

CAMB/2021/53 del 27 settembre 2021

CONSIGLIO D'AMBITO

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio consolidato 2020**

IL PRESIDENTE
F.to Assessore Francesca Lucchi

CAMB/2021/53

CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno **2021** il giorno 27 del mese di settembre alle ore 14.30 si è riunito mediante videoconferenza il Consiglio d'Ambito, convocato con comunicazione PG.AT/2021/0008684 del 23/9/2021.

Sono presenti i Sigg.ri:

| | RAPPRESENTANTE | ENTE | | | P/A |
|---|---------------------|-------------------------------|----|--------------|-----|
| 1 | Baio Elena | Comune di Piacenza | PC | Vice Sindaco | X |
| 2 | Trevisan Marco | Comune di Salsomaggiore Terme | PR | Consigliere | A |
| 3 | De Franco Lanfranco | Comune di Reggio Emilia | RE | Assessore | X |
| 4 | Costi Maria | Comune di Formigine | MO | Sindaco | X |
| 5 | Muzic Claudia | Comune di Argelato | BO | Sindaco | X |
| 6 | Balboni Alessandro | Comune di Ferrara | FE | Sindaco | A |
| 7 | Pula Paola | Comune di Conselice | RA | Sindaco | A |
| 8 | Lucchi Francesca | Comune di Cesena | FC | Assessore | X |
| 9 | Brasini Gianluca | Comune di Rimini | RN | Assessore | A |

Il Presidente Francesca Lucchi invita il Consiglio a deliberare sul seguente ordine del giorno.

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio consolidato 2020**

Vista la L.R. 23 dicembre 2011, n. 23 e ss.mm., recante “Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente” che, con decorrenza 1° gennaio 2012, istituisce l’Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti (ATERSIR), alla quale partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni e le Province della Regione, per l’esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al Servizio Idrico Integrato e al Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani;

visti:

- l’art. 11-*bis* del D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, che testualmente recita:
 - “1. Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4.
 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.”;
- il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011) e successivi aggiornamenti, che disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato, rinviando, per quanto non specificatamente previsto nel documento, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

dato atto che il bilancio consolidato del gruppo di una amministrazione pubblica:

- ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della complessiva attività dell'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, gli enti strumentali e le società controllate e partecipate,
- è un documento contabile a carattere consuntivo ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente;
- include nel perimetro di consolidamento le partecipazioni sulla base di determinate 'soglie di rilevanza' e, in ogni caso, come specificato nel principio contabile sopra richiamato nella formulazione oggi vigente, sono da considerarsi sempre 'rilevanti': *“gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*;

considerato che il perimetro di consolidamento di Atersir 2020 include un'unica società partecipata, le cui informazioni di dettaglio sono riportate nella seguente tabella:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso | Metodo di consolidamento |
|--|---|-----------------|-----------------------------|------------------|--|------------|--------------------------|
| LEPIDA S.c.p.A CF. 02770891204 P.IVA 02770891204 | VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000 | SOCIETA' | DIRETTA | SI | SI | 0,0014% | PROPORZIONALE |

Lepida S.c.p.A:

- è una società in house a controllo analogo congiunto;
- la quota di partecipazione di Atersir è di €1.000, pari allo 0,0014% del Capitale Sociale;
- il metodo di consolidamento utilizzato è quello proporzionale: gli elementi patrimoniali ed economici della società sono stati consolidati in modo proporzionale alla quota di partecipazione posseduta;

richiamate le seguenti deliberazioni di Consiglio d'Ambito:

- CAmb n. 8 del 26 aprile 2021, con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2020 dell'Agenzia, da cui trae origine il processo di consolidamento;
- CAmb n. 65 del 27 settembre 2017, con cui è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (TUSP) e successive ricognizioni annuali ex art. 20 del citato decreto, ed in particolare, da ultimo, CAmb n.54

dell'11 dicembre 2020 di approvazione della revisione annuale delle partecipazioni al 31/12/2019;

rilevato che la predisposizione del bilancio consolidato è stata realizzata nel rispetto dei seguenti criteri:

