 €
TFR	0 €	20.143 €	77.293 €
Debiti	41 €	246.461 €	5.747.080 €
Ratei e Risconti Passivi	0 €	0 €	1.150.063 €
TOTALE DEL PASSIVO	96 €	269.749 €	69.365.028 €

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	1.149 €	930 €	219 €
per imposte	4.657 €	5.517 €	-860 €
Altri	54.056 €	62.599 €	-8.543 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale Fondo per rischi e oneri	59.862 €	69.046 €	-9.184 €

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	0 €	0 €
per imposte	0 €	0 €	90 €	0 €
Altri	3.872 €	6 €	13.564 €	23 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	3.872 €	6 €	13.654 €	23 €

Fondi per rischi e oneri	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
per trattamento di quiescenza	1.148 €	0 €	0 €	1 €
per imposte	0 €	0 €	4.438 €	129 €
Altri	623 €	0 €	2.749 €	9.149 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	1.771 €	0 €	7.187 €	9.279 €

Fondi per rischi e oneri	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
per trattamento di quiescenza	0 €	0 €	1.149 €
per imposte	0 €	0 €	4.657 €
Altri	3.013 €	21.057 €	54.056 €
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0 €	0 €	0 €
Totale	3.013 €	21.057 €	59.862 €

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Totale	0 €	39 €	24.234 €	0 €

Trattamento di fine rapporto	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Totale	20.143 €	0 €	20.005 €	10.250 €

Trattamento di fine rapporto	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Totale	2.622 €	0 €	77.293 €

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 5.747.080; registrano un incremento di € 1.205.559 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si

evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 806.092. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 2.638.416 e Debiti di funzionamento per € 3.108.664.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	2.638.416 €	3.026.110 €	-387.694 €
Debiti verso fornitori	2.226.370 €	2.603.654 €	-377.284 €
Acconti	14 €	17 €	-3 €
Debiti per trasferimenti e contributi	165.589 €	172.945 €	-7.356 €
Altri debiti	716.691 €	750.446 €	-33.755 €
Totale Debiti	5.747.080 €	6.553.172 €	-806.092 €

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Debiti da finanziamento	2.472.954 €	9 €	7.797 €	4 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	0 €	7.797 €	4 €
<i>verso altri finanziatori</i>	2.472.954 €	9 €	0 €	0 €
Debiti verso fornitori	1.577.004 €	225 €	358.876 €	4 €
Acconti	0 €	9 €	0 €	0 €
Debiti per trasferimenti e contributi	150.232 €	15 €	11.472 €	0 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	56.291 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	15 €	0 €	0 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	93.941 €	0 €	11.472 €	0 €
Altri debiti	338.106 €	145 €	41.473 €	33 €
<i>tributari</i>	2.011 €	78 €	9.333 €	4 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	706 €	25 €	12.431 €	5 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	335.389 €	42 €	19.709 €	24 €
Totale	4.538.296 €	403 €	419.618 €	41 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Debiti	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Debiti da finanziamento	50.100 €	0 €	69.000 €	2.480 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	50.100 €	0 €	69.000 €	2.480 €
<i>verso altri finanziatori</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Debiti verso fornitori	65.009 €	6.201 €	128.234 €	12.074 €
Acconti	0 €	0 €	0 €	5 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0 €	0 €	875 €	1.486 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	1.486 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	875 €	0 €
<i>altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri debiti	131.352 €	56.742 €	45.637 €	8.428 €
<i>tributari</i>	1.096 €	88 €	8.661 €	2.110 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.529 €	0 €	6.538 €	1.337 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	128.727 €	56.654 €	30.438 €	4.981 €
Totale	246.461 €	62.943 €	243.746 €	24.473 €

Debiti	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Debiti da finanziamento	0 €	36.072 €	2.638.416 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0 €	0 €	0 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	0 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	0 €	36.072 €	165.453 €
<i>verso altri finanziatori</i>	0 €	0 €	2.472.963 €
Debiti verso fornitori	78.436 €	307 €	2.226.370 €
Acconti	0 €	0 €	14 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0 €	1.509 €	165.589 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	904 €	57.195 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	1.501 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	0 €	875 €
<i>altri soggetti</i>	0 €	605 €	106.018 €
Altri debiti	3.415 €	91.360 €	716.691 €
<i>tributari</i>	408 €	15 €	23.804 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	468 €	8 €	23.047 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	0 €
<i>altri</i>	2.539 €	91.337 €	669.840 €
Totale	81.851 €	129.248 €	5.747.080 €

