

# COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

Città Metropolitana di Bologna



## BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021

### RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, OIC n. 17 e principio applicato  
allegato n. 4/4)  
(D.M. 01 Settembre 2021)

# INDICE

PREMESSA.....	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO .....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2021.....	4
PREMESSA .....	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0).....	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021 .....	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021 .....	10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 .....	16
PREMESSA .....	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO .....	18
<b>ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)</b> .....	20
<b>ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)</b> .....	21
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA .....	22
I CRITERI DI VALUTAZIONE .....	23
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	25
DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI.....	27
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	28
<b>ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA</b> .....	28
<b>ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO</b> .....	34
<b>COPERTURA RISERVE DA CAPITALE NEGATIVE</b> .....	41
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	42
<b>ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b> .....	42
<b>INCIDENZA DEI RICAVI DEI SOGGETTI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI</b> .....	51
<b>SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE</b> .....	52
<b>CREDITI E DEBITI</b> .....	53
<b>RATEI E RISCONTI</b> .....	55
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b> .....	57
<b>INTERESSI E ONERI FINANZIARI</b> .....	58
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> .....	59
<b>COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE</b> .....	60
<b>STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI</b> .....	61
<b>PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI</b> .....	62

# PREMESSA

## FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato del Comune di San Pietro in Casale rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento Esercizio 2021, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

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

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

Il Bilancio Consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di San Pietro in Casale intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



# **LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2021**

## PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 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 ed è coerente con le Linee Guida per la Relazione dei Revisori sul Bilancio Consolidato degli enti territoriali per l'Esercizio 2021.

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

## L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1. Diretta	45,42000	45,42000	
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	0,00160	0,00160	
SUSTENIA S.R.L.	02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	10,13030	10,13030	
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1,00000	1,00000	
HERA S.P.A.	03819031208	5. Società partecipata	1. Diretta	0,14551	0,14551	NON E' TOTALMENTE PUBBLICA ED E' QUOTATA IN BORSA
SE.R.A. S.R.L.	02959921202	5. Società partecipata	1. Diretta	17,43000	17,43000	NON E' TOTALMENTE PUBBLICA

## IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2021	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 9.651.673,31	79,00%	€ 2.491.083,76	21,00%	€ 12.142.757,07	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 10.263.798,18	81,00%	€ 2.417.358,28	19,00%	€ 12.681.156,46	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 612.124,87	114,00%	€ 73.725,48	-14,00%	-€ 538.399,39	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 101.661,13	93,00%	-€ 7.445,64	7,00%	-€ 109.106,77	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 566.459,86	99,00%	€ 6.817,26	1,00%	€ 573.277,12	100,00%
Imposte	€ 88.544,57	68,00%	€ 40.947,72	32,00%	€ 129.492,29	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 235.870,71	116,00%	€ 32.149,38	-16,00%	-€ 203.721,33	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 235.870,71	116,00%	€ 32.021,55	-16,00%	-€ 203.849,16	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	0,00%	€ 127,83	100,00%	€ 127,83	100,00%

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
<b>Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"</b>			
1	Proventi da tributi	€ 5.730.475,21	47,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.235.322,55	10,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.212.829,06	10,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.088.911,34	9,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 116.927,82	1,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 6.989,90	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.823.159,60	23,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 739.795,11	6,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 275.198,34	2,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.808.166,15	15,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 632.031,36	5,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 52,30	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 24.880,51	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 484.006,48	5,00%
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE ( A )</b>		<b>€ 12.142.757,07</b>	<b>100,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 93.748,98	1,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 4.979.356,90	39,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 46.631,28	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 3.890.120,27	31,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.890.120,27	31,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
13	Personale	€ 2.002.692,50	16,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.250.903,27	10,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 96.121,79	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.114.611,00	9,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 40.170,48	0,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 71.351,52	1,00%
17	Altri accantonamenti	€ 36.432,54	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 309.919,20	2,00%
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE ( B )</b>		<b>€ 12.681.156,46</b>	<b>100,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 191.437,76	99,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 191.437,76	99,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 2.546,43	1,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>€ 193.984,19</b>	<b>100,00%</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 303.090,96	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 303.019,72	100,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 71,24	0,00%
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>€ 303.090,96</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ( C )</b>		<b>-€ 109.106,77</b>	<b>100,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"</b>		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 0,00	0,00%
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE ( D )</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"</b>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 388.706,71	36,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 201.271,54	19,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 486.493,25	45,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 129,10	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>€ 1.076.600,60</b>	<b>100,00%</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 475.710,65	95,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 11,83	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 27.601,00	5,00%
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>€ 503.323,48</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI ( E )</b>		<b>€ 573.277,12</b>	<b>100,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe "Imposte"</b>		
26	Imposte	€ 129.492,29	100,00%

## LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'Esercizio 2021. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di San Pietro in Casale e i soggetti del perimetro di consolidamento 2021 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 San Pietro in Casale e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2021	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.900.774,47	100,00%	€ 3.556,69	0,00%	€ 1.904.331,16	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 55.880.557,57	97,00%	€ 1.474.230,65	3,00%	€ 57.354.788,22	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 4.901.555,96	136,00%	-€ 1.288.794,40	-36,00%	€ 3.612.761,56	100,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 62.682.888,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 188.992,94</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 62.871.880,94</b>	<b>100,00%</b>
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 3.485.684,19	100,00%	€ 3.485.684,19	100,00%
Crediti	€ 7.145.952,62	81,00%	€ 1.715.329,98	19,00%	€ 8.861.282,60	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 274.551,95	32,00%	€ 574.099,58	68,00%	€ 848.651,53	100,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 7.420.504,57</b>	<b>56,00%</b>	<b>€ 5.775.113,75</b>	<b>44,00%</b>	<b>€ 13.195.618,32</b>	<b>100,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 4.840,23</b>	<b>42,00%</b>	<b>€ 6.714,02</b>	<b>58,00%</b>	<b>€ 11.554,25</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 70.108.232,80</b>	<b>92,00%</b>	<b>€ 5.970.820,71</b>	<b>8,00%</b>	<b>€ 76.079.053,51</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2021	%
<b>PATRIMONIO NETTO ( A )</b>	<b>€ 46.747.635,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 45.586,48</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 46.793.222,14</b>	<b>100,00%</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>	<b>€ 56.635,00</b>	<b>9,00%</b>	<b>€ 568.124,07</b>	<b>91,00%</b>	<b>€ 624.759,07</b>	<b>100,00%</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 316.946,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 316.946,51</b>	<b>100,00%</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>€ 17.360.921,06</b>	<b>78,00%</b>	<b>€ 5.038.757,17</b>	<b>22,00%</b>	<b>€ 22.399.678,23</b>	<b>100,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>€ 5.943.041,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 1.406,48</b>	<b>0,00%</b>	<b>€ 5.944.447,56</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 70.108.232,80</b>	<b>92,00%</b>	<b>€ 5.970.820,71</b>	<b>8,00%</b>	<b>€ 76.079.053,51</b>	<b>100,00%</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 4.031.463,41</b>	<b>85,00%</b>	<b>€ 699.793,14</b>	<b>15,00%</b>	<b>€ 4.731.256,55</b>	<b>100,00%</b>