- osservanza alle norme e ai principi indicati dal D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al decreto, nonché ai principi contabili civilistici e nazionali (OIC 17), per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge;
- redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi armonizzati di cui all'allegato 11 del D. Lgs. 118/2011;
- redazione della Relazione sulla gestione consolidata con i contenuti previsti per legge: una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del bilancio consolidato, e la Nota Integrativa, con le informazioni relative al percorso che ha portato al consolidamento dei conti con la partecipata, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo e la differenza di consolidamento;

a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio consolidato 2020 di Atersir espone il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, attivo e passivo (Allegato 1) ed è corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato 2), allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori sulla proposta di bilancio consolidato e suoi documenti allegati, espresso in data 27 settembre 2021, come da Relazione di cui all'Allegato 3), parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i.;

a voti unanimi e palesi,

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2020 di Atersir, composto dai seguenti documenti, quali parti integranti e sostanziali del presente atto:
 - Conto economico e Stato Patrimoniale (Allegato 1),
 - Relazione sulla gestione consolidata, comprendente la Nota integrativa (Allegato 2),
 - Relazione del Collegio dei Revisori (Allegato 3);
2. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti connessi e conseguenti;

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2020 | 2019 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|--------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | - | - | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 16.607.907 | 16.526.684 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 16.549.707 | 16.466.466 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 58.200 | 60.000 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | - | 218 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 826 | 84.276 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2 | - | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | - | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 824 | 84.276 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 10 | 218 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 47.945 | 9.518 | A5 | A5 a e b |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 16.656.689 | 16.620.696 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 7.430 | 7.161 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.497.135 | 1.239.148 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 284.145 | 278.646 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 18.312.165 | 10.806.289 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 17.799.890 | 10.806.289 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | - | - | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 512.275 | - | | |
| 13 | Personale | 1.803.344 | 1.921.312 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 298.618 | 33.127 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 204.612 | 1.682 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 24.257 | 31.129 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 69.749 | 317 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | 41 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | 86.000 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | - | - | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 32.770 | 65.154 | B14 | B14 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 22.235.606 | 14.436.878 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -5.578.916 | 2.183.817 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | - | - | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | - | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0 | 105 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 0 | 105 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1 | 101 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 1 | - | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0 | 101 | | |
| Totale oneri finanziari | | 1 | 101 | | |
| totale (C) | | - 1 | 4 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 82 | - | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | - | - | D19 | D19 |
| totale (D) | | 82 | - | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | - | - | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | | |
| b | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 133.345 | 487.672 | | E20b |
| c | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | - | | E20c |
| d | <i>Altri proventi straordinari</i> | - | - | | |
| e | | - | - | | |
| totale proventi | | 133.345 | 487.672 | | |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | | | |
| 25 | Trasferimenti in conto capitale | - | - | E21 | E21 |
| a | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 54.871 | 28.666 | | E21b |
| b | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | - | | E21a |
| c | <i>Altri oneri straordinari</i> | - | - | | E21d |
| d | | - | - | | |
| totale oneri | | 54.871 | 28.666 | | |
| Totale (E) (E20-E21) | | 78.474 | 459.005 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | | - 5.500.362 | 2.642.827 | | |
| 26 | Imposte (*) | 119.605 | 156.903 | 22 | 22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | - 5.619.967 | 2.485.924 | 23 | 23 |
| 27 | | | | | |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - | | |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2020 | 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 685.559 | 338.212 | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | 0 | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | 78 | 627 | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 97.579 | 131.349 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 783.216 | 470.188 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| 1 | Beni demaniali | - | - | | |
| 1.1 | Terreni | - | - | | |
| 1.2 | Fabbricati | - | - | | |
| 1.3 | Infrastrutture | - | - | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 29.898 | 100.470 | | |
| 2.1 | Terreni | 0 | 13 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | - | - | | |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 645 | 66.421 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 9.359 | 5.037 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0 | 8.067 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 18.146 | 15.775 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 1.748 | 5.157 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 1 | - | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 16.679 | 117.652 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 46.578 | 218.122 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | - | - | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | - | - | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | - | - | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Crediti verso | 2 | 175 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| b | imprese controllate | - | - | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | - | - | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 2 | 175 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | - | - | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2 | 175 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 829.795 | 688.485 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 12 | 218 | CI | CI |
| | Totale | 12 | 218 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | | |
| b | Altri crediti da tributi | - | - | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | - | - | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.619.525 | 3.980.134 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 385.990 | 248.060 | | |
| b | imprese controllate | - | - | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | - | - | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | 2.233.535 | 3.732.074 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 459 | 3.296 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 16.678 | 16.595 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 19 | 366 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | - | - | | |
| c | altri | 16.659 | 16.229 | | |
| | Totale crediti | 2.636.661 | 4.000.025 | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | 0 | 4 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | - | - | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 4 | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 12.785.237 | - | | |
| a | Istituto tesoriere | 12.785.237 | 18.606.065 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | - | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 187 | 9.579 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0 | 4 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 12.785.424 | 18.615.648 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 15.422.096 | 22.615.895 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | - | - | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 34 | 4.013 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 34 | 4.013 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 16.251.926 | 23.308.393 | | |