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Ratei passivi	160.526 €	128.636 €	31.890 €
Risconti passivi	989.537 €	1.252.856 €	-263.319 €
Contributi agli investimenti	962.290 €	1.213.831 €	-251.541 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>952.939 €</i>	<i>1.213.616 €</i>	<i>-260.677 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>9.351 €</i>	<i>215 €</i>	<i>9.136 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	27.247 €	39.025 €	-11.778 €
Totale Ratei e risconti passivi	1.150.063 €	1.381.492 €	-231.429 €

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
Ratei passivi	160.125 €	1 €	1 €	0 €
Risconti passivi	891.847 €	51 €	171 €	0 €
Contributi agli investimenti	891.847 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>882.547 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>9.300 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	51 €	171 €	0 €
Totale	1.051.972 €	52 €	172 €	0 €

Ratei e risconti passivi	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	TE.AM. S.R.L.	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.
Ratei passivi	0 €	0 €	130 €	0 €
Risconti passivi	0 €	28.639 €	49.242 €	19.585 €
Contributi agli investimenti	0 €	28.236 €	28.616 €	13.591 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	28.185 €	28.616 €	13.591 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	51 €	0 €	0 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	0 €	403 €	20.626 €	5.994 €
Totale	0 €	28.639 €	49.372 €	19.585 €

Ratei e risconti passivi	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	Totale
Ratei passivi	53 €	216 €	160.526 €
Risconti passivi	2 €	0 €	989.537 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	962.290 €
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0 €	0 €	952.939 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	9.351 €
Concessioni pluriennali	0 €	0 €	0 €
Altri risconti passivi	2 €	0 €	27.247 €
Totale	55 €	216 €	1.150.063 €

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Alfonsine*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Alfonsine*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Alfonsine è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Alfonsine

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Alfonsine per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 40 del 16/6/2020 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 40/2020 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Alfonsine

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 40 del 16/6/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
LEPIDA scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE 15 - BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00143%	0,00147%	0,00147%	PROPORZIONALE
RAVENNA FARMACIE S.R.L. CF. 01323720399 P.IVA 01323720399	VIA FIUME ABBANDONATO, 122 RAVENNA (RA) C.S. € 2.943.202	SOCIETA' PARTECIPATA	2,48580%	2,48580%	2,48580%	PROPORZIONALE
TE.AM. S.R.L. CF. 01220290397 P.IVA 01220290397	PIAZZA MARTIRI, 1 - LUGO (RA) C.S. € 110.000	SOCIETA' PARTECIPATA	14,37910%	14,37910%	14,37910%	PROPORZIONALE
ROMAGNA ACQUE S.p.A. CF. 00337870406 P.IVA 00337870406	PIAZZA DEL LAVORO, 25 - FORLI' (FC) C.S. € 375.422.521	SOCIETA' PARTECIPATA	0,91140%	0,97750%	0,97750%	PROPORZIONALE
START ROMAGNA S.p.A. CF. 03836450407 P.IVA 03836450407	VIALE CARLO ALBERTO DALLA CHIESA, 38 - RIMINI (RN) C.S. € 29.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,12340%	0,12340%	0,12340%	PROPORZIONALE
AMR S.R.L. CONSORTILE CF. 02143780399 P.IVA 02143780399	PIAZZA LEONARDO SCIASCA, 111 - CESENA (FC) C.S. € 100.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,83700%	0,83700%	0,83700%	PROPORZIONALE
ACOSEA IMPIANTI S.R.L. CF. 01642180382 P.IVA 01642180382	VIA FOSSATO DI MORTARA, 178 - FERRARA (FE) C.S. € 42.079.181	SOCIETA' PARTECIPATA	0,60120%	0,60120%	0,60120%	PROPORZIONALE
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA CF. 02295380394 P.IVA 02295380394	VIA MAZZINI, 3 - BAGNACAVALLLO (RA) C.S. € 3.715.957	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,00200%	0,00200%	0,00200%	PROPORZIONALE
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI, 26 - RAVENNA (RA) C.S. € 229.920	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,44000%	2,44000%	2,44000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
LEPIDA scpa	894 €	0 €	0,00%
RAVENNA FARMACIE S.R.L.	1.725.554 €	33.047 €	1,92%
TE.AM. S.R.L.	159.286 €	0 €	0,00%