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe A "CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"</b>	€ 0,00	0,00%
	<b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	0,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 13.916,34	1,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 633,67	0,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 608,39	0,00%
	5 avviamento	€ 3,97	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 114.658,58	6,00%
	9 altre	€ 1.774.510,21	93,00%
	<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 1.904.331,16</b>	<b>100,00%</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 9.420.797,46	17,00%
	1.1 Terreni	€ 1.920,37	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 1.048.712,65	2,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 3.222.488,41	6,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 5.147.676,03	9,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 32.810.820,28	57,00%
	2.1 Terreni	€ 3.578.108,88	6,00%
	2.2 Fabbricati	€ 27.921.942,32	49,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 308.662,80	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 255.375,10	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 168.391,71	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 2.022,58	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 160.213,24	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 397.543,87	1,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 18.559,78	0,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 15.123.170,48	26,00%
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 57.354.788,22</b>	<b>100,00%</b>

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	€ 3.612.619,72	100,00%
a	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 3.612.619,72	100,00%
c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
2	Crediti verso	€ 141,84	0,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	€ 141,84	0,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
	<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 3.612.761,56</b>	<b>100,00%</b>
		€	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>62.871.880,94</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
I	<b>Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"</b>		
	<u>Rimanenze</u>	€ 3.485.684,19	100,00%
	<b>Totale Rimanenze</b>	<b>€ 3.485.684,19</b>	<b>100,00%</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 4.574.184,63	52,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 4.490.320,38	51,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 83.864,25	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.317.831,06	15,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.308.833,86	15,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 457,20	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 8.540,00	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.026.629,53	23,00%
4	Altri Crediti	€ 942.637,38	10,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 80.733,68	1,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 250.936,46	3,00%
c	<i>altri</i>	€ 610.967,24	6,00%
	<b>Totale Crediti</b>	<b>€ 8.861.282,60</b>	<b>100,00%</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 0,00	0,00%
	<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 243.960,24	29,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 243.960,24	29,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 603.079,40	71,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 1.611,89	0,00%

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
	<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>€ 848.651,53</b>	<b>100,00%</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 13.195.618,32</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"</b>		
1	Ratei attivi	€ 4.773,25	41,00%
2	Risconti attivi	€ 6.781,00	59,00%
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 11.554,25</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"</b>		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I	Fondo di dotazione	€ 8.129.551,57	17,00%
II	Riserve	€ 41.340.549,21	89,00%
b	da capitale	€ 0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 431.269,11	1,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 37.204.389,29	80,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.704.890,81	8,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 203.849,16	0,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 6.097,88	0,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 2.467.731,50	-6,00%
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>€ 46.792.422,24</b>	<b>100,00%</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 799,90</b>	<b>100,00%</b>
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 672,07	84,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 127,83	16,00%
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 799,90</b>	<b>100,00%</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )</b>	<b>€ 46.793.222,14</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
<b>Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"</b>			
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 54.363,46	9,00%
3	altri	€ 570.395,61	91,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI ( B )</b>		<b>€ 624.759,07</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
<b>Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"</b>			
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>		€ 316.946,51	100,00%
<b>TOTALE T.F.R. ( C )</b>		<b>€ 316.946,51</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
<b>Macro-classe D "DEBITI"</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 10.508.023,80	47,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 344.134,39	2,00%
d	verso altri finanziatori	€ 10.163.889,41	45,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 6.647.427,06	30,00%
3	Acconti	€ 125.818,04	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 4.154.311,09	19,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 4.030.773,48	18,00%
c	imprese controllate	€ 16,56	0,00%
d	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 123.521,05	1,00%
5	altri debiti	€ 964.098,24	3,00%
a	<i>tributari</i>	€ 100.315,64	0,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 79.197,65	0,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 162.608,24	1,00%
d	<i>altri</i>	€ 621.976,71	3,00%
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>€ 22.399.678,23</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</b>		
I	Ratei passivi	€ 861,00	0,00%
II	Risconti passivi	€ 5.943.586,56	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 5.941.092,40	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.455.673,20	24,00%
b	da altri soggetti	€ 4.485.419,20	76,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 2.494,16	0,00%
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>€ 5.944.447,56</b>	<b>100,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	<b>Macro-classe "CONTI D'ORDINE"</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 4.031.463,41	85,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 699.793,14	15,00%
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 4.731.256,55</b>	<b>100,00%</b>



# **LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

## PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di San Pietro in Casale relativamente all'Esercizio 2021 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del Bilancio Consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

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

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 93 del 28.12.2021 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 118 del 30.12.2021, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

## ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

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

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

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

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

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

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2021, con riferimento all'Esercizio 2020 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'Esercizio 2020, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	45,42000	
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00160	
SUSTENIA S.R.L.	02796261200	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	10,13030	
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00139940407	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	1,00000	
HERA S.P.A.	03819031208	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,14551	NON E' TOTALMENTE PUBBLICA ED E' QUOTATA IN BORSA
SE.R.A. S.R.L.	02959921202	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	17,43000	NON E' TOTALMENTE PUBBLICA

## ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	01748791207	5. Società partecipata	45,42000	2021	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,00160	2021	Proporzionale
SUSTENIA S.R.L.	02796261200	5. Società partecipata	10,13030	2021	Proporzionale
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	00139940407	3. Ente strumentale partecipato	1,00000	2021	Proporzionale

## METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

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

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

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

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

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del Bilancio Consolidato sono stati i seguenti:

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

**Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di San Pietro in Casale i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.Lgs. n. 77/1995 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di San Pietro in Casale ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

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

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

Nel caso del Comune di San Pietro in Casale è stato necessario effettuare due rettifiche di pre-consolidamento:

- per Sustenia S.r.l., a causa di differenze dovute ad arrotondamenti rispetto al valore presente nello Stato Patrimoniale Attivo 2021 del Comune di San Pietro in Casale;
- per ACER – Azienda Casa Emilia Romagna, il cui valore inserito nello Stato Patrimoniale Attivo del Comune di San Pietro in Casale è stato calcolato utilizzando un Patrimonio Netto differente rispetto a quello utilizzato in sede di consolidato.

