



Comune di Predappio
BILANCIO CONSOLIDATO 2018

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 28/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.445.658	3.295.733		
2	Proventi da fondi perequativi	698.923	679.598		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	590.305	393.322		
a	Proventi da trasferimenti correnti	268.943	212.714		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	321.272	180.608		E20c
c	Contributi agli investimenti	90	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.432.962	2.668.836	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.545	235.054		
b	Ricavi della vendita di beni	10.776	11.280		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.356.641	2.422.502		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	35.374	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	68.020	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	449.968	423.696	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.721.210	7.461.184		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	468.381	447.763	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.197.393	3.345.489	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi/Utilizzo beni di terzi	108.991	104.380	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	631.441	533.911		
a	Trasferimenti correnti	603.340	533.315		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	27.555	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	546	596		
13	Personale	2.066.721	1.874.001	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.193.236	1.080.026	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	53.010	29.557	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	823.434	787.499	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	265	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	316.792	262.705	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.271	-2.346	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	35.695	31.100	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.228	14.418	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	230.829	125.596	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.931.844	7.554.337		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-210.434	-93.152		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	162.573	110.271	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	118.666	110.271		
c	da altri soggetti	43.907	0		
20	Altri proventi finanziari	8.055	72.611	C16	C16
Totale proventi finanziari		170.628	182.882		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	177.244	187.253	C17	C17
a	Interessi passivi	163.124	171.676		
b	Altri oneri finanziari	14.120	15.577		
Totale oneri finanziari		177.244	187.253		
totale (C)		-6.616	-4.371		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	533.607	1.027.264	D18	D18
23	Svalutazioni	153.340	66	D19	D19
totale (D)		380.267	1.027.198		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	43.418	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	13.844		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	323.480	927.015		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	24.901	40.851		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	2.112		
totale proventi		391.799	983.821		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	37.804	103.549		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	0		E21d
totale oneri		37.804	103.549		
Totale (E) (E20-E21)		353.995	880.273		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)		517.212	1.809.947		
26	Imposte (*)	170.218	157.282	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	346.994	1.652.665	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	30.770			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	60.823	6.990	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.776	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.227	6.176	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	184	219	BI4	BI4
5	avviamento	18.346	22.916	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	85	35.107	BI6	BI6
9	altre	90.416	64.843	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	181.857	136.245		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	9.485.878	9.036.442		
1.1	Terreni	108.309	108.309		
1.2	Fabbricati	3.358.865	3.428.253		
1.3	Infrastrutture	6.004.769	5.485.355		
1.9	Altri beni demaniali	13.935	14.525		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.575.564	20.407.134		
2.1	Terreni	4.614.677	5.019.750	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	9.313.909	8.768.405		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	5.908.802	6.019.922	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	181.077	61.557	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0	73		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.418	12.469		
2.7	Mobili e arredi	68.768	47.818		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	479.913	477.140		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.505.289	1.807.738	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	31.566.731	31.251.313		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	4.848.863	4.638.872	BI11	BI11
a	imprese controllate	130.565	0	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	14.532	18.498	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	4.703.766	4.620.374		
2	Crediti verso	600	1.183	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	600	1.183	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	93.205	65.923	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.942.668	4.705.978		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.691.256	36.093.537		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenza	66.612	62.695	C1	C1
	Totale	66.612	62.695		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	964.767	1.094.267		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	964.767	1.073.373		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	20.894		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.463.929	1.795.593		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit II)	1.162.854	1.569.680		
b	imprese controllate	1.202	0		CI12
c	imprese partecipate	3.951	225.913		
d	verso altri soggetti	295.922	0		
3	Verso clienti ed utenti	876.896	540.274	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.890.814	1.870.173	CI15	CI15
a	verso l'erario	9.570	20.484		
b	per attività svolta per c/terzi	3.702	1.716		
c	altri	1.877.542	1.847.973		
	Totale	5.196.406	5.300.307		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	67.759	0	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	67.759	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	608.771	1.019.577		
a	istituto tesoriere	24.164	0		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	584.607	1.019.577		
2	Altri depositi bancari e postali	545.859	605.218	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	294.252	6.427	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.022	0		
	Totale disponibilità liquide	1.449.904	1.631.222		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.780.681	6.994.224		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	36.552	8.707	D	D
2	Risconti attivi	4.129	10.012	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	40.681	18.719		
	TOTALE DELL'ATTIVO	43.512.618	43.106.480		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	0	0	A1	A1
	Riserve	28.641.072	27.233.674		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.498.739	2.433.492	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.187.993	5.423.097	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.624.547	2.586.554		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.329.793	16.790.531		
e	altre riserve indisponibili	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio	346.994	1.652.665	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		28.988.066	28.886.339		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.613.356	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	30.770	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.644.126	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (1)		28.988.066	28.886.339		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	164	112	B1	B1
2	per imposte	1.625	1.738	B2	B2
3	altri	556.373	513.370	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		558.162	515.219		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		66.428	46.607	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		66.428	46.607		
D) DEBITI (2)					
1	Debiti da finanziamento	3.942.642	4.094.652		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	584.066	549.752	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.358.576	3.544.900	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.024.336	2.874.452		
3	Acconti	341	341		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	735.192	772.407		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	8.399		
b	altre amministrazioni pubbliche	646.776	9.615		
c	imprese controllate	0	647.415	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	88.416	106.978		
5	altri debiti	1.195.742	1.113.607	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	85.269	37.982		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.618	45.407		
c	per attività svolta per c/terzi (3) per attività svolta per c/terzi (3)	0	0		
d	altri	1.059.855	1.030.218		
TOTALE DEBITI (D)		8.898.253	8.855.458		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	172.698	130.364	E	E
	Risconti passivi	4.829.011	4.672.492	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.828.427	4.652.663		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.519.520	4.439.730		
b	da altri soggetti	308.907	212.933		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	584	19.829		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.001.709	4.802.856		
TOTALE DEL PASSIVO		43.512.618	43.106.480		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	452.593	616.190		
	2) beni di terzi in uso	0	1.709		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		452.593	617.899		

