

Allegato 2



BILANCIO CONSOLIDATO 2024



PREMESSA

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

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

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

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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



RELAZIONE SULLA GESTIONE



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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato di ATERSIR parte dall'individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024.



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' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00140%	0,00140%	0,00140%

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' PARTECIPATA	0,00140%	0,00140%	0,00140%	PROPORZIONALE

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo ATERSIR si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 4.496.226.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 4.496.226.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

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:

ATERSIR – Bilancio Consolidato 2024

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	59.134.132	1.201	59.135.333	17.964.374	41.170.959
Costi della produzione	54.595.274	1.197	54.596.471	16.069.560	38.526.911
Risultato della gestione operativa	4.538.858	4	4.538.862	1.894.814	2.644.048
Proventi e oneri finanziari	20	-2	18	100	-82
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	133.002	0	133.002	441.356	-308.354
Imposte sul reddito	175.656	0	175.656	152.430	23.226
Risultato di esercizio	4.496.224	2	4.496.226	2.183.840	2.312.386

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	59.134.132	1.201	59.135.333
Costi della produzione (B)	54.595.273	1.198	54.596.471
Risultato della gestione operativa (A-B)	4.538.859	3	4.538.862
Proventi e oneri finanziari (C)	20	-2	18
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	133.002	0	133.002
Imposte sul reddito	175.656	0	175.656
Risultato di esercizio	4.496.225	1	4.496.226

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 4.538.862, superiore di 4 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un incremento di 2.644.048.

Il Risultato di esercizio passa a 4.496.226 per effetto del saldo della gestione finanziaria (18), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0), del saldo della gestione straordinaria (133.002) e delle imposte sul reddito (175.656).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2023 di 2.312.386.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 59.135.333, segnano una espansione di 41.170.959 rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 54.596.471, hanno subito un incremento di 38.526.911.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da tributi	0,00%	0	0	0
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	99,92%	59.089.941	17.468.348	41.621.593
Proventi da trasferimenti correnti	31,20%	18.450.226	17.383.166	1.067.060
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,14%	82.623	85.179	-2.556
Contributi agli investimenti	68,58%	40.557.092	3	40.557.089
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,04%	21.913	964	20.949
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00%	0	0	0
Ricavi della vendita di beni	0,04%	20.810	0	20.810
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00%	1.103	964	139
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	87	64	23
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	2	1	1
Altri ricavi e proventi diversi	0,04%	23.390	494.997	-471.607
Totale della Macro-classe A	100,00%	59.135.333	17.964.374	41.170.959

ATERSIR – Bilancio Consolidato 2024

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,01%	3.112	3.946	-834
Prestazioni di servizi	1,99%	1.085.117	1.502.410	-417.293
Utilizzo beni di terzi	0,61%	332.776	347.151	-14.375
Trasferimenti e contributi	90,37%	49.336.457	11.164.715	38.171.742
Personale	4,00%	2.184.329	2.474.220	-289.891
Ammortamenti e svalutazioni	2,92%	1.595.024	377.119	1.217.905
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0,00%	0	34.343	-34.343
Altri accantonamenti	0,00%	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0,11%	59.656	165.656	-106.000
Totale della Macro-classe B	100,00%	54.596.471	16.069.560	38.526.911

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 18, con un peggioramento di 82, rispetto all’anno precedente.

Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	0	0
Altri proventi finanziari	100,00%	20	101	-81
Totale proventi finanziari	100,00%	20	101	-81
Interessi passivi	0,00%	0	0	0
Altri oneri finanziari	100,00%	2	1	1
Totale oneri finanziari	100,00%	2	1	1
Totale della macro-classe C	100,00%	18	100	-82

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2023 una diminuzione di 81.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 2, in aumento rispetto al 2023 di 1, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0, in aumento di 0, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0	0	0
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		0	0	0

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 133.002, con un peggioramento rispetto al 2023 di 308.354.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	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%	299.109	719.608	-420.499
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri proventi straordinari	0,00%	0	0	0
Totale proventi straordinari	100,00%	299.109	719.608	-420.499
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	166.107	278.252	-112.145
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
Totale oneri straordinari	100,00%	166.107	278.252	-112.145
Totale della Macro-classe E	100,00%	133.002	441.356	-308.354