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

ROMAGNA ACQUE S.p.A.	593.088 €	465 €	0,08%
START ROMAGNA S.p.A.	104.840 €	64 €	0,06%
AMR S.R.L. CONSORTILE	495.096 €	2.921 €	0,59%
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	19.094 €	0 €	0,00%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	310 €	0 €	0,00%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	186.495 €	4.312 €	2,31%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI ALFONSINE	100,00%	966.661 €	70,59%
LEPIDA scpa	0,00147%	383 €	0,03%
RAVENNA FARMACIE S.R.L.	2,48580%	208.108 €	15,20%
TE.AM. S.R.L.	14,37910%	0 €	0,00%
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	0,97750%	86.993 €	6,35%
START ROMAGNA S.p.A.	0,12340%	50.482 €	3,69%
AMR S.R.L. CONSORTILE	0,83700%	10.116 €	0,74%
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	0,60120%	0 €	0,00%
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	0,00200%	102 €	0,01%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	2,44000%	46.625 €	3,40%
Totale		1.369.470 €	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Alfonsine non ha proceduto a ripianare in alcun modo eventuali perdite degli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
LEPIDA scpa	14 - Sviluppo economico e competitività
RAVENNA FARMACIE S.R.L.	14 - Sviluppo economico e competitività
TE.AM. S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ROMAGNA ACQUE S.p.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
START ROMAGNA S.p.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
AMR S.R.L. CONSORTILE	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

4. I criteri di valutazione applicati

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 opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e

metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Alfonsine, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
--	-----

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €
--	------

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi

infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le principali discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER LA CONTROPARTE	DATI PER CAPOGRUPPO	DIFFERENZA
COMUNE DI ALFONSINE	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	Crediti Ravenna Farmacie per cessione materiale sanitario	539,00	819,67	280,67
COMUNE DI ALFONSINE	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	Ricavi Ravenna Farmacie per cessione materiale sanitario	539,00	819,67	280,67
COMUNE DI ALFONSINE	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	Debiti Ravenna Farmacie Srl per canone affitto azienda	180.723,00	1.508.291,51	1.327.568,51
COMUNE DI ALFONSINE	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	Costi Ravenna Farmacie per canone affitto azienda	198.500,00	201.232,58	2.732,58
COMUNE DI ALFONSINE	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Contributi in conto capitale da RER per manutenzione alloggi ERP	-	176.711,22	176.711,22
COMUNE DI ALFONSINE	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Crediti per erogazione contributi in conto capitale da RER per manutenzione alloggi ERP	73.860,32	129.231,19	55.370,87

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Alfonsine, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, **l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019** (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può

essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”. La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”, tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all’atto dell’acquisto. L’utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall’effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”. Su quest’ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno

allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

Dare	Avere	Note	Tipo scrittura
101 €	0 €	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILI... Elisione costi ACER VS Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	1 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Elisione Ricavi AMR VS START Romagna	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	2.878 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Elisione ricavi AMR VS Start Romagna - Utilizzo reti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
424 €	0 €	DA: START ROMAGNA S.p.A.... Elisione Costi Start Romagna VS AMR - Utilizzo reti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	64 €	DA: START ROMAGNA S.p.A.... Elisione ricavi START Romagna VS AMR	PARTECIPATA-PARTECIPATA
435 €	0 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Elisione costi AMR VS Start Romagna	PARTECIPATA-PARTECIPATA
1.613 €	0 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Elisione crediti AMR VS START Romagna	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	238 €	DA: START ROMAGNA S.p.A.... Elisione debiti START Romagna VS. AMR	PARTECIPATA-PARTECIPATA
472 €	0 €	DA: START ROMAGNA S.p.A.... Elisione Crediti START Romagna VS AMR	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	3.200 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Elisione Debiti AMR VS START Romagna	PARTECIPATA-PARTECIPATA
184 €	0 €	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILI... Elisione costi ACER VS ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	246 €	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILI... Elisione Debiti ACER Vs ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	465 €	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A.... Elisione ricavi Romagna Acque VS Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
1 €	0 €	DA: LEPIDA scpa... Elisione costi Lepida Vs Romagna Acque	PARTECIPATA-PARTECIPATA
104 €	0 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Elisione costi Ravenna Farmacie VS ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	26.555 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Elisione ricavi Ravenna Farmacie Vs ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
21 €	0 €	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASS... Elisione costi ASP VS Ravenna Farmacie	PARTECIPATA-PARTECIPATA
5 €	0 €	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASS... Elisione costi ASP VS Ravenna Farmacie	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	6.472 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Elisione ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	29 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Elisione debiti Ravenna Farmacie VS ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
4.802 €	0 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Elisione crediti Ravenna Farmacie VS ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
0 €	4 €	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASS... Elisione debiti ASP VS Ravenna Farmacie	PARTECIPATA-PARTECIPATA
43 €	0 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Elisione Crediti Ravenna Farmacie VS ASP	PARTECIPATA-PARTECIPATA
1.040 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione LEPIDA scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
698.294 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione RAVENNA FARMACIE S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
951 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Dare	Avere	Note	Tipo scrittura
63.720 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
12.318.817 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione TE.AM. S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
3.715.884 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
37.120 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione START ROMAGNA S.p.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
27.650 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione AMR S.R.L. CONSORTILE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
260.105 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Annullamento partecipazione ACOSEA IMPIANTI S.R.L. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
0 €	1.027 €	DA: LEPIDA scpa... Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	48 €	DA: LEPIDA scpa... Ann. Patr. N. LEPIDA scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	73.162 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Ann. Patr. N. RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	625.762 €	DA: RAVENNA FARMACIE S.R.L.... Ann. Patr. N. RAVENNA FARMACIE S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	74 €	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASS... Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	103 €	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASS... Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	741 €	DA: ASP DEI COMUNI DELLA BASS... Ann. Patr. N. ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	5.610 €	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILI... Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	55.125 €	DA: ACER - AZIENDA CASA EMILI... Ann. Patr. N. ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	15.817 €	DA: TE.AM. S.R.L.... Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
252.606 €	0 €	DA: TE.AM. S.R.L.... Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	12.303.558 €	DA: TE.AM. S.R.L.... Ann. Patr. N. TE.AM. S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	3.669.755 €	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A.... Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	315.689 €	DA: ROMAGNA ACQUE S.p.A.... Ann. Patr. N. ROMAGNA ACQUE S.p.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	35.786 €	DA: START ROMAGNA S.p.A.... Ann. Patr. N. START ROMAGNA S.p.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	1.322 €	DA: START ROMAGNA S.p.A.... Ann. Patr. N. START ROMAGNA S.p.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	837 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	26.813 €	DA: AMR S.R.L. CONSORTILE... Ann. Patr. N. AMR S.R.L. CONSORTILE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	252.980 €	DA: ACOSEA IMPIANTI S.R.L.... Ann. Patr. N. ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
0 €	7.668 €	DA: ACOSEA IMPIANTI S.R.L.... Ann. Patr. N. ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
47.637 €	0 €	DA: Comune di Alfonsine... Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di

risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale “eccedenza” negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell’OIC n.17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 47.637 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 4.981.078 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Alfonsine	4.884.772 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	96.306 €
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	4.981.078 €

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.RL.	TE.AM. S.R.L.
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	112.924 €	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	76 €	0 €
Totale	112.924 €	0 €	76 €	0 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	112.924 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	0 €
5) Verso altri	0 €	0 €	76 €
Totale	0 €	0 €	113.000 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	0 €	0 €	0 €
5) Debiti verso altri finanziatori	1.944.833 €	0 €	0 €	0 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	1.944.833 €	0 €	0 €	0 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	11.500 €	0 €	0 €	12.325 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	3.125 €	0 €	0 €	0 €
Totale	14.625 €	0 €	0 €	12.325 €

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	2 €	21.865 €	45.692 €
5) Debiti verso altri finanziatori	0 €	0 €	1.944.833 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	3.125 €
Totale	2 €	21.865 €	1.993.650 €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Ratei attivi				
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	0 €	0 €	0 €
Risconti attivi				
Assicurazioni	0 €	0 €	139 €	100 €
Canoni di locazione	0 €	1 €	0 €	0 €
Altri	0 €	41 €	369 €	0 €
Tot Risconti attivi	0 €	42 €	508 €	100 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	42 €	508 €	100 €