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

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

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



Comune di Predappio

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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 presente 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 presente 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 al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

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 Predappio parte dall'adozione della Delibera di Giunta n.181 del 20-12-2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. 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	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	Sede in PIAZZA AURELIO SAFFI N. 8 - 47121 FORLI (FO) Capitale sociale Euro 131.550.454,00 i.v.	SOCIETA' PARTECIPATA	2,54000	2,54000	2,54000
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	Via della Liberazione 15 40128 BOLOGNA (BO) Capitale Sociale 65.526.000,00 i.v.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150	0,00150	0,00150
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	Viale Giacomo Matteotti, 44 47121 Forli (FO) Capitale Sociale 4.412.295,00 i.v.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	1,31000	1,31000	1,31000
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	Piazza L. Sciascia 111 - 47522 Cesena (FC) Capitale Sociale 100.000,00 i.v.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,31600	0,31600	0,31600
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	Via Piccinini n.66 - 47016 Predappio (FC) Capitale Sociale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	19,19000	19,19000	19,19000
SOCIETA' PER L'AFITTO SOC. CONS. A R. L. CF. 92050270401	Piazza Saffi 8 Forli	SOCIETA' PARTECIPATA	5,00000	5,00000	5,00000
SER.IN.AR S.C.R.L. CF. 01940960402 P.IVA 01940960402	Via F. Corridoni, 18, 47100 Forli FC, Italia	SOCIETA' PARTECIPATA	0,70000	0,70000	0,70000
ATERSIR CF. 91342750378	Via Cairoli 8/F - 40121 Bologna	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,15330	0,15330	0,15330

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	Spesa Personale Complessiva
LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	Sede in PIAZZA AURELIO SAFFI N. 8 - 47121 FORLI (FO) Capitale sociale Euro 131.550.454,00 i.v.	SOCIETA' PARTECIPATA	2,54000	2,54000	2,54000	PROPORZIONALE	235.053
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	Via della Liberazione 15 40128 BOLOGNA (BO) Capitale Sociale 65.526.000,00 i.v.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150	0,00150	0,00150	PROPORZIONALE	73
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	Viale Giacomo Matteotti, 44 47121 Forlì (FO) Capitale Sociale 4.412.295,00 i.v.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	1,31000	1,31000	1,31000	PROPORZIONALE	26.389
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	Piazza L. Sciascia 111 - 47522 Cesena (FC) Capitale Sociale 100.000,00 i.v.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,31600	0,31600	0,31600	PROPORZIONALE	3.625
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	Via Piccinini n.66 - 47016 Predappio (FC) Capitale Sociale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	19,19000	19,19000	19,19000	PROPORZIONALE	856.090