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

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

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2020 | 2019 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 2.952.556 | 2.952.556 | AI | AI |
| II | Riserve | 9.245.978 | 6.861.638 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 9.170.031 | 6.785.691 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 46.791 | 47.763 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | - | - | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 29.156 | 28.184 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | - | - | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 5.619.967 | 2.485.924 | AIX | AIX |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 6.578.567 | 12.300.118 | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | - | - | | |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | - | - | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | - | - | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾ | | 6.578.567 | 12.300.118 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | - | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | altri | 86.005 | 86.538 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 86.005 | 86.538 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 37 | 3.718 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 37 | 3.718 | | |
| D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 6 | 840 | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| c | verso banche e tesoriere | - | - | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 6 | 840 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.270.856 | 637.576 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 18 | 895 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 5.520.750 | 4.592.129 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 5.520.735 | 4.590.680 | | |
| c | imprese controllate | 14 | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | - | 1.449 | | |
| 5 | altri debiti | 663.408 | 540.939 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 196.832 | 65.194 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 99.491 | 101.877 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i> | - | - | | |
| d | <i>altri</i> | 367.085 | 373.867 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 7.455.037 | 5.772.379 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 250.432 | 264.504 | E | E |
| II | Risconti passivi | 1.881.848 | 4.881.137 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 1.881.800 | 1.940.000 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 1.881.800 | 1.940.000 | | |
| b | da altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 48 | 2.941.137 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 2.132.280 | 5.145.641 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 16.251.926 | 23.308.393 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 2.152.072 | 3.516.450 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | - | - | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | - | - | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 1 | - | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 2.152.073 | 3.516.450 | | |

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

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



BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

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

La funzione del bilancio consolidato di un gruppo di società/enti/organismi che fa capo ad un'amministrazione pubblica è quella di rappresentare in modo veritiero e coretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico dell'attività complessiva svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è un bilancio consuntivo che fa riferimento ad un'unica entità economica - il "Gruppo" - superando il confine rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle società, enti ed organismi strumentali che lo compongono; assolve funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

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

Il Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato prevede di comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

- enti/organismi strumentali, pubblici o privati, sui quali l'Amministrazione pubblica esercita il controllo diretto o indiretto o nei cui confronti ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo;
- società controllate sulle quali l'Amministrazione pubblica esercita un'influenza dominante;
- società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento al 2018, la definizione di

società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

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

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

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo e la differenza di consolidamento.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile discendono dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, ed in particolare da:

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

L'elaborazione del bilancio consolidato presuppone innanzitutto la predisposizione di due distinti elenchi:

- l'individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" (Elenco 1),
- la definizione del perimetro di consolidamento (Elenco 2).