Ratei e risconti attivi	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Ratei attivi				
Altri	24.788 €	0 €	0 €	28 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	24.788 €	0 €	0 €	28 €
Risconti attivi				
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	352 €	409 €	70 €	0 €
Tot Risconti attivi	352 €	409 €	70 €	0 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	25.140 €	409 €	70 €	28 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Ratei e risconti attivi	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Ratei attivi			
Altri	0 €	0 €	24.816 €
costi anticipati	0 €	1.006 €	1.006 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	1.006 €	25.822 €
Risconti attivi			
Assicurazioni	0 €	0 €	239 €
Canoni di locazione	0 €	3.065 €	3.066 €
Altri	0 €	3.954 €	5.195 €
Tot Risconti attivi	0 €	7.019 €	8.500 €
Totale Ratei e Risconti Attivi	0 €	8.025 €	34.322 €

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Ratei passivi				
Altri	94.699 €	1 €	1 €	0 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	65.426 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	160.125 €	1 €	1 €	0 €
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	891.847 €	0 €	0 €	28.237 €
Altri	0 €	51 €	171 €	403 €
Tot Risconti passivi	891.847 €	51 €	171 €	28.640 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	1.051.972 €	52 €	172 €	28.640 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Ratei e risconti passivi	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Ratei passivi				
Altri	130 €	0 €	53 €	0 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	216 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei passivi	130 €	0 €	53 €	216 €
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0 €	13.591 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	28.616 €	0 €	0 €	0 €
Altri	20.626 €	5.994 €	2 €	0 €
Tot Risconti passivi	49.242 €	19.585 €	2 €	0 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	49.372 €	19.585 €	55 €	216 €

Ratei e risconti passivi	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Ratei passivi			
Altri	0 €	0 €	94.884 €
Bancari	0 €	0 €	216 €
Salario accessorio	0 €	0 €	65.426 €
Tot Ratei passivi	0 €	0 €	160.526 €
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0 €	0 €	13.591 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	948.700 €
Altri	0 €	0 €	27.247 €
Tot Risconti passivi	0 €	0 €	989.538 €
Totale Ratei e Risconti Passivi	0 €	0 €	1.150.064 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	0 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	0 €	0 €	0 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Altri accantonamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale Accantonamenti	0 €	0 €	0 €	0 €

Accantonamenti per rischi	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	151 €	0 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	0 €	151 €	0 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	938 €	2.605 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	3.246 €
Altri	0 €	1.636 €	0 €	0 €
Tot Altri accantonamenti	0 €	2.574 €	2.605 €	3.246 €
Totale Accantonamenti	0 €	2.574 €	2.756 €	3.246 €

Accantonamenti per rischi	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	151 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €
Tot Accantonamenti rischi	0 €	0 €	151 €
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	0 €	3.543 €
manutenzioni	2 €	0 €	3.248 €
Altri	0 €	0 €	1.636 €
Tot Altri accantonamenti	2 €	0 €	8.427 €
Totale Accantonamenti	2 €	0 €	8.578 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	115.036 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	962 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	1 €	31 €	0 €

Comune di Alfonsine - Bilancio consolidato 2019

Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	585 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale Oneri Finanziari	115.036 €	1 €	616 €	962 €

Oneri finanziari	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	41 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	3 €	0 €	0 €	2.095 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	1 €	1 €	216 €
Totale Oneri Finanziari	3 €	42 €	1 €	2.311 €

Oneri finanziari	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	115.036 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	1.003 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	1.543 €	3.673 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	585 €
Altri	0 €	275 €	493 €
Totale Oneri Finanziari	0 €	1.818 €	120.790 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI ALFONSINE	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.544.605 €	0 €	0 €	0 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	26.180 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	751 €	0 €	371 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	1.571.536 €	0 €	371 €	0 €
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.789 €	0 €	0 €	0 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	22.789 €	0 €	0 €	0 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	1.548.747 €	0 €	371 €	0 €