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
SOCIETA' PER L'AFITTO SOC. CONS. A R. L. CF. 92050270401	SOCIETA' PARTECIPATA	In base alle soglie di irrilevanza economica o percentuale.
SER.IN.AR S.C.R.L. CF. 01940960402 P.IVA 01940960402	SOCIETA' PARTECIPATA	In base alle soglie di irrilevanza economica o percentuale.
ATERSIR CF. 91342750378	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	In base alle soglie di irrilevanza economica o percentuale.

Successivamente, con nota prot. 6688 del 01.07.2019, integrata da successive note n. 7788 e 7794 del 02.08.2019, 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 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Predappio

Il bilancio consolidato del Comune di Predappio si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 346.944 Euro. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Predappio:

Conto Economico	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Valore della produzione	5.120.941	3.600.269	8.721.210	7.461.184	1.260.026
Costi della produzione	5.550.907	3.380.737	8.931.644	7.554.337	1.377.307
Risultato della gestione operativa	-429.966	219.532	-210.434	-93.152	-117.282
Proventi e oneri finanziari	23.274	-29.890	-6.616	-4.371	-2.245
Rettifiche di valore di attività finanziarie	370.267	10.000	380.267	1.027.198	-646.931
Proventi e oneri straordinari	353.995	0	353.995	880.273	-526.278
Imposte sul reddito	65.206	105.012	170.218	157.282	12.936
Risultato di esercizio	252.364	94.630	346.994	1.652.665	-1.305.671

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

Comune di Predappio

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da tributi	39,51%	3.445.658	3.295.733	149.925
Proventi da fondi perequativi	8,01%	698.923	679.598	19.325
Proventi da trasferimenti e contributi	6,77%	590.305	393.322	196.983
Proventi da trasferimenti correnti	3,08%	268.943	212.714	56.229
Quota annuale di contributi agli investimenti	3,68%	321.272	180.608	140.664
Contributi agli investimenti	0,00%	90	0	90
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39,36%	3.432.962	2.668.836	764.126
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,75%	65.545	235.054	-169.509
Ricavi della vendita di beni	0,12%	10.776	11.280	-504
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38,49%	3.356.641	2.422.502	934.139
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,41%	35.374	0	35.374
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,78%	68.020	0	68.020
Altri ricavi e proventi diversi	5,16%	449.968	423.696	26.272
Totale della Macro-classe A	100,00%	8.721.210	7.461.184	1.260.026

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5,24%	468.381	447.763	20.618
Prestazioni di servizi	46,99%	4.197.393	3.345.489	851.904
Utilizzo beni di terzi	1,22%	108.991	104.380	4.611
Trasferimenti e contributi	7,07%	631.441	533.911	97.530
Personale	23,14%	2.066.721	1.874.001	192.720
Ammortamenti e svalutazioni	13,36%	1.193.236	1.080.026	113.211
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,05%	-4.271	-2.346	-1.925
Accantonamenti per rischi	0,40%	35.695	31.100	4.595
Altri accantonamenti	0,04%	3.228	14.418	-11.190
Oneri diversi di gestione	2,58%	230.829	125.596	105.233
Totale della Macro-classe B	100,00%	8.931.644	7.554.337	1.377.307

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da partecipazioni	95,28%	162.573	110.271	52.302
Altri proventi finanziari	4,72%	8.055	72.611	-64.556

Comune di Predappio

Totale proventi finanziari	100,00%	170.628	182.882	-12.254
Interessi passivi	92,03%	163.124	171.676	-8.552
Altri oneri finanziari	-213,42%	14.120	15.577	-1.457
Totale oneri finanziari	-121,39%	177.244	187.253	-10.009
Totale della macro-classe C		-6.616	-4.371	-2.245

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Rivalutazioni	140,32%	533.607	1.027.264	-493.657
Svalutazioni	40,32%	153.340	66	153.274
Totale della macro-classe D		380.267	1.027.198	-646.931