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE			
Rettifica di pre consolidamento		1		100,00000%			
<b>Descrizione:</b>							
Correzione Valore 2021 partecipazione SUSTENIA S.R.L. nel bilancio del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per differenze dovute ad arrotondamenti.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,65	0,00	0,65	0,00
2	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,65	0,00	0,65
				<b>0,65</b>	<b>0,65</b>	<b>0,65</b>	<b>0,65</b>

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE
Rettifica di pre consolidamento	2		100,00000%

**Descrizione:**

Rettifica valore 2021 della partecipazione ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) nel bilancio del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. La rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio singolo di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel Rendiconto del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE) e il patrimonio netto del Bilancio Consolidato del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) (bilancio utilizzato per il Consolidato 2021 del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE).

N.B. Il patrimonio netto 2020 del GRUPPO ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) utilizzato per calcolare il valore 2020 della partecipazione è considerato al netto della quota di pertinenza di terzi.

Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	A B IV 1 c	Partecipazioni in altri soggetti	32.106,46	0,00	32.106,46	0,00
2	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	32.106,46	0,00	32.106,46
				<b>32.106,46</b>	<b>32.106,46</b>	<b>32.106,46</b>	<b>32.106,46</b>

## **DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI**

Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo del gruppo.

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Poiché il Comune di San Pietro in Casale non possiede percentuali di partecipazioni di enti strumentali e/o società controllate da consolidare con metodo integrale non totalitarie, non occorre calcolare la quota di pertinenza dei terzi, in quanto pari a zero.

## ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2021 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

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

Il Comune di San Pietro in Casale, nello Stato Patrimoniale Attivo 2021, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (Bilancio 2020) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di San Pietro in Casale (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (Bilancio 2021) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

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

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

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

<b>Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2021</b>	<b>Ragione sociale ORGANISMO</b>			<b>Differenza di consolidamento</b>	
<b>COMUNE</b>	<b>FUTURA SOC. CONS. A R.L.</b>			<b>Differenza di consolidamento</b>	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
178.058,66	392.024,00	45,42000%	178.057,30	1,36	0,00
<b>COMUNE</b>	<b>LEPIDA SCPA</b>			<b>Differenza di consolidamento</b>	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.172,80	73.304.832,00	0,00160%	1.172,88	0,00	-0,08
<b>COMUNE</b>	<b>SUSTENIA SRL</b>			<b>Differenza di consolidamento</b>	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
22.065,31	217.816,00	10,13030%	22.065,41	0,00	-0,10
<b>COMUNE</b>	<b>ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA</b>			<b>Differenza di consolidamento</b>	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.120.713,12	110.133.537,00	1,00000%	1.101.335,37	19.377,75	0,00
1.322.009,89	<b>TOTALI</b>		1.302.630,96		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				<b>19.379,11</b>	<b>-0,18</b>
<b>SALDO FINALE</b>				<b>19.378,93</b>	

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE		FUTURA SOC. CONS. A R.L.	
Elisione valore di carico partecipazione		1		100,00000%		45,42000%	
<b>Descrizione:</b>							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per FUTURA SOC. CONS. A R.L.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	178.058,66	0,00	178.058,66
2	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	P A I	Fondo di dotazione	102.000,00	0,00	46.328,40	0,00
3	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	P A II b	Riserve di capitale	276.174,00	0,00	125.438,23	0,00
4	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.850,00	0,00	6.290,67	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	1,36	0,00
				<b>392.024,00</b>	<b>178.058,66</b>	<b>178.058,66</b>	<b>178.058,66</b>

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	LEPIDA SCPA
Elisione valore di carico partecipazione	2		100,00000%	0,00160%

**Descrizione:**

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **LEPIDA S.C.P.A.**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.172,80	0,00	1.172,80
2	LEPIDA SCPA	P A I	Fondo di dotazione	69.881.000,00	0,00	1.118,10	0,00
3	LEPIDA SCPA	P A II b	Riserve di capitale	3.274.304,00	0,00	52,39	0,00
4	LEPIDA SCPA	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	149.528,00	0,00	2,39	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,08
				<b>73.304.832,00</b>	<b>1.172,80</b>	<b>1.172,88</b>	<b>1.172,88</b>

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	SUSTENIA SRL
Elisione valore di carico partecipazione	3		100,00000%	10,13030%

**Descrizione:**

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **SUSTENIA S.R.L.**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	22.065,31	0,00	22.065,31
2	SUSTENIA SRL	P A I	Fondo di dotazione	34.907,00	0,00	3.536,18	0,00
3	SUSTENIA SRL	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	182.909,00	0,00	18.529,23	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,10
				<b>217.816,00</b>	<b>22.065,31</b>	<b>22.065,41</b>	<b>22.065,41</b>

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA
Elisione valore di carico partecipazione	4		100,00000%	1,00000%