Oneri e proventi straordinari	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.257 €	1.554 €	0 €	0 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	1.257 €	1.554 €	0 €	0 €
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	917 €	0 €	0 €	0 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	917 €	0 €	0 €	0 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	340 €	1.554 €	0 €	0 €

Oneri e proventi straordinari	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0 €	0 €	1.547.416 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	26.180 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	1.122 €
Altri	0 €	0 €	0 €
Totale proventi	0 €	0 €	1.574.718 €
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0 €	0 €	23.706 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €
Totale oneri	0 €	0 €	23.706 €
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0 €	0 €	1.551.012 €

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese

incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	LEPIDA SCPA	RAVENNA FARMACIE S.R.L.	TE.AM. S.R.L.
Amministratori	35.160 €	34.423 €	0 €
Revisori	7.600 €	24.615 €	0 €
Sindaci	35.000 €	16.420 €	0 €
Totale	77.760 €	75.458 €	0 €

Compensi cariche sociali	ROMAGNA ACQUE S.P.A.	START ROMAGNA S.P.A.	AMR S.R.L. CONSORTILE	ACOSEA IMPIANTI S.R.L.
Amministratori	94.787 €	89.587 €	23.475 €	23.400 €
Revisori	39.699 €	0 €	8.000 €	0 €
Sindaci	49.449 €	36.400 €	17.500 €	17.500 €
Totale	183.935 €	125.987 €	48.975 €	40.900 €

Compensi cariche sociali	ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Amministratori	24.000 €	108.099 €	397.771 €
Revisori	0 €	0 €	72.314 €
Sindaci	6.000 €	24.368 €	167.637 €
Totale	30.000 €	132.467 €	637.722 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Alfonsine e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
CE.A.3.c - Contributi agli investimenti	0	4.312	Adeguamento ricavi per contributi RER manutenzioni alloggi ERP	N. 1
SPP.All.b - da capitale	4.312	0	Adeguamento ricavi per contributi RER manutenzioni alloggi ERP	N. 1
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	1.351	0	Adeguamento crediti Vs Comune per contributi RER manutenzione alloggi ERP	N. 2
SPP.All.b - da capitale	0	1.351	Adeguamento crediti Vs Comune per contributi RER manutenzione alloggi ERP	N. 2
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	7	0	Adeguamento crediti Vs Comune per vendita materiale sanitario	N. 3
SPP.All.b - da capitale	0	7	Adeguamento crediti Vs Comune per vendita materiale sanitario	N. 3
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	743	0	Adeguamento debiti Ravenna Farmacie per canoni affitto azienda	N. 4
SPP.All.b - da capitale	0	743	Adeguamento debiti Ravenna Farmacie per canoni affitto azienda	N. 4
CE.A.4.b - Ricavi della vendita di beni	0	7	Adeguamento ricavi Ravenna Farmacie per vendita prodotti sanitari	N. 5

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
SPP.All.b - da capitale	7	0	Adeguamento ricavi Ravenna Farmacie per vendita prodotti sanitari	N. 5
CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	68	0	Adeguamento costi Ravenna Farmacie per canone affitto azienda	N. 6
SPP.All.b - da capitale	0	68	Adeguamento costi Ravenna Farmacie per canone affitto azienda	N. 6
CE.B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104	0	Adeguamento Costi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 8
SPP.All.b - da capitale	0	104	Adeguamento Costi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 8
CE.A.4.b - Ricavi della vendita di beni	1.192	0	Adeguamento minori ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 9
SPP.All.b - da capitale	0	1.192	Adeguamento minori ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 9
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	0	128	Adeguamento maggiori ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 10
SPP.All.b - da capitale	128	0	Adeguamento maggiori ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 10
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	43	0	Adeguamento maggiori crediti RF VS ASP	N. 11
SPP.All.b - da capitale	0	43	Adeguamento maggiori crediti RF VS ASP	N. 11
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	1.393	Adeguamento minori crediti Ravenna Farmacie VS ASP	N. 12
SPP.All.b - da capitale	1.393	0	Adeguamento minori crediti Ravenna Farmacie VS ASP	N. 12
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	0	3.153	Elisione crediti ACER VS Comune per contributo regionale manutenzione alloggi ERP	N. 13
SPP.D.4.b_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni	3.153	0	Elisione crediti ACER VS Comune per contributo regionale manutenzione alloggi ERP	N. 13