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Proventi da permessi di costruire	11,08%	43.418	0	43.418
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	13.844	-13.844
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	82,56%	323.480	927.015	-603.535
Plusvalenze patrimoniali	6,36%	24.901	40.851	-15.950
Altri proventi straordinari	0,00%	0	2.112	-2.112
Totale proventi straordinari	11,08%	391.799	983.821	-592.022
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	37.804	103.549	-65.745
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
Totale oneri straordinari	100,00%	37.804	103.549	-65.745
Totale della Macro-classe E		353.995	880.273	-526.278

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Predappio e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Comune	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2018	Bilancio Consolidato 2017	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	79.885	101.972	0	181.857	136.245	45.612
Immobilizzazioni Materiali	24.267.941	7.298.790	73	31.566.731	31.251.313	315.418
Immobilizzazioni Finanziarie	8.727.482	-3.784.814	11	4.942.668	4.705.978	236.690
Totale Immobilizzazioni	33.075.308	3.615.948	84	36.691.256	36.093.537	597.719
Rimanenze	0	66.612	0	66.612	62.695	3.917
Crediti	4.498.896	697.510	12	5.196.406	5.300.307	-103.901
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	67.759	0	67.759	0	67.759
Disponibilità Liquide	584.607	865.297	3	1.449.904	1.631.222	-181.318
Totale Attivo Circolante	5.083.503	1.697.178	16	6.780.681	6.994.224	-213.543
Totale Ratei e Risconti Attivi	1.095	39.586	0	40.681	18.719	21.962
TOTALE DELL'ATTIVO	38.159.906	5.352.712	100	43.512.618	43.106.480	406.138
Patrimonio Netto	26.292.374	2.695.692	67	28.988.066	28.886.339	101.727
di cui riserva di consolidamento	2.897.677	2.601.062	13	5.498.739	2.433.492	3.065.247
Fondi per Rischi e Oneri	247.366	310.796	1	558.162	515.219	42.943
TFR	0	66.428	0	66.428	46.607	19.821
Debiti	6.732.047	2.166.206	20	8.898.253	8.855.458	42.795
Ratei e Risconti Passivi	4.888.119	113.590	11	5.001.709	4.802.856	198.853
TOTALE DEL PASSIVO	38.159.906	5.352.712	100	43.512.618	43.106.480	406.138

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

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Predappio*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Predappio*
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.

Il Comune di Predappio è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. 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 Predappio

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 Predappio ha preso avvio dalla Delibera G.C. n.181 del 20.12.2018, integrata da successiva deliberazione G.C. n. 118 del 06.08.2019 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con note prot. 6688 del 01.07.2019 e prot. n. 7788 e 7794 del 02.08.2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alle deliberazioni 181/2018 e 118/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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 Predappio

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 deliberazioni 181/2018 e 118/2019 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	Spesa Personale Complessiva
LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	Sede in PIAZZA AURELIO SAFFI N. 8 - 47121 FORLI (FO) Capitale sociale Euro 131.550.454,00 i.v.	SOCIETA' PARTECIPATA	2,54000	2,54000	2,54000	PROPORZIONALE	235.053
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	Via della Liberazione 15 40128 BOLOGNA (BO) Capitale Sociale 65.526.000,00 i.v.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150	0,00150	0,00150	PROPORZIONALE	73
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	Viale Giacomo Matteotti, 44 47121 Forli (FO) Capitale Sociale 4.412.295,00 i.v.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	1,31000	1,31000	1,31000	PROPORZIONALE	26.389
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	Piazza L. Sciascia 111 - 47522 Cesena (FC) Capitale Sociale 100.000,00 i.v.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,31600	0,31600	0,31600	PROPORZIONALE	3.625
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	Via Piccinini n.66 - 47016 Predappio (FC) Capitale Sociale	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	19,19000	19,19000	19,19000	PROPORZIONALE	856.090

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:

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
LIVIA TELLUS SPA	Missione 01
LEPIDA SPA	Missione 01
AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA (ACER)	Missione 08

AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (A.M.R.) Scarl	Missione 10
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP)	Missione 12

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturaliⁱ</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

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

interventuti 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 2018 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 2018 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 2018, 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 2018 all'interno del Gruppo Comune di Predappio, 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.