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|--|--|-----------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|
| LEPIDA S.c.p.A CF. 02770891204 P.IVA 02770891204 | VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000 | SOCIETA' | DIRETTA | SI | SI | 0,0014% | 0,0014% | 0,0014% |

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--|--|-----------------|--------------------|------------------------|--|--------------------------|
| LEPIDA S.c.p.A CF. 02770891204 P.IVA 02770891204 | VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000 | SOCIETA' | 0,0014% | 0,0014% | 0,0014% | PROPORZIONALE |

L'unico ente/società ricompreso nell'area di consolidamento è rappresentato da Lepida ScpA, che è una società *in house* e, pertanto, in quanto tale, 'rilevante' ai fini del consolidamento a prescindere dalla quota di partecipazione, secondo quanto stabilito dal principio applicato del bilancio consolidato, All.4/4 al citato decreto, nella formulazione oggi vigente.

Il Bilancio consolidato del Gruppo ATERSIR trae origine dal Rendiconto della Gestione 2020 dell'Agenzia, approvato con deliberazione CAMB n. 8 del 26 aprile 2021 e dal bilancio d'esercizio della società partecipata Lepida ScpA, come approvato dal proprio organo assembleare.

Il risultato economico del Gruppo ATERSIR

Il bilancio consolidato del Gruppo ATERSIR si chiude con un risultato economico negativo, perdita consolidata, di - 5.619.967 € Rispetto all'esercizio precedente, chiuso con + 2.485.924 € la variazione negativa è considerevole, ma è riconducibile in massima parte al risultato della capogruppo, Atersir, che ha effettuato, congiuntamente con la Regione, un intervento straordinario nel 2020 applicando quote di avanzo vincolato per 7,796 milioni di euro per erogare il fondo Covid ai Comuni.

Il risultato 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 all'Ente Capogruppo ATERSIR:

| Conto Economico | Capogruppo | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|---------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Valore della produzione | € 16.655.842 | € 847 | € 16.656.689 | € 16.620.696 | € 35.994 |
| Costi della produzione | € 22.234.761 | € 845 | € 22.235.606 | € 14.436.878 | € 7.798.727 |
| Risultato della gestione operativa | -€ 5.578.919 | € 2 | -€ 5.578.916 | € 2.183.817 | -€ 7.762.734 |
| Proventi e oneri finanziari | € 0 | -€ 1 | -€ 1 | € 4 | -€ 5 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | € 82 | € 0 | € 82 | € 0 | € 82 |
| Proventi e oneri straordinari | € 78.474 | € 0 | € 78.474 | € 459.005 | -€ 380.532 |
| Imposte sul reddito | € 119.605 | € 0 | € 119.605 | € 156.903 | -€ 37.298 |
| Risultato di esercizio | -€ 5.619.968 | € 1 | -€ 5.619.967 | € 2.485.924 | -€ 8.105.891 |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di - €5.578.916, che passa a - €5.619.967 per effetto del saldo della gestione finanziaria (- €1), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€82), del saldo della gestione straordinaria (€78.474) e delle imposte sul reddito (€119.605).

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

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

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

Componenti positivi della gestione

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione" | % | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Proventi da tributi | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 99,71% | € 16.607.907 | € 16.526.684 | € 81.224 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 0,00% | € 826 | € 84.276 | -€ 83.449 |
| Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00% | € 10 | € 218 | -€ 208 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 0,29% | € 47.945 | € 9.518 | € 38.427 |
| Totale della Macro-classe A | 100,00% | € 16.656.689 | € 16.620.696 | € 35.994 |

Componenti negativi della gestione

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | % | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,03% | 7.430 | 7.161 | 269 |
| Prestazioni di servizi | 6,73% | 1.497.135 | 1.239.148 | 257.987 |
| Utilizzo beni di terzi | 1,28% | 284.145 | 278.646 | 5.498 |
| Trasferimenti e contributi | 82,36% | 18.312.165 | 10.806.289 | 7.505.876 |
| Personale | 8,11% | 1.803.344 | 1.921.312 | -117.968 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1,34% | 298.618 | 33.127 | 265.491 |
| Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00% | 0 | 41 | -41 |
| Accantonamenti per rischi | 0,00% | 0 | 86.000 | -86.000 |
| Altri accantonamenti | 0,00% | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 0,15% | 32.770 | 65.154 | -32.384 |
| Totale della Macro-classe B | 100,00% | 22.235.606 | 14.436.878 | 7.798.727 |