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
pubbliche entro 12 mesi				
CE.A.3.c - Contributi agli investimenti	4.312	0	Elisione ricavi ACER VS Comune per contributi regionali manutenzione alloggi ERP	N. 14
CE.B.12.b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	4.312	Elisione ricavi ACER VS Comune per contributi regionali manutenzione alloggi ERP	N. 14
CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti	42	0	Elisione ricavi AMR Vs Comune per trasferimento consortile 2019	N. 15
CE.B.12.a - Trasferimenti correnti	0	42	Elisione ricavi AMR Vs Comune per trasferimento consortile 2019	N. 15
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	0	81	Elisione costi TE.AM vs Comune per IMU 2019	N. 16
CE.A.1 - Proventi da tributi	81	0	Elisione costi TE.AM vs Comune per IMU 2019	N. 16
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	3.749	0	Elisione debiti Ravenna Farmacie VS Comune - Canone affitto	N. 17
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	3.749	Elisione debiti Ravenna Farmacie VS Comune - Canone affitto	N. 17
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	20	Elisione crediti Ravenna Farmacie VS Comune - Acquisto materiale sanitario	N. 18
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	20	0	Elisione crediti Ravenna Farmacie VS Comune - Acquisto materiale sanitario	N. 18
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	0	52	Elisione crediti Ravenna Farmacie VS Comune - Deposito cauzionale locazione	N. 19

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi	52	0	Elisione crediti Ravenna Farmacie VS Comune - Deposito cauzionale locazione	N. 19
CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	0	4.982	Elisione costi Ravenna Farmacie VS Comune - Canoni affitto azienda	N. 20
CE.A.4.a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.982	0	Elisione costi Ravenna Farmacie VS Comune - Canoni affitto azienda	N. 20
CE.A.4.b - Ricavi della vendita di beni	20	0	Elisione ricavi Ravenna Farmacie Vs Comune - Vendita materiali sanitari	N. 21
CE.B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0	20	Elisione ricavi Ravenna Farmacie Vs Comune - Vendita materiali sanitari	N. 21
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	101	Elisione costi ACER VS Lepida	N. 22
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	101	0	Elisione costi ACER VS Lepida	N. 22
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	1	0	Elisione Ricavi AMR VS START Romagna	N. 24
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	0	1	Elisione Ricavi AMR VS START Romagna	N. 24
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.878	0	Elisione ricavi AMR VS Start Romagna - Utilizzo reti	N. 25
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	0	2.878	Elisione ricavi AMR VS Start Romagna - Utilizzo reti	N. 25
CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	0	424	Elisione Costi Start Romagna VS AMR - Utilizzo reti	N. 26
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	424	0	Elisione Costi Start Romagna VS AMR - Utilizzo reti	N. 26
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla	64	0	Elisione ricavi START Romagna VS AMR	N. 27

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
prestazione di servizi				
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	64	Elisione ricavi START Romagna VS AMR	N. 27
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	435	Elisione costi AMR VS Start Romagna	N. 28
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	435	0	Elisione costi AMR VS Start Romagna	N. 28
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	1.613	Elisione crediti AMR VS START Romagna	N. 29
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	1.613	0	Elisione crediti AMR VS START Romagna	N. 29
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	238	0	Elisione debiti START Romagna VS. AMR	N. 30
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	238	Elisione debiti START Romagna VS. AMR	N. 30
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	472	Elisione Crediti START Romagna VS AMR	N. 31
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	472	0	Elisione Crediti START Romagna VS AMR	N. 31
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	3.200	0	Elisione Debiti AMR VS START Romagna	N. 32
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	3.200	Elisione Debiti AMR VS START Romagna	N. 32
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	184	Elisione costi ACER VS ASP	N. 33
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	184	0	Elisione costi ACER VS ASP	N. 33