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.

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 Predappio, 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, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; 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, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile 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 € **2.601.062,00** e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	794	0	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 6
Riserva	0	35	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... CE.C.20 - Altri proventi finanziari	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 7
Riserva	278	0	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 8
Riserva	0	1.346	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 9
Riserva	43	0	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... CE.B.10 - Prestazioni di servizi VS LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN) - N. 11

Comune di Predappio

Riserva	0	192	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi - VS LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN) - N. 12
Riserva	0	157	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi - VS LEPIDA	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN) - N. 13
Riserva	5.572	0	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 14
Riserva	0	4.675	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 14
Riserva	6.908	0	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN) - N. 15
Riserva	506.485	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 17
Riserva	5.986.456	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 18
Riserva	1.017	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 19
Riserva	113.511	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 20
Riserva	10.322	0	DA: COMUNE... Annullamento partecipazione AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT) - N. 21
Riserva	0	-544.586	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... Ann. Patr. N. AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 22
Riserva	0	1.115.579	DA: AZIENDA SERVIZI ALLA PERS... Ann. Patr. N. AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 22
Riserva	0	5.954.737	DA: LIVIA TELLUS GGOVERNANCE... Ann. Patr. N. LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 23
Riserva	0	18.958	DA: LIVIA TELLUS GGOVERNANCE... Ann. Patr. N. LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 23
Riserva	0	2.556.505	DA: LIVIA TELLUS GGOVERNANCE... Ann. Patr. N. LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 23
Riserva	0	983	DA: LEPIDA S.P.A.... Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 24

Riserva	0	34	DA: LEPIDA S.P.A.... Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 24
Riserva	0	57.801	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 25
Riserva	0	12.341	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 25
Riserva	0	43.369	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAG... Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 25
Riserva	0	316	DA: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNO... Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 26
Riserva	0	10.006	DA: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNO... Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT) - N. 26
Riserva	2.601.062	0	DA: COMUNE... Chiusura bilancio da RC a Ris. economico esercizi precedenti.	CHIUSURA (AUT) - N. 27

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:

Comune di Predappio

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO - COMUNE	LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	TOTALE
1) Obbligazioni							0,00
2) Obbligazioni convertibili							0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti							0,00
4) Debiti verso banche							0,00
5) Debiti verso altri finanziatori							0,00
6) Acconti							0,00
7) Debiti verso fornitori							0,00
8) Debiti rappresentati da titoli di credito							0,00
9) Debiti verso imprese controllate							0,00
10) Debiti verso imprese collegate							0,00
11) Debiti verso CONTROLLANTI							0,00
12) Debiti tributari							0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale							0,00
14) Altri debiti							0,00
totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Predappio

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	totale
1) Verso clienti							0,00
2) Verso imprese controllate							0,00
3) Verso imprese collegate							0,00
4) Verso CONTROLLANTI							0,00
4-bis) Per crediti tributari							0,00
4-ter) Per imposte anticipate							0,00
5) Verso altri							0,00
totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 i dettagli nelle pagine seguenti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALL FORLIVESE (ASP DEL 03882990405 P.IVA
Ratei attivi						
Altri	986 €	30.322 €	19 €	788 €	11 €	
costi anticipati						
interessi su mutui						
Tot Ratei attivi	986,00	30322,00	19,00	788,00	11,00	
Risconti attivi						
Assicurazioni						
Canoni di locazione						
Altri	109 €					
Tot Risconti attivi	109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	1095,00	30322,00	19,00	788,00	11,00	

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 0388299040 5 P.IVA 0388299040 5
Ratei passivi						
Altri	€ 59.108,00	€ 15.519,00	50 €	€ 510,00	5 €	97.506 €
Bancari						
Salario accessorio						
Tot Ratei passivi	59108,00	15519,00	50,00	510,00	5,00	97506,00
Risconti passivi						
Contributo c/impianti						
Contributi agli investimenti	€ 4.828.427,00					
Altri	€ 584,00					
Tot Risconti passivi	4829011,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	4888119,00	15519,00	50,00	510,00	5,00	97506,00