**Descrizione:**

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

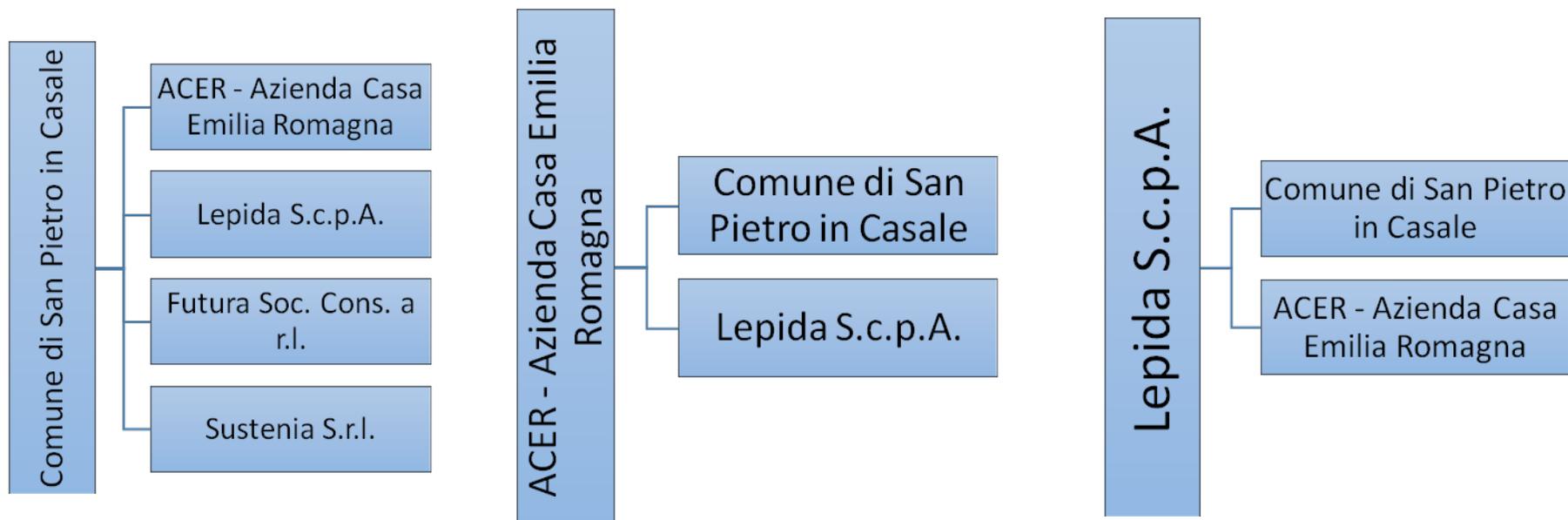
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.120.713,12	0,00	1.120.713,12
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A I	Fondo di dotazione	9.665.473,00	0,00	96.654,73	0,00
3	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II b	Riserve di capitale	15.736.301,00	0,00	157.363,01	0,00
4	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.210.646,00	0,00	32.106,46	0,00
5	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	81.521.117,00	0,00	815.211,17	0,00
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	19.377,75	0,00
				<b>110.133.537,00</b>	<b>1.120.713,12</b>	<b>1.120.713,12</b>	<b>1.120.713,12</b>

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

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

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

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



Futura Soc. Cons. a r.l.

Comune di San  
Pietro in Casale

Sustenia S.r.l.

Comune di San  
Pietro in Casale

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

Tipo operazione		N. Reg.	Note	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	LEPIDA S.c.p.A.			
Elisione operazioni infragruppo		1		1,00000%	0,00160%			
<b>Descrizione:</b>								
Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) e LEPIDA S.c.p.A.								
Eliminazione del valore di partecipazione di LEPIDA S.c.p.A. contenuto nel bilancio di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) pari ad € 1.000,00.								
Debiti, per fatture da ricevere, di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso LEPIDA S.c.p.A. pari ad € 29.080,00.								
Costi per servizi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO) verso LEPIDA S.c.p.A. per € 91.702,05 relativi a costi per telefonia fissa e per servizi informatici.								
					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	29.080,00	0,00	290,80	0,00
2	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	91.702,05	0,00	917,02
3	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	IMMOB.	A B IV 1 C	Partecipazioni in altri soggetti	0,00	1.000,00	0,00	10,00
4	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	1.000,00	0,00	10,00	0,00
5	LEPIDA S.c.p.A.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	29.080,00	0,00	0,47
6	LEPIDA S.c.p.A.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91.702,05	0,00	1,47	0,00
7	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	625,22	0,00
					<b>121.782,05</b>	<b>121.782,05</b>	<b>927,49</b>	<b>927,49</b>

Tipo operazione	N. Reg.	Note	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE
Elisione operazioni infragruppo	2		1,00000%	1,00000%

**Descrizione:**

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE e ACER - Azienda Casa Emilia Romagna.

Crediti di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 71.279,42: il debito è correlato per euro 68.540,85 fatture da emettere lavori manutenzione straordinaria alloggi ERP e per euro 2.738,57 rimborso permessi di lavoro usufruiti da Assessore.

Debiti di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 131.770,65 correlato per € 63.229,80 a canoni affitti alloggi ERP e autorimesse e per € 68.540,85 Deleghes Programmi Regionali manutenzione straordinaria alloggi ERP.

Ricavi di ACER - Azienda Casa Emilia Romagna verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 128.185,10 per rimborso lavori per recupero e manutenzione straordinaria alloggi ERP; per € 117.169,37 aliquota IVA 10% e per € 11.015,73 aliquota IVA 22% (ricavi e costi vengono elisi al netto dell'iva).

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	DEBITI	P D 3	Acconti	68.540,85	0,00	685,41	0,00
2	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	DEBITI	P D 5 d	Altri debiti	63.229,80	0,00	632,30	0,00
3	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	71.279,42	0,00	712,79
4	ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	128.185,10	0,00	1.281,85	0,00
5	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	71.279,42	0,00	712,79	0,00
6	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	128.185,10	0,00	1.281,85
7	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	CREDITI	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	68.540,85	0,00	685,41
8	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	CREDITI	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	63.229,80	0,00	632,30
					<b>331.235,17</b>	<b>331.235,17</b>	<b>3.312,35</b>	<b>3.312,35</b>

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	LEPIDA SCPA
Elisione operazioni infragruppo	3		0,00160%	0,00160%

**Descrizione:**

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE e LEPIDA S.C.P.A.

Ricavi di LEPIDA S.C.P.A. verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 443,84 relativi alla configurazione HOT-SPOT sistema WI-FI presso la sede municipale.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	443,84	0,00	0,01
2	LEPIDA SCPA	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	443,84	0,00	0,01	0,00
					<b>443,84</b>	<b>443,84</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	FUTURA SOC. CONS. A R.L.
Elisione operazioni infragruppo	4		45,42000%	45,42000%

**Descrizione:**

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE e FUTURA SOC. CONS. A R.L.

Crediti di FUTURA SOC. CONS. A R.L. verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 280,00 relativi a CORSI DI FORMAZIONE ANNI 2019/2020 DA FATTURARE REGOLARMENTE (FATTURA N. 10/PA DEL 12.03.2019 per E 65,00 RIFIUTATA PER ASSENZA CIG e FATTURA N. 117/PA DEL 26.11.2020 per € 215,00 RIFIUTATA PER CIG ERRATO).

Costi di FUTURA SOC. CONS. A R.L. verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 171,00 relativi a DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI MANIFESTI CORSI; ESENTE IVA e per € 1.099,00 relativi al tributo TARI 2021 per locali Via Benelli 9.