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	246	0	Elisione Debiti ACER Vs ASP	N. 34
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	246	Elisione Debiti ACER Vs ASP	N. 34
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	465	0	Elisione ricavi Romagna Acque VS Lepida	N. 35
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	465	Elisione ricavi Romagna Acque VS Lepida	N. 35
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	1	Elisione costi Lepida Vs Romagna Acque	N. 36
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	1	0	Elisione costi Lepida Vs Romagna Acque	N. 36
CE.B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0	104	Elisione costi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 37
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	104	0	Elisione costi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 37
CE.A.4.b - Ricavi della vendita di beni	26.555	0	Elisione ricavi Ravenna Farmacie Vs ASP	N. 39
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	26.555	Elisione ricavi Ravenna Farmacie Vs ASP	N. 39
CE.B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0	21	Elisione costi ASP VS Ravenna Farmacie	N. 40
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	21	0	Elisione costi ASP VS Ravenna Farmacie	N. 40
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	5	Elisione costi ASP VS Ravenna Farmacie	N. 41

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	5	0	Elisione costi ASP VS Ravenna Farmacie	N. 41
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.472	0	Elisione ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 42
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	6.472	Elisione ricavi Ravenna Farmacie VS ASP	N. 42
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	29	0	Elisione debiti Ravenna Farmacie VS ASP	N. 43
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	29	Elisione debiti Ravenna Farmacie VS ASP	N. 43
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	4.802	Elisione crediti RAvenna Farmacie VS ASP	N. 44
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	4.802	0	Elisione crediti RAvenna Farmacie VS ASP	N. 44
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	4	0	Elisione debiti ASP VS Ravenna Farmacie	N. 45
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	0	4	Elisione debiti ASP VS Ravenna Farmacie	N. 45
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	0	43	Elisione Crediti Ravenna Farmacie VS ASP	N. 46
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	43	0	Elisione Crediti Ravenna Farmacie VS ASP	N. 46
CE.D.22 - Rivalutazioni	22.777	0	Elisione rivalutazione partecipazione in Romagna Acque	N. 47
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	22.777	Elisione rivalutazione partecipazione in Romagna Acque	N. 47

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
CE.D.22 - Rivalutazioni	726	0	Elisione rivalutazione partecipazione in START Romagna	N. 48
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	726	Elisione rivalutazione partecipazione in START Romagna	N. 48
CE.D.22 - Rivalutazioni	311	0	Elisione rivalutazione partecipazione in AMR	N. 49
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	311	Elisione rivalutazione partecipazione in AMR	N. 49
CE.D.23 - Svalutazioni	0	31.393	Elisione svalutazione partecipazione in TE.AM. srl	N. 50
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	31.393	0	Elisione svalutazione partecipazione in TE.AM. srl	N. 50
CE.D.22 - Rivalutazioni	9.311	0	Elisione rivalutazione partecipazione in Ravenna Farmacie	N. 51
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	9.311	Elisione rivalutazione partecipazione in Ravenna Farmacie	N. 51
CE.D.22 - Rivalutazioni	6	0	Elisione rivalutazione partecipazion in Lepida Scpa	N. 52
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	6	Elisione rivalutazione partecipazion in Lepida Scpa	N. 52
CE.D.23 - Svalutazioni	0	17	Elisione svalutazione partecipazione in ASP	N. 53
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	17	0	Elisione svalutazione partecipazione in ASP	N. 53
CE.D.22 - Rivalutazioni	984	0	Elisione rivalutazione partecipazione in ACOSEA	N. 54

Conto	Dare	Avere	Descrizione	Elisione
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	984	Elisione rivalutazione partecipazione in ACOSEA	N. 54
CE.C.19.b - da società partecipate	39.750	0	Elisione dividendi Romagna Acque	N. 55
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	39.750	Elisione dividendi Romagna Acque	N. 55
CE.C.19.b - da società partecipate	6.214	0	Elisione dei dividendi - Ravenna farmacie	N. 56
SPP.All.a - da risultato economico di esercizi precedenti	0	6.214	Elisione dei dividendi - Ravenna farmacie	N. 56
CE.C.19.c - da altri soggetti	2.889	0	Elisione dividendi Romagna Acque a TEAM	N. 57
SPP.All.b - da capitale	0	2.889	Elisione dividendi Romagna Acque a TEAM	N. 57
SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	0	24	Elisione partecipazione ACER in Lepida Scap	N. 77
SPP.All.b - da capitale	24	0	Elisione partecipazione ACER in Lepida Scap	N. 77
SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	0	254.945	Elisione partecipazione TEAM SRL in Romagna Acque	N. 78
SPP.All.b - da capitale	254.945	0	Elisione partecipazione TEAM SRL in Romagna Acque	N. 78