Proventi e oneri finanziari

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | % | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Proventi da partecipazioni | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri proventi finanziari | 100,00% | € 0 | € 105 | -€ 105 |
| Totale proventi finanziari | 100,00% | € 0 | € 105 | -€ 105 |
| Interessi passivi | 65,87% | € 1 | € 0 | € 1 |
| Altri oneri finanziari | 34,13% | € 0 | € 101 | -€ 101 |
| Totale oneri finanziari | 100,00% | € 1 | € 101 | -€ 100 |
| Totale della Macro-classe C | | -€ 1 | € 4 | -€ 5 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | % | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| Rivalutazioni | 100,00% | 82 | 0 | 82 |
| Svalutazioni | 100,00% | 0 | 0 | 0 |
| Totale della Macro-classe D | 100,00% | 82 | 0 | 82 |

Proventi e oneri straordinari

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | % | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 100,00% | € 133.345 | € 487.672 | -€ 354.327 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri proventi straordinari | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale proventi straordinari | 100,00% | € 133.345 | € 487.672 | -€ 354.327 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 100,00% | € 54.871 | € 28.666 | € 26.205 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri oneri straordinari | 0,00% | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale oneri straordinari | 100,00% | € 54.871 | € 28.666 | € 26.205 |
| Totale della Macro-classe E | 100,00% | € 78.474 | € 459.005 | -€ 380.532 |

Lo Stato Patrimoniale consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che ATERSIR e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Bilancio consolidato 2020

| Stato patrimoniale | ATERSIR | Impatto dei valori consolidati | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|--|-------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Totale Crediti verso partecipanti | 0 | 0 | 0 | 0 | -0 |
| Immobilizzazioni immateriali | 783.104 | 112 | 783.216 | 470.188 | 313.028 |
| Immobilizzazioni materiali | 45.836 | 742 | 46.578 | 218.122 | -171.545 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.099 | -1.097 | 2 | 175 | -173 |
| Totale Immobilizzazioni | 830.038 | -243 | 829.795 | 688.485 | 141.310 |
| Rimanenze | 0 | 12 | 12 | 218 | -206 |
| Crediti | 2.636.178 | 482 | 2.636.661 | 4.000.025 | -1.363.364 |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 |
| Disponibilità liquide | 12.785.237 | 187 | 12.785.424 | 18.615.648 | -5.830.224 |
| Totale attivo circolante | 15.421.415 | 681 | 15.422.096 | 22.615.895 | -7.193.798 |
| Ratei e risconti | 0 | 34 | 34 | 4.013 | -3.979 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 16.251.454 | 472 | 16.251.926 | 23.308.393 | -7.056.467 |
| Patrimonio netto | 6.578.566 | 1 | 6.578.567 | 12.300.118 | -5.721.551 |
| <i>di cui riserva di consolidamento</i> | | | <i>0</i> | <i>101.389</i> | <i>-101.389</i> |
| Fondi per rischi ed oneri | 86.000 | 5 | 86.005 | 86.538 | -532 |
| TFR | 0 | 37 | 37 | 3.718 | -3.681 |
| Debiti | 7.454.656 | 381 | 7.455.037 | 5.772.379 | 1.682.658 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 2.132.232 | 48 | 2.132.280 | 5.145.641 | -3.013.360 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 16.251.454 | 472 | 16.251.926 | 23.308.393 | -7.056.467 |

L'Attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a €16.251.926, di cui €829.795 per immobilizzazioni, €15.422.926 di capitale circolante e €34 di ratei e risconti attivi.