Ricavi di FUTURA SOC. CONS. A R.L. verso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE per € 495,00 CORSO DI AGGIORNAMENTO RAGIONERIA – WEBINAR PERIODO OTTOBRE 2021 - APRILE 2022 e CORSO DI AGGIORNAMENTO IN MATERIA DI TRIBUTI LOCALI (ESENTE IVA). L'importo imputato all'Esercizio 2021 si riferisce alla quota proporzionale rispetto al periodo temporale per corsi di formazione che si riferiscono alla stagione 2021/2022.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	280,00	0,00	127,18	0,00
2	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	495,00	0,00	224,83
3	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	1.270,00	0,00	576,83	0,00
4	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.270,00	0,00	576,83
5	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	280,00	0,00	127,18
6	FUTURA SOC. CONS. A R.L.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	495,00	0,00	224,83	0,00
					<b>2.045,00</b>	<b>2.045,00</b>	<b>928,84</b>	<b>928,84</b>

Tipo operazione	N. Reg.	Note	SUSTENIA SRL	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE
Elisione operazioni infragruppo	6		10,13030%	10,13030%

**Descrizione:**

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra SUSTENIA SRL e il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE.

Costi del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE verso SUSTENIA SRL per € 21.507,14 relativi a PRESTAZIONE SERVIZI PER GESTIONE E MIGLIORAMENTO DELL'AMBIENTE – POA ANNO 2021; ALIQUOTA IVA 22%.

Debiti del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE verso SUSTENIA SRL per € 10.753,57 relativi a PRESTAZIONE SERVIZI PER PROGETTO GESTIONE E MIGLIORAMENTO DELL'AMBIENTE – SALDO POA ANNO 2021.

Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	SUSTENIA SRL	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	10.753,57	0,00	1.089,37
2	SUSTENIA SRL	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.628,80	0,00	1.785,85	0,00
3	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	10.753,57	0,00	1.089,37	0,00
4	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	17.628,80	0,00	1.785,85
					<b>28.382,37</b>	<b>28.382,37</b>	<b>2.875,22</b>	<b>2.875,22</b>

## COPERTURA RISERVE DA CAPITALE NEGATIVE

A partire dall'Esercizio 2021, le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di zero, per cui, nel caso in cui, al termine del consolidamento il saldo della Riserva da Capitale sia minore di zero, a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali diverse, occorre coprire Riserva utilizzando la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Nel caso del Comune di San Pietro in Casale, al termine del consolidamento, la Riserva da Capitale è negativa, per cui si è proceduto ad effettuare la copertura.

Di seguito è rappresentata la scrittura in prima nota della copertura della Riserva di Capitale.

Tipo operazione		N. Reg	COMUNE		
Copertura Riserve da Capitale Negativa		1	100,00000%		
<b>Descrizione:</b>					
Copertura Riserve da Capitale Negativa con la voce "Risultati economici di esercizi precedenti"					
A partire dall'Esercizio 2021, le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di ZERO, per cui, il saldo negativo della Riserve da Capitale, scaturito a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali diverse, viene coperto utilizzando la voce ""Risultati economici di esercizi precedenti"					
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	P A II b	Riserve di capitale	0,00	19.713,82
2	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.713,82	0,00
				<b>19.713,82</b>	<b>19.713,82</b>

## ANALISI DI ALCUNE VOCI

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

Si precisa che rispetto al 2020, non è cambiato il perimetro di consolidamento del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE.

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

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2020 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.904.331,16	€ 805.321,81	€ 1.099.009,35	136,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 57.354.788,22	€ 58.538.091,45	-€ 1.183.303,23	-2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.612.761,56	€ 3.570.055,21	€ 42.706,35	1,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 62.871.880,94</b>	<b>€ 62.913.468,47</b>	<b>-€ 41.587,53</b>	<b>0,00%</b>
Rimanenze	€ 3.485.684,19	€ 2.853.600,82	€ 632.083,37	22,00%
Crediti	€ 8.861.282,60	€ 10.297.505,98	-€ 1.436.223,38	-14,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,06	-€ 0,06	-100,00%
Disponibilità liquide	€ 848.651,53	€ 606.802,19	€ 241.849,34	40,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 13.195.618,32</b>	<b>€ 13.757.909,05</b>	<b>-€ 562.290,73</b>	<b>-4,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 11.554,25</b>	<b>€ 16.682,04</b>	<b>-€ 5.127,79</b>	<b>-31,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 76.079.053,51</b>	<b>€ 76.688.059,56</b>	<b>-€ 609.006,05</b>	<b>-1,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>PATRIMONIO NETTO ( A )</b>	<b>€ 46.793.222,14</b>	<b>€ 46.798.764,54</b>	<b>-€ 5.542,40</b>	<b>0,00%</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )</b>	<b>€ 624.759,07</b>	<b>€ 602.667,92</b>	<b>€ 22.091,15</b>	<b>4,00%</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>€ 316.946,51</b>	<b>€ 318.607,15</b>	<b>-€ 1.660,64</b>	<b>-1,00%</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>€ 22.399.678,23</b>	<b>€ 23.271.881,67</b>	<b>-€ 872.203,44</b>	<b>-4,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>€ 5.944.447,56</b>	<b>€ 5.696.138,28</b>	<b>€ 248.309,28</b>	<b>4,00%</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 76.079.053,51</b>	<b>€ 76.688.059,56</b>	<b>-€ 609.006,05</b>	<b>-1,00%</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 4.731.256,55</b>	<b>€ 4.539.730,86</b>	<b>€ 191.525,69</b>	<b>4,00%</b>

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i Bilanci 2020 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2020 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2021.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