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il ATERSIR e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 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:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	525.245	28	2,47%	525.273	707.019	-181.746
Immobilizzazioni Materiali	550.817	765	2,59%	551.582	670.524	-118.942
Immobilizzazioni Finanziarie	1.037	-1.035	0,00%	2	2	0
Totale Immobilizzazioni	1.077.099	-242	5,05%	1.076.857	1.377.545	-300.688
Rimanenze	0	294	0,00%	294	207	87
Crediti	4.051.076	363	19,01%	4.051.439	3.840.961	210.478
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	16.177.827	124	75,93%	16.177.951	11.913.205	4.264.746
Totale Attivo Circolante	20.228.903	781	94,95%	20.229.684	15.754.373	4.475.311
Ratei e Risconti Attivi	0	31	0,00%	31	52	-21
TOTALE DELL'ATTIVO	21.306.002	570	100,00%	21.306.572	17.131.970	4.174.602
Patrimonio Netto	13.668.989	5	64,15%	13.668.994	9.177.347	4.491.647
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	137.966	3	0,65%	137.969	137.971	-2
TFR	0	34	0,00%	34	37	-3
Debiti	4.585.572	471	21,52%	4.586.043	4.654.714	-68.671
Ratei e Risconti Passivi	2.913.475	57	13,67%	2.913.532	3.161.901	-248.369
TOTALE DEL PASSIVO	21.306.002	570	100,00%	21.306.572	17.131.970	4.174.602

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 21.306.572, di cui 1.076.857 per immobilizzazioni, 20.229.684 di capitale circolante e 31 di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 525.273 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 525.263, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0, avviamento 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti 4, altre 6.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 551.582 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (0), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (34.588), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (516.994) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 2, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0, ai Crediti finanziari a lungo termine 2 ed alla voce Altri titoli 0.

L'**Attivo circolante** pari a 20.229.684 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 294.
- **Crediti**, pari a 4.051.439, distinguibili in Crediti di natura tributaria 0, Crediti per trasferimenti e contributi 4.019.849, Crediti verso clienti e utenti 40, Altri crediti 31.550;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a 16.177.951, distinguibili in Conto di tesoreria 16.177.827, Altri depositi bancari e postali 124, Denaro e valori in cassa 0, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 31, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 31.

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

Stato Patrimoniale	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	525.245	28	525.273

ATERSIR – Bilancio Consolidato 2024

Immobilizzazioni Materiali	550.817	765	551.582
Immobilizzazioni Finanziarie	0	2	2
Totale Immobilizzazioni	1.076.062	795	1.076.857
Rimanenze	0	294	294
Crediti	4.051.076	363	4.051.439
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità Liquide	16.177.827	124	16.177.951
Totale Attivo Circolante	20.228.903	781	20.229.684
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	31	31
TOTALE DELL'ATTIVO	21.304.965	1.607	21.306.572

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 21.306.572, di cui 13.668.994 a titolo di Patrimonio Netto, 137.969 di Fondi per Rischi ed Oneri, 34 per Trattamento di Fine Rapporto, 4.586.043 a titolo di Debito e 2.913.532 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Fondo di dotazione	2.941.117	2.941.117	0
Riserve	87.390	87.387	3
da capitale	53.550	55.304	-1.754
da permessi di costruire	0	0	0
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	33.837	32.083	1.754
altre riserve indisponibili	3	0	3
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	4.496.226	2.183.840	2.312.386
Risultati economici di esercizi precedenti	6.144.261	3.965.003	2.179.258
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	13.668.994	9.177.347	4.491.647

ATERSIR – Bilancio Consolidato 2024

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	13.668.994	9.177.347	4.491.647

Il patrimonio netto di 13.668.994 segna un aumento di 4.491.647 rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 137.969, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0
- per imposte 0
- altri 137.969
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 34, in diminuzione di 3 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 4.586.043; registrano un incremento di 472 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 68.671.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 1.
- Debiti di funzionamento per 4.586.042.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 1.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 1.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 347.804 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 391.413.