Il Passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a €16.251.926, di cui €6.578.567 a titolo di Patrimonio Netto, €86.005 di Fondi per Rischi ed Oneri, €37 per Trattamento di Fine Rapporto, €7.455.037 a titolo di Debito e €2.132.280 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

| Stato patrimoniale | Bil. Consolidato 2020 | % |
|---|-----------------------|----------------|
| Totale Crediti verso partecipanti | € 0 | 0,00% |
| Immobilizzazioni immateriali | € 783.216 | 4,82% |
| Immobilizzazioni materiali | € 46.578 | 0,29% |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 2 | 0,00% |
| Totale Immobilizzazioni | € 829.795 | 5,11% |
| Rimanenze | € 12 | 0,00% |
| Crediti | € 2.636.661 | 16,22% |
| Attività finanziarie che non cost, imm.ni | € 0 | 0,00% |
| Disponibilità liquide | € 12.785.424 | 78,67% |
| Totale attivo circolante | € 15.422.096 | 94,89% |
| Totale ratei e risconti attivi | € 34 | 0,00% |
| TOTALE DELL'ATTIVO | € 16.251.926 | 100,00% |

| Stato patrimoniale | Bil. Consolidato 2020 | % |
|---------------------------|-----------------------|----------------|
| Patrimonio netto | € 6.578.567 | 40,48% |
| Fondi per rischi ed oneri | € 86.005 | 0,53% |
| TFR | € 37 | 0,00% |
| Debiti | € 7.455.037 | 45,87% |
| Ratei e risconti passivi | € 2.132.280 | 13,12% |
| TOTALE DEL PASSIVO | € 16.251.926 | 100,00% |

La variazione del patrimonio netto è dovuta a:

| | | | |
|-------------------------------|----------------|--|--|
| PN ATERSIR | 6.578.565,79 € | | |
| PN CONSOLIDATO | 6.578.566,65 € | | |
| diff | 0,86 € | | |
| | | | |
| Variazione CE | 0,86 € | | |
| Diff. ANNULLAMENTO (positiva) | - € | € 73,19 iscritti nell'attivo (awramento) | |
| | 0,86 € | | |

NOTA INTEGRATIVA

Presupposti normativi e di prassi

Il presente documento è stato redatto in conformità con la disciplina contenuta nel D.Lgs.118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” e successivi aggiornamenti, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell’Amministrazione Pubblica (GAP) e gli step procedurali per la formazione del bilancio consolidato e la redazione della Nota Integrativa.

Inoltre, per quanto non specificatamente previsto del Principio contabile applicato, come esplicitamente indicato al punto 6 del medesimo documento, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, si richiama il Principio Contabile n. 17 dell’OIC: “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato

L’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato al seguente link:

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/schemi_di_bilancio/

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ATERSIR per l'esercizio 2020 ha preso avvio con l'individuazione degli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

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

Il perimetro di consolidamento che fa capo ad ATERSIR comprende le società e gli enti di seguito indicati. Le principali informazioni dell'unica società individuata, inclusa la sua classificazione secondo le Missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011), sono così dettagliate:

Denominazione LEPIDA S.C.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204
Sede VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA
Capitale Sociale 69.881.000

| Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di consolidamento | Missione |
|-----------------|-----------------------------|------------------|--|--------------------|------------------------|--|--------------------------|---|
| SOCIETA' | DIRETTA | SI' | SI' | 0,0014% | 0,0014% | 0,0014% | PROPORZIONALE | 01 -Servizi istituzionali, generali e di gestione |

Il bilancio consolidato del Gruppo ATERSIR è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal presente allegato, Relazione sulla gestione e Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 5 del Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato.

Per la redazione del bilancio consolidato 2020 sono state utilizzate le regole e procedure di consolidamento previste dal Principio.

Il metodo proporzionale prevede il consolidamento degli elementi patrimoniali ed economici in modo proporzionale alla quota di partecipazione. Ciò implica che le attività e le passività, i componenti positivi e negativi della società partecipata sono ripartiti pro-quota nel bilancio consolidato; i valori derivanti dai rapporti infragruppo sono eliminati in proporzione alla percentuale partecipativa detenuta; la partecipazione viene elisa in contropartita della corrispondente frazione di patrimonio netto. Tramite il metodo di consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del Gruppo e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di terzi.