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 0277089120 4	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	totale
acc.to per rischi potenziali		1625					1625
rischi su crediti	247366	88962		6482	950	212678	556438
...							0
							0
Tot Accant. rischi	247366	90587	0	6482	950	212678	558063
accantonamento sanzioni CDS RV2015							0
manutenzioni							0
Altri				164			164
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	164	0	0	164
TOTALE	247366	90587	0	6646	950	212678	558227

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERV ALLA PERSONA FORLIVESE (ASP FORLIVESE) C 03882990405 P 0388299040
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti						
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)						
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi						
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi						
Interessi su debiti verso controllanti						2680
Interessi su debiti verso controllate						
Interessi su debiti verso partecipate						
Interessi su debiti verso altri soggetti						
Interessi su debiti verso fornitori						
Altri	160444	13291		819	10	0
totale	160444	13291	0	819	10	2680

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.

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

Comune di Predappio

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGOVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	totale
Proventi straordinari							0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	323480						323480
Permessi di Costruire	43418						43418
Plusvalenze patrimoniali	24901						24901
Proventi relativi a precedenti esercizi							0
Altri							0
totale proventi	391799	0	0	0	0	0	391799
Oneri straordinari							0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	37804						37804
Oneri relativi a precedenti esercizi							0
Minusvalenze patrimoniali							0
Altri							0
totale oneri	37804	0	0	0	0	0	37804
TOTALE	353995	0	0	0	0	0	353995

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. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con Delibera Consiliare n.81 del 22/09/2018 e aggiornato con deliberazione consiliare n. 32 del 08.04.2019.

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.

Comune di Predappio

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	LIVIA TELLUS GGVERNANCE SPA CF. 00606620409 P.IVA 00606620409	LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) CF. 00139940407	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) CF. 02143780399	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) CF. 03882990405 P.IVA 03882990405	totale
Amministratori		16000	35160	51600			102760
Sindaci		28800	29952				58752
TOTALE	0	44800	65112	51600	0	0	161512

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	Dare	Avere	Descrizione	
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1	0	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 1
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	1	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 1
CE.A.3.b - Quota annuale di contributi agli investimenti	133	0	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 2
CE.B.12.b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	133	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 2
SPA.BIV.2.d_O12 - Crediti verso altri soggetti oltre 12 mesi	0	15	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 3
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	15	0	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 3
SPP.B.3 - Altri	65	0	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 4
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	65	Da: AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA (AMR SRL CONSORTILE) A: CAPOGRUPPO	N. 4
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	189	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 5
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	189	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 5
CE.B.18 - Oneri diversi di gestione	0	794	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 6
CE.A.1 - Proventi da tributi	0	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 6
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	794	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 6
CE.C.20 - Altri proventi finanziari	35	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 7
CE.C.21.b - Altri oneri finanziari	0	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 7
RIS.CON.S - Riserve di	0	35	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	N. 7

Comune di Predappio

Consolidato			PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	0	278	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 8
SPP.AI - Fondo di dotazione	0	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 8
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	278	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 8
SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi	1.346	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 9
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	0	1.346	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 9
SPA.BI.1 - Costi di impianto e di ampliamento	0	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 9
CE.B.10 - Prestazioni di servizi	0	43	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 11
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	43	0	Da: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA PROVINCIA DI FORLI' CESENA (ACER FC) A: CAPOGRUPPO	N. 11
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	192	0	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 12
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	0	192	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 12
SPP.D.2_E12 - Debiti verso fornitori entro 12 mesi	157	0	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 13
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	0	157	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 13
CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi	0	5.572	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 14
CE.A.4.a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.675	0	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 14
RIS.CON.S - Riserve di Consolidato	897	0	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 14
SPA.CII.3_E12 - Crediti verso	0	6.908	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL	N. 15

Comune di Predappio

clienti e utenti entro 12 mesi			FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	
SPP.AI - Fondo di dotazione	0	0	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 15
RIS.CONS - Riserve di Consolidato	6.908	0	Da: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA DEL FORLIVESE (ASP DEL FORLIVESE) A: CAPOGRUPPO	N. 15
CE.C.19.b - da società partecipate	62.367	0	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 16
SPA.CII.4.c_E12 - Altri crediti altri entro 12 mesi	0	62.367	Da: CAPOGRUPPO A: CAPOGRUPPO	N. 16