Debiti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Debiti da finanziamento	1	0	1
Debiti verso fornitori	347.804	739.217	-391.413
Acconti	78	38	40
Debiti per trasferimenti e contributi	3.438.262	2.222.350	1.215.912
Altri debiti	799.898	1.693.109	-893.211
Totale Debiti	4.586.043	4.654.714	-68.671

I Ratei passivi sono pari a 241.991, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 2.671.541.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 2.671.484.

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

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

Stato Patrimoniale	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	13.668.993	1	13.668.994
Fondi per Rischi e Oneri	137.966	3	137.969
TFR	0	34	34
Debiti	4.585.571	472	4.586.043
Ratei e Risconti Passivi	2.913.475	57	2.913.532
TOTALE DEL PASSIVO	21.306.005	567	21.306.572

NOTA INTEGRATIVA



1. Presupposti normativi e di prassi

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

ATERSIR è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.



2. La composizione del Gruppo ATERSIR

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.

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' PARTECIPATA	0,00140%	0,00140%	0,00140%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
LEPIDA S.C.P.A.	1.202	1	0,08%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
ATERSIR	100,00000%	2.183.902	99,98045%
LEPIDA S.C.P.A.	0,00140%	427	0,01955%
Totale		2.184.329	100,00000%

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
LEPIDA S.C.P.A.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

3. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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.

Tale valore potrà configurarsi come:

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

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
LEPIDA S.C.P.A.	1.037	0	1.040	-3
Totale	1.037	0	1.040	-3

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	1.037	0	DA: ATERSIR Annullamento partecipazione LEPIDA S.C.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	978	DA: LEPIDA S.C.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	62	DA: LEPIDA S.C.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	3	0	DA: ATERSIR Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA S.C.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 6.144.261 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di ATERSIR	6.144.258
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	3
Riserva nel bilancio consolidato	6.144.261

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Ratei attivi			
Altri	0	0	0
costi anticipati	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi			
Assicurazioni	0	1	1
Canoni di locazione	0	0	0
Altri	0	30	30
Tot Risconti attivi	0	31	31
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	31	31

Ratei e risconti passivi	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Ratei passivi			
Altri	241.991	0	241.991
Bancari	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0
Tot Ratei passivi	241.991	0	241.991
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0	0	0
Contributi agli investimenti	2.671.484	0	2.671.484
Altri	0	57	57
Tot Risconti passivi	2.671.484	57	2.671.541

Totale Ratei e Risconti Passivi	2.913.475	57	2.913.532
---------------------------------	-----------	----	-----------

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	2	2
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale Oneri Finanziari	0	2	2

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	299.109	0	299.109
Permessi di Costruire	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Altri	0	0	0

Totale proventi	299.109	0	299.109
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	166.107	0	166.107
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale oneri	166.107	0	166.107
Totale Proventi e Oneri Straordinari	133.002	0	133.002

8. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

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

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

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

9. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1	0	LEPIDA S.C.P.A.	69.413	Elisione Ricavi @ Costi per diversi servizi svolti per ATERSIR
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1	CAPOGRUPPO	69.413	Elisione Ricavi @ Costi per diversi servizi svolti per ATERSIR
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1	LEPIDA S.C.P.A.	61.450	Elisione Crediti @ Debiti come da asseverazione con l'Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1	0	CAPOGRUPPO	61.450	Elisione Crediti @ Debiti come da asseverazione con l'Ente
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.037	CAPOGRUPPO	1.037	Annullamento partecipazione LEPIDA S.C.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.037	0	RISERVA	1.037	Annullamento partecipazione LEPIDA S.C.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.C.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.C.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.All.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.All.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.All.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.All.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Calc. Pert. Terzi LEPIDA S.C.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.040	RISERVA	1.040	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.



ATERSIR – Bilancio Consolidato 2024

SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	978	0	LEPIDA S.C.P.A.	978	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	62	0	LEPIDA S.C.P.A.	62	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	LEPIDA S.C.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	3	0	RISERVA	3	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	3	CAPOGRUPPO	3	Allocazione differenza di annullamento negativa LEPIDA S.C.P.A.
SPP.AIV	CHIUSURA	0	0	CAPOGRUPPO	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON	CHIUSURA	0	0	RISERVA	0	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