I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, ATERSIR ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica operate, mantenere i criteri di valutazione adottati dall'unico soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 di ATERSIR, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e la partecipata) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

- individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo ATERSIR, distinte per tipologia;
- individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società *in house* partecipata, collegata ad una voce di costo per acquisizione di servizi da parte dell'Agenzia);
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci, individuazione di eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi e sistemazione contabile degli stessi.

Con nota acquisita al prot. PG.AT/2021/8420 Lepida S.c.p.A, su richiesta di Atersir, ha trasmesso il bilancio riclassificato secondo il D.Lgs. 118/2011 e il dettaglio dei saldi patrimoniali-economici infragruppo al 31/12/2020.

Dalle evidenze contabili di Atersir al 31/12/2020 risultavano aperte le posizioni debitorie relative al 2020 (a fronte dell'acquisizione di servizi non ancora fatturati dalla società), come confermato dalla società Lepida. Il disallineamento dovuto al conguaglio consortile 2020 è stato comunicato all'Agenzia ad esercizio finanziario chiuso; rapportato in percentuale rispetto alla quota di partecipazione (0,0014%) risulta di importo irrilevante, per cui non è stata operata alcuna rettifica in sede di pre-consolidamento.

Sono state effettuate scritture di elisione delle partite infragruppo. Dal cd. 'Bilancio Aggregato' sono stati eliminati pro-quota:

- €1,04 voce EA4c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" e correlata voce EB10 "Prestazione di servizi",
- €0,90 voce P.P.D2 "Debiti vs. fornitori" e correlata voce P.A.CII3 "Crediti vs. clienti ed utenti".

La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato di ATERSIR il valore della società partecipata è confluito pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta, come si è detto.

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la **differenza di consolidamento da annullamento**.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto

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

L'importo complessivo della differenza di consolidamento è così determinato:

| | | Diff. ANNULLAMENTO | |
|----------------|----------------|--------------------|------------|
| | | Dare | Avere |
| | | € 978,33 | € 1.098,53 |
| | | € 47,01 | |
| Movimentazioni | € 1.025,34 | | € 1.098,53 |
| Saldo | € 73,19 | | |

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni è pari a + 79,13 euro. Valutato che non sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, si è ritenuto opportuno iscrivere la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato alla voce P.A.BI5 "Avviamento".

Oggetto: Relazione al Bilancio Consolidato 2020

Il Collegio riunito in modalità telematiche approva l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione relativa al bilancio consolidato 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

Presso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- Atersir redige per il primo esercizio il bilancio consolidato con Lepida S.c.p.a, unica società ed ente detenuta. Si tratta di una società in house a controllo analogo congiunto nella quale Atersir detiene una partecipazione dell'0,0014%. Il metodo utilizzato è il metodo di consolidamento proporzionale.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

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

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Collegio ha verificato quanto predisposto dal precedente Collegio circa la previsione di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, trovando riscontro nella

documentazione contabile di Atersir.

Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore della partecipazione iscritta nel patrimonio di Atersir è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020. Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto è stato effettuato lo storno rilevando la differenza di annullamento negativa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

| Conto Economico | Capogruppo | Impatto del Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2020 | Bilancio Consolidato 2019 | Differenza |
|--|--------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|
| Valore della produzione | € 16.655.842 | € 847 | € 16.656.689 | € 16.620.698 | € 35.994 |
| Costi della produzione | € 22.234.761 | € 845 | € 22.235.606 | € 14.436.878 | € 7.798.727 |
| Risultato della gestione operativa | -€ 5.578.919 | € 2 | -€ 5.578.916 | € 2.183.817 | -€ 7.762.734 |
| Proventi e oneri finanziari | € 0 | -€ 1 | -€ 1 | € 4 | -€ 5 |
| Rettifiche di valore di attività finanziaria | € 82 | € 0 | € 82 | € 0 | € 82 |
| Proventi e oneri straordinari | € 78.474 | € 0 | € 78.474 | € 459.005 | -€ 380.532 |
| Imposte sul reddito | € 119.605 | € 0 | € 119.605 | € 156.903 | -€ 37.298 |
| Risultato di esercizio | -€ 5.619.968 | € 1 | -€ 5.619.967 | € 2.485.924 | -€ 8.105.891 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati dello Stato Patrimoniale, evidenziando le variazioni rispetto a quello di Atersir.