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

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2020 (per la colonna 2020) e nel 2021 (per la colonna 2021)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.900.774,47	€ 799.930,07	€ 1.100.844,40	138,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 55.880.557,57	€ 57.048.080,18	-€ 1.167.522,61	-2,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.611.653,18	€ 3.568.919,37	€ 42.733,81	1,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 61.392.985,22</b>	<b>€ 61.416.929,62</b>	<b>-€ 23.944,40</b>	<b>0,00%</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 7.144.634,91	€ 8.686.251,17	-€ 1.541.616,26	-18,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 274.551,95	€ 129.926,30	€ 144.625,65	111,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 7.419.186,86</b>	<b>€ 8.816.177,47</b>	<b>-€ 1.396.990,61</b>	<b>-16,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 4.840,23</b>	<b>€ 2.565,02</b>	<b>€ 2.275,21</b>	<b>89,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 68.818.330,02</b>	<b>€ 70.235.672,11</b>	<b>-€ 1.417.342,09</b>	<b>-2,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	FUTURA SOC. CONS. A R.L.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.846,02	€ 5.003,30	-€ 2.157,28	-43,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 4.165,92	€ 5.815,12	-€ 1.649,20	-28,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 966,54	€ 966,66	-€ 0,12	0,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 7.978,48</b>	<b>€ 966,66</b>	<b>€ 7.011,82</b>	<b>725,00%</b>
Rimanenze	€ 3.271.722,96	€ 2.664.593,20	€ 607.129,76	23,00%
Crediti	€ 882.048,68	€ 763.136,80	€ 118.911,88	16,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 549.924,92	€ 461.097,73	€ 88.827,19	19,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 4.703.696,56</b>	<b>€ 3.888.827,73</b>	<b>€ 814.868,83</b>	<b>21,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 5.533,97</b>	<b>€ 7.908,39</b>	<b>-€ 2.374,42</b>	<b>-30,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 4.717.209,01</b>	<b>€ 3.908.521,20</b>	<b>€ 808.687,81</b>	<b>21,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	LEPIDA SCPA			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 25,37	€ 43,94	-€ 18,57	-42,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 836,26	€ 847,95	-€ 11,69	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 2,06	€ 2,14	-€ 0,08	-4,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 863,69</b>	<b>€ 894,03</b>	<b>-€ 30,34</b>	<b>-3,00%</b>
Rimanenze	€ 65,50	€ 13,20	€ 52,30	396,00%
Crediti	€ 546,97	€ 552,26	-€ 5,29	-1,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,06	-€ 0,06	-100,00%
Disponibilità liquide	€ 207,86	€ 213,82	-€ 5,96	-3,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 820,33</b>	<b>€ 779,34</b>	<b>€ 40,99</b>	<b>5,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 24,57</b>	<b>€ 38,79</b>	<b>-€ 14,22</b>	<b>-37,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.708,59</b>	<b>€ 1.712,16</b>	<b>-€ 3,57</b>	<b>0,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	SUSTENIA SRL			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 8,91	€ 13,37	-€ 4,46	-33,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 474,00	€ 661,81	-€ 187,81	-28,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 482,91</b>	<b>€ 675,18</b>	<b>-€ 192,27</b>	<b>-28,00%</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 23.539,63	€ 26.858,98	-€ 3.319,35	-12,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 17.348,34	€ 7.166,88	€ 10.181,46	142,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 40.887,97</b>	<b>€ 34.025,86</b>	<b>€ 6.862,11</b>	<b>20,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 281,72</b>	<b>€ 5.358,83</b>	<b>-€ 5.077,11</b>	<b>-95,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 41.652,60</b>	<b>€ 40.059,87</b>	<b>€ 1.592,73</b>	<b>4,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI ( A )</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	€ 676,39	€ 331,13	€ 345,26	104,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 1.468.754,47	€ 1.482.686,39	-€ 13.931,92	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 139,78	€ 167,04	-€ 27,26	-16,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI ( B )</b>	<b>€ 1.469.570,64</b>	<b>€ 1.483.184,56</b>	<b>-€ 13.613,92</b>	<b>-1,00%</b>
Rimanenze	€ 213.895,73	€ 188.994,42	€ 24.901,31	13,00%
Crediti	€ 810.512,41	€ 820.706,77	-€ 10.194,36	-1,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 6.618,46	€ 8.397,46	-€ 1.779,00	-21,00%
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>€ 1.031.026,60</b>	<b>€ 1.018.098,65</b>	<b>€ 12.927,95</b>	<b>1,00%</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>€ 873,76</b>	<b>€ 811,01</b>	<b>€ 62,75</b>	<b>8,00%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 2.501.471,00</b>	<b>€ 2.502.094,22</b>	<b>-€ 623,22</b>	<b>0,00%</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO ( A )	€ 46.760.363,84	€ 46.762.662,63	-€ 2.298,79	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	€ 56.635,00	€ 72.690,00	-€ 16.055,00	-22,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI ( D )	€ 17.358.991,72	€ 18.989.449,50	-€ 1.630.457,78	-9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	€ 5.943.041,08	€ 5.695.459,16	€ 247.581,92	4,00%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 70.119.031,64</b>	<b>€ 71.520.261,29</b>	<b>-€ 1.401.229,65</b>	<b>-2,00%</b>
CONTI D'ORDINE	€ 4.031.463,41	€ 3.839.937,11	€ 191.526,30	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	FUTURA SOC. CONS. A R.L.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO ( A )	€ 28.923,44	€ 37.729,98	-€ 8.806,54	-23,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	€ 222.572,08	€ 158.499,40	€ 64.072,68	40,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	€ 296.415,92	€ 298.121,10	-€ 1.705,18	-1,00%
DEBITI ( D )	€ 3.990.818,31	€ 3.273.718,64	€ 717.099,67	22,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	€ 901,13	€ 76,03	€ 825,10	1085,00%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 4.539.630,88</b>	<b>€ 3.768.145,15</b>	<b>€ 771.485,73</b>	<b>20,00%</b>
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	LEPIDA SCPA			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO ( A )	€ 7,11	€ 0,59	€ 6,52	1105,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	€ 6,66	€ 6,07	€ 0,59	10,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	€ 41,52	€ 42,25	-€ 0,73	-2,00%
DEBITI ( D )	€ 416,91	€ 436,28	-€ 19,37	-4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	€ 62,54	€ 54,92	€ 7,62	14,00%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 534,74</b>	<b>€ 540,11</b>	<b>-€ 5,37</b>	<b>-1,00%</b>
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,69	-€ 0,69	-100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	SUSTENIA SRL			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO ( A )	-€ 427,88	-€ 3.296,85	€ 2.868,97	-87,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	€ 1.273,58	€ 1.273,58	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	€ 7.321,67	€ 6.428,79	€ 892,88	14,00%
DEBITI ( D )	€ 10.723,33	€ 13.057,26	-€ 2.333,93	-18,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	€ 0,00	€ 0,81	-€ 0,81	-100,00%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 18.890,70</b>	<b>€ 17.463,59</b>	<b>€ 1.427,11</b>	<b>8,00%</b>
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO ( A )	€ 2.265,14	€ 1.668,19	€ 596,95	36,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	€ 344.271,75	€ 370.198,87	-€ 25.927,12	-7,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	€ 13.167,40	€ 14.015,01	-€ 847,61	-6,00%
DEBITI ( D )	€ 1.038.727,96	€ 995.219,99	€ 43.507,97	4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	€ 442,81	€ 547,36	-€ 104,55	-19,00%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.398.875,06</b>	<b>€ 1.381.649,42</b>	<b>€ 17.225,64</b>	<b>1,00%</b>
CONTI D'ORDINE	€ 699.793,14	€ 699.793,14	€ 0,00	0,00%

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

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2020 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)	%
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 12.142.757,07	€ 12.264.949,80	-€ 122.192,73	-1,00%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 12.681.156,46	€ 13.003.727,68	-€ 322.571,22	-2,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	-€ 538.399,39	-€ 738.777,88	€ 200.378,49	-27,00%
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-€ 109.106,77	-€ 189.062,05	€ 79.955,28	-42,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 193.984,19	€ 153.616,61	€ 40.367,58	26,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 303.090,96	€ 342.678,66	-€ 39.587,70	-12,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	€ 573.277,12	€ 350.587,43	€ 222.689,69	64,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.076.600,60	€ 581.538,50	€ 495.062,10	85,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 503.323,48	€ 230.951,07	€ 272.372,41	118,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-€ 74.229,04	-€ 577.252,50	€ 503.023,46	-87,00%
<i>Imposte</i>	€ 129.492,29	€ 101.534,75	€ 27.957,54	28,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-€ 203.721,33	-€ 678.787,25	€ 475.065,92	-70,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	-€ 203.849,16	-€ 678.880,83	€ 475.031,67	-70,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	€ 127,83	€ 93,58	€ 34,25	37,00%

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i Bilanci 2020 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2020 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2021.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

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

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2020 (per la colonna 2020) e nel 2021 (per la colonna 2021)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 9.651.096,48	€ 10.194.359,91	-€ 543.263,43	-5,00%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 10.260.505,64	€ 10.979.363,46	-€ 718.857,82	-7,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-€ 609.409,16</b>	<b>-€ 785.003,55</b>	<b>€ 175.594,39</b>	<b>-22,00%</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-€ 101.661,13</b>	<b>-€ 181.152,91</b>	<b>€ 79.491,78</b>	<b>-44,00%</b>
<i>Proventi finanziari</i>	€ 193.767,81	€ 152.516,54	€ 41.251,27	27,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 295.428,94	€ 333.669,45	-€ 38.240,51	-11,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€ 566.459,86</b>	<b>€ 347.998,46</b>	<b>€ 218.461,40</b>	<b>63,00%</b>
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.069.390,06	€ 578.557,19	€ 490.832,87	85,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 502.930,20	€ 230.558,73	€ 272.371,47	118,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-€ 144.610,43</b>	<b>-€ 618.158,00</b>	<b>€ 473.547,57</b>	<b>-77,00%</b>
<i>Imposte</i>	€ 88.544,57	€ 96.731,16	-€ 8.186,59	-8,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-€ 233.155,00</b>	<b>-€ 714.889,16</b>	<b>€ 481.734,16</b>	<b>-67,00%</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-€ 233.155,00</b>	<b>-€ 714.889,16</b>	<b>€ 481.734,16</b>	<b>-67,00%</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	FUTURA SOC. CONS. A R.L.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 1.682.864,59	€ 1.349.125,98	€ 333.738,61	25,00%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 1.618.101,59	€ 1.307.555,55	€ 310.546,04	24,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 64.763,00</b>	<b>€ 41.570,43</b>	<b>€ 23.192,57</b>	<b>56,00%</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 5,90</b>	<b>€ 855,07</b>	<b>-€ 849,17</b>	<b>-99,00%</b>
<i>Proventi finanziari</i>	€ 5,90	€ 867,84	-€ 861,94	-99,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 12,77	-€ 12,77	-100,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>€ 64.768,90</b>	<b>€ 42.425,50</b>	<b>€ 22.343,40</b>	<b>53,00%</b>
<i>Imposte</i>	€ 35.845,46	€ 4.695,52	€ 31.149,94	663,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>€ 28.923,44</b>	<b>€ 37.729,98</b>	<b>-€ 8.806,54</b>	<b>-23,00%</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>€ 28.923,44</b>	<b>€ 37.729,98</b>	<b>-€ 8.806,54</b>	<b>-23,00%</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00%</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	LEPIDA SCPA			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 1.089,47	€ 963,37	€ 126,10	13,00%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 1.082,76	€ 966,81	€ 115,95	12,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	€ 6,71	-€ 3,44	€ 10,15	-295,00%
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-€ 1,00	-€ 0,98	-€ 0,02	2,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,04	€ 0,13	-€ 0,09	-69,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 1,04	€ 1,11	-€ 0,07	-6,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	€ 0,00	€ 5,46	-€ 5,46	-100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 5,58	-€ 5,58	-100,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,12	-€ 0,12	-100,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	€ 5,71	€ 1,04	€ 4,67	449,00%
<i>Imposte</i>	-€ 1,40	€ 0,45	-€ 1,85	-411,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	€ 7,11	€ 0,59	€ 6,52	1105,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	€ 7,11	€ 0,00	€ 7,11	100,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	SUSTENIA SRL			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 42.160,61	€ 41.551,47	€ 609,14	1,00%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 42.339,69	€ 44.484,54	-€ 2.144,85	-5,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	-€ 179,08	-€ 2.933,07	€ 2.753,99	-94,00%
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-€ 69,29	-€ 70,11	€ 0,82	-1,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,91	€ 0,30	€ 0,61	203,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 70,20	€ 70,41	-€ 0,21	0,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	€ 0,00	€ 9,63	-€ 9,63	-100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 13,68	-€ 13,68	-100,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 4,05	-€ 4,05	-100,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-€ 248,37	-€ 2.993,55	€ 2.745,18	-92,00%
<i>Imposte</i>	€ 179,51	€ 303,30	-€ 123,79	-41,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-€ 427,88	-€ 3.296,85	€ 2.868,97	-87,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	-€ 427,88	€ 0,00	-€ 427,88	100,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 765.545,92	€ 678.949,07	€ 86.596,85	13,00%
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	€ 759.126,78	€ 671.357,32	€ 87.769,46	13,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	€ 6.419,14	€ 7.591,75	-€ 1.172,61	-15,00%
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-€ 7.381,25	-€ 8.693,12	€ 1.311,87	-15,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 209,53	€ 231,80	-€ 22,27	-10,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 7.590,78	€ 8.924,92	-€ 1.334,14	-15,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	€ 6.817,26	€ 2.573,88	€ 4.243,38	165,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 7.210,54	€ 2.962,05	€ 4.248,49	143,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 393,28	€ 388,17	€ 5,11	1,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	€ 5.855,15	€ 1.472,51	€ 4.382,64	298,00%
<i>Imposte</i>	€ 4.924,15	-€ 195,68	€ 5.119,83	-2616,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	€ 931,00	€ 1.668,19	-€ 737,19	-44,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	€ 803,17	€ 1.574,61	-€ 771,44	-49,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	€ 127,83	€ 93,58	€ 34,25	37,00%