| Stato patrimoniale | ATERSIR | impatto dei valori consolidati | Bil. Consolidato 2020 | Bil. Consolidato 2019 | Differenza |
|---|-------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Totale Crediti verso partecipanti | 0 | 0 | 0 | 0 | -0 |
| Immobilizzazioni immateriali | 783.104 | 112 | 783.216 | 470.188 | 313.028 |
| Immobilizzazioni materiali | 45.836 | 742 | 46.578 | 218.122 | -171.545 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.099 | -1.097 | 2 | 175 | -173 |
| Totale Immobilizzazioni | 830.039 | -243 | 829.795 | 688.485 | 141.310 |
| Rimanenze | 0 | 12 | 12 | 218 | -206 |
| Crediti | 2.636.178 | 482 | 2.636.661 | 4.000.025 | -1.363.364 |
| Attività finanziarie che non costi, immuni | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 |
| Disponibilità liquide | 12.785.237 | 187 | 12.785.424 | 18.615.648 | -5.830.224 |
| Totale attivo circolante | 15.421.415 | 681 | 15.422.096 | 22.615.095 | -7.193.798 |
| Ratei e risconti | 0 | 34 | 34 | 4.013 | -3.979 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 16.251.454 | 472 | 16.251.926 | 23.308.393 | -7.056.467 |
| Patrimonio netto | 6.578.566 | 1 | 6.578.567 | 12.300.118 | -5.721.551 |
| di cui riserva di consolidamento | | | 0 | 101.389 | -101.389 |
| Fondi per rischi ed oneri | 85.000 | 5 | 85.005 | 85.535 | -532 |
| TFR | 0 | 37 | 37 | 3.718 | -3.681 |
| Debiti | 7.454.656 | 381 | 7.455.037 | 5.772.379 | 1.682.658 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 2.132.232 | 48 | 2.132.280 | 5.145.641 | -3.013.360 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 16.251.454 | 472 | 16.251.926 | 23.308.393 | -7.056.467 |

La variazione del patrimonio netto è dovuta a:

| | |
|-------------------------------|--|
| PN ATERSIR | 6.578.585,79 € |
| PN CONSOLIDATO | 6.578.588,65 € |
| diff | <u>0,86 €</u> |
| Variazione CE | 0,86 € |
| Diff. ANNULLAMENTO (positiva) | - € € 73,19 iscritti nell'attivo (avanzamento) |
| | <u>0,86 €</u> |

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica di Atersir**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato rileva che:

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

CONCLUSIONI

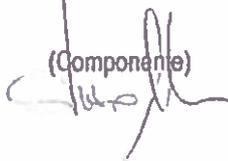
Il Collegio, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica di Atersir**.

Il Collegio dei Revisori

Castellani Marco

(Presidente)


Beneforti Vittorio

(Componente)


Boselli Isabella

(Componente)




Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 53 del 27 settembre 2021

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio consolidato 2020**

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Il Dirigente
Area Amministrazione e
Supporto alla Regolazione
F.to Dott.ssa Elena Azzaroli

Bologna, 27 settembre 2021



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 53 del 27 settembre 2021

Oggetto: **Amministrazione e Supporto alla Regolazione. Bilancio consolidato 2020**

Si esprime parere favorevole in merito alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Il Dirigente
Area Amministrazione e
Supporto alla Regolazione
F.to Dott.ssa Elena Azzaroli

Bologna, 27 settembre 2021

Approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Assessore Francesca Lucchi

Il Direttore
F.to Ing. Vito Belladonna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suestesa deliberazione:

- ai sensi dell'art. 124 D.Lgs 18.08.2000 n. 267, viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi (come da attestazione)

Bologna, 8 marzo 2022

Il Direttore
F.to Ing. Vito Belladonna