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

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)		RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)		Incidenza % (X/Y)
		Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	45,42000%	€ 495,00	€ 224,83	€ 3.705.613,00	€ 1.683.089,42	0,01336%
LEPIDA SCPA	0,00160%	€ 443,84	€ 0,01	€ 68.184.400,00	€ 1.090,95	0,00065%
SUSTENIA SRL	10,13030%	€ 17.628,80	€ 1.785,85	€ 433.812,00	€ 43.946,46	4,06370%
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	1,00000%	€ 128.185,10	€ 1.281,85	€ 76.682.777,00	€ 766.827,77	0,16716%

**SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO  
COMPRESO IL COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE**

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Assoluto	Valore %
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	€ 1.381.378,27	€ 1.381.378,27
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 1.156.390,00	€ 525.232,34
LEPIDA SCPA	€ 27.012.018,00	€ 432,19
SUSTENIA SRL	€ 137.437,00	€ 13.922,78
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 8.172.692,00	€ 81.726,92
<b>TOTALE</b>	<b>€ 37.859.915,27</b>	<b>€ 2.002.692,50</b>

## CREDITI E DEBITI

### CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

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

<b>Durata residui dei crediti oltre i 5 anni</b>	<b>Crediti verso clienti</b>	<b>Altri crediti</b>
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00
LEPIDA SCPA	€ 0,00	€ 0,00
SUSTENIA SRL	€ 0,00	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 0,00	€ 5.488.687,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.488.687,00</b>

<b>Durata residui dei debiti oltre i 5 anni</b>	<b>Debiti verso banche</b>	<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	<b>Acconti</b>	<b>Altri debiti</b>
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
LEPIDA SCPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SUSTENIA SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 11.404.777,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.404.777,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

## DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti assistiti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>	<b>Debiti verso banche</b>
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00
LEPIDA SCPA	€ 0,00
SUSTENIA SRL	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 67.097.171,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.097.171,00</b>

## RATEI E RISCOINTI

### RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi derivano principalmente dal Bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna (ratei) e Lepida S.c.p.A. (risconti).

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

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Ratei Attivi		Valori 2021 Risconti Attivi	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	€ 4.105,00	€ 4.105,00	€ 735,23	€ 735,23
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.184,00	€ 5.533,97
LEPIDA SCPA	€ 16,00	€ 0,00	€ 1.535.923,00	€ 24,57
SUSTENIA SRL	€ 2.781,00	€ 281,72	€ 0,00	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 38.653,00	€ 386,53	€ 48.723,00	€ 487,23
<b>TOTALE</b>	<b>€ 45.555,00</b>	<b>€ 4.773,25</b>	<b>€ 1.597.565,23</b>	<b>€ 6.781,00</b>

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dal Bilancio del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Ratei Passivi		Valori 2021 Risconti Passivi	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	€ 450,00	€ 450,00	€ 5.942.591,08	€ 5.942.591,08
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.984,00	€ 901,13
LEPIDA SCPA	€ 8.635,00	€ 0,14	€ 3.900.108,00	€ 62,40
SUSTENIA SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 41.086,00	€ 410,86	€ 3.195,00	€ 31,95
<b>TOTALE</b>	<b>€ 50.171,00</b>	<b>€ 861,00</b>	<b>€ 9.847.878,08</b>	<b>€ 5.943.586,56</b>

## ALTRI ACCANTONAMENTI

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

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce “B 16” del Conto Economico) derivano principalmente dal Bilancio di Lepida S.c.p.A., mentre degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal Bilancio di ACER – Azienda Casa Emilia Romagna.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Fondi per Rischi ed Oneri (SP)		Valori 2021 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2021 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	€ 56.635,00	€ 56.635,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.619,59	€ 21.619,59
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 490.031,00	€ 222.572,08	€ 156.760,00	€ 71.200,39	€ 0,00	€ 0,00
LEPIDA SCPA	€ 416.197,00	€ 6,66	€ 70.534,00	€ 1,13	€ 0,00	€ 0,00
SUSTENIA SRL	€ 12.572,00	€ 1.273,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 34.427.175,00	€ 344.271,75	€ 15.000,00	€ 150,00	€ 1.481.295,00	€ 14.812,95
<b>TOTALE</b>	<b>€ 35.402.610,00</b>	<b>€ 624.759,07</b>	<b>€ 242.294,00</b>	<b>€ 71.351,52</b>	<b>€ 1.502.914,59</b>	<b>€ 36.432,54</b>

## INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2021 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2021 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	€ 295.428,94	€ 295.428,94	€ 0,00	€ 0,00
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
LEPIDA SCPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.992,00	€ 1,04
SUSTENIA SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 693,00	€ 70,20
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 759.078,00	€ 7.590,78	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.054.506,94</b>	<b>€ 303.019,72</b>	<b>€ 65.685,00</b>	<b>€ 71,24</b>

## DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Fidi bancari	Altri interessi	Totale Interessi per Soggetto
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	<b>€ 0,00</b>
LEPIDA SCPA	€ 38.524,00	€ 0,00	€ 26.468,00	<b>€ 64.992,00</b>
SUSTENIA SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 693,00	<b>€ 693,00</b>
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 177.105,00	€ 556.665,00	€ 25.308,00	<b>€ 759.078,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 215.629,00</b>	<b>€ 556.665,00</b>	<b>€ 52.469,00</b>	<b>€ 824.763,00</b>

## PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del Bilancio del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE.

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Proventi Straordinari		Valori 2021 Oneri Straordinari	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE	€ 1.069.390,06	€ 1.069.390,06	€ 502.930,20	€ 502.930,20
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
LEPIDA SCPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SUSTENIA SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 721.054,00	€ 7.210,54	€ 39.328,00	€ 393,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.790.444,06</b>	<b>€ 1.076.600,60</b>	<b>€ 542.258,20</b>	<b>€ 503.323,48</b>

## **COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE**

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE) non ricoprono incarichi in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nella tabella sottostante sono riepilogati gli strumenti finanziari derivati dei soggetti del perimetro di consolidamento:

<b>Denominazione Soggetto</b>	<b>Strumenti finanziari derivati al 31.12.2021</b>	<b>Dettagli</b>
FUTURA SOC. CONS. A R.L.	€ 0,00	Non presenti
LEPIDA SCPA	€ 0,00	Non presenti
SUSTENIA SRL	€ 0,00	Non presenti
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ 142.669,00	per eventuali dettagli si rinvia alla nota integrativa del Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo ACER - Azienda Casa Emilia Romagna (BO)
<b>TOTALE</b>	<b>€ 142.669,00</b>	

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

Non ci sono perdite ripianate negli ultimi 3 anni attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie da parte dei componenti del perimetro di consolidamento del COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE.