

**CAMB/2023/85      del 27 settembre 2023**

**CONSIGLIO D'AMBITO**

**Oggetto: Amministrazione e Gestione Risorse – Bilancio consolidato 2022.**

**IL PRESIDENTE**  
F.to Francesca Lucchi

CAMB/2023/85

## CONSIGLIO D'AMBITO

L'anno 2023 il giorno **27** del mese di **settembre** alle ore 14.30 il Consiglio d'Ambito, convocato con lettera PG.AT/2023/0009317 del 25/09/2023, si è riunito mediante videoconferenza.

Sono presenti i Sigg.ri:

	RAPPRESENTANTE	ENTE	PROV.	QUALIFICA	P/A
1	Matteo Bongiorno	Comune di Piacenza	PC	Assessore	P
2	VACANTE		PR		/
3	Lanfranco De Franco	Comune di Reggio Emilia	RE	Assessore	P
4	Gargano Giovanni	Comune di Castelfranco Emilia	MO	Sindaco	A
5	Muzic Claudia	Comune di Argelato	BO	Sindaco	P
6	Alessandro Balboni	Comune di Ferrara	FE	Assessore	A
7	Pula Paola	Comune di Conselice	RA	Sindaco	P
8	Lucchi Francesca	Comune di Cesena	FC	Assessore	P
9	Anna Montini	Comune di Rimini	RN	Assessore	P

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

Oggetto: **Amministrazione e Gestione Risorse – Bilancio consolidato 2022.**

**Vista** la L.R. 23/12/2011, n. 23 e ss.mm. recante “*Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell’ambiente*”;

**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), in particolare il principio contabile n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto;
- il decreto del Ministero dell'Economia e finanze del 1° settembre 2021, che ha apportato modifiche, tra l'altro, allo schema di bilancio consolidato, allegato 11 del D.Lgs 118/2011;

**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 2022 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. 32 del 17 aprile 2023, con cui è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2022 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.109 del 28 novembre 2022 di approvazione della revisione annuale delle partecipazioni al 31/12/2021;

**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 2022 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 20 settembre, 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 2022 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.



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 85 del 27 settembre 2023

Oggetto: **Amministrazione e Gestione Risorse – Bilancio consolidato 2022.**

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 e ss.mm.ii.

La Dirigente  
Area Amministrazione e Gestione Risorse  
F.to Ifigenia Leone

Bologna, 27 settembre 2023



Allegato alla deliberazione del Consiglio d'Ambito n. 85 del 27 settembre 2023

Oggetto: **Amministrazione e Gestione Risorse – Bilancio consolidato 2022.**

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 e ss.mm.ii.

La Dirigente  
Area Amministrazione e Gestione Risorse  
F.to Ifigenia Leone

Bologna, 27 settembre 2023

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0	0		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.767.218	11.718.254		
a	Proventi da trasferimenti correnti	16.712.448	11.661.796		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	54.760	56.454		E20c
c	Contributi agli investimenti	10	4		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	906	897	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0	0		
b	Ricavi della vendita di beni	15	17		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	891	880		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	85	46	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	196.673	94.003	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		<b>16.964.882</b>	<b>11.813.200</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.700	7.071	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.880.648	1.248.893	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	315.312	331.248	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	10.904.084	7.312.097		
a	Trasferimenti correnti	9.416.359	7.312.097		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.487.725	0		
13	Personale	2.205.943	1.843.703	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.781.789	494.379	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	269.062	216.458	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.549	17.223	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.494.178	260.698	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	42.000	1	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	32.585	101.657	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		<b>17.166.061</b>	<b>11.339.049</b>		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		<b>-201.179</b>	<b>474.151</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	6	1.524	C16	C16
Totale proventi finanziari		6	1.524		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1	1	C17	C17
a	Interessi passivi	0	0		
b	Altri oneri finanziari	1	1		
Totale oneri finanziari		1	1		
totale (C)		<b>5</b>	<b>1.523</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	65	0	D19	D19
totale ( D)		<b>-65</b>	<b>0</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	156.302	238.280		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	0	0		E20c
d	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		<b>156.302</b>	<b>238.280</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	508	91		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
c	Altri oneri straordinari	0	0		E21d
totale oneri		<b>508</b>	<b>91</b>		
Totale (E) (E20-E21)		<b>155.794</b>	<b>238.189</b>		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		<b>-45.445</b>	<b>713.863</b>		
26	Imposte (*)	143.490	109.979	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>-188.935</b>	<b>603.884</b>	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	<b>-188.935</b>	<b>603.884</b>		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	<b>0</b>	<b>0</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	2.941.117	2.941.117	AI	AI
II	Riserve	87.386	87.386		
b	da capitale	41.004	46.791	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.382	40.595		
e	altre riserve indisponibili	0	0		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-188.935	603.884	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.153.939	3.550.063	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>6.993.507</b>	<b>7.182.450</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>6.993.507</b>	<b>7.182.450</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	0	0	B2	B2
3	altri	103.628	61.629	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>103.628</b>	<b>61.629</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		39	36	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>39</b>	<b>36</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	2	3		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2	3	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.442.956	866.024		
3	Acconti	30	12		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.845.644	2.535.774		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.202.912	2.535.760		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	642.732	14		
5	Altri debiti	1.321.414	834.144	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.946	25.378		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	398.311	521.733		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	306.932	0		
d	altri	607.225	287.033		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.610.046</b>	<b>4.235.957</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		267.370	249.650	E	E
Risconti passivi		1.770.638	1.825.401	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.770.586	1.825.346		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.770.586	1.825.346		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	52	55		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.038.008</b>	<b>2.075.051</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>14.745.228</b>	<b>13.555.123</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		460.605	3.022.521		
2) beni di terzi in uso		0	0		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	1		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>460.605</b>	<b>3.022.522</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	587.364	560.853	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	BI4	BI4
5	avviamento	2	76	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
9	altre	32.528	65.053	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>619.894</b>	<b>625.982</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	<b>Beni demaniali</b>	0	0		
1.1	Terreni	0	0		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	0	0		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	47.109	41.327		
2.1	Terreni	0	0	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.2	Fabbricati	0	0		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	566	600	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.231	11.108	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0	0		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.273	29.571		
2.7	Mobili e arredi	39	48		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	0	0		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	446.837	3.322	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>493.946</b>	<b>44.649</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	0	0	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>	0	0	BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>	0	0		
2	Crediti verso	2	2	BI112	BI112
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	BI112a	BI112a
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	BI112b	BI112b
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	BI112c	BI112c
d	<i>altri soggetti</i>	2	2	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2</b>	<b>2</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.113.842</b>	<b>670.633</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	143	57	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>143</b>	<b>57</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0	0		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.676.198	1.812.519		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	117.254	184.796		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0		
d	<i>verso altri soggetti</i>	3.558.944	1.627.723		
3	Verso clienti ed utenti	36	48	CI11	CI11
4	Altri Crediti	18.021	11.339	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	6	8		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0		
c	<i>altri</i>	18.015	11.331		
	<b>Totale</b>	<b>3.694.255</b>	<b>1.823.906</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0	0	CI116	CI115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	9.936.774	11.060.323		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	9.936.774	11.060.323		CI11a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	156	182	CI11	CI11b e CI11c
3	Denaro e valori in cassa	0	0	CI12 e CI13	CI12 e CI13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.936.930</b>	<b>11.060.505</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.631.328</b>	<b>12.884.468</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	58	22	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>58</b>	<b>22</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.745.228</b>	<b>13.555.123</b>		



**ATERSIR**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

---

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio,

previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

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

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

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

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

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

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' 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

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 risultato economico dell'esercizio**

Il bilancio consolidato del Gruppo ATERSIR si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a **-188.935€**.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -188.935€.
- 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:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	16.963.869€	1.013€	16.964.882€	11.813.200€	5.151.682€
Costi della produzione	17.165.043€	1.018€	17.166.061€	11.339.049€	5.827.012€
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-201.174€</b>	<b>-5€</b>	<b>-201.179€</b>	<b>474.151€</b>	<b>-675.330€</b>
Proventi e oneri finanziari	6€	-1€	5€	1.523€	-1.518€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-65€	0€	-65€	0€	-65€
Proventi e oneri straordinari	155.787€	7€	155.794€	238.189€	-82.395€
Imposte sul reddito	143.493€	-3€	143.490€	109.979€	33.511€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-188.939€</b>	<b>4€</b>	<b>-188.935€</b>	<b>603.884€</b>	<b>-792.819€</b>

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

Conto economico	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	16.963.869€	1.013€	16.964.882€
Costi della produzione (B)	17.165.043€	1.018€	17.166.061€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-201.174€</b>	<b>-5€</b>	<b>-201.179€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	6€	-1€	5€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-65€	0€	-65€
Proventi e oneri straordinari (E)	155.787€	7€	155.794€
Imposte sul reddito	143.493€	-3€	143.490€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-188.939€</b>	<b>4€</b>	<b>-188.935€</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -201.179€, inferiore di 5€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 675.330€.

Il Risultato di esercizio passa a -188.935€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (5€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-65€), del saldo della gestione straordinaria (155.794€) e delle imposte sul reddito (143.490€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 792.819€.

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 16.964.882€, segnano una espansione di 5.151.682€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 17.166.061€, hanno subito un incremento di 5.827.012€.

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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>98,83%</b>	<b>16.767.218€</b>	<b>11.718.254€</b>	<b>5.048.964€</b>
Proventi da trasferimenti correnti	98,51%	16.712.448€	11.661.796€	5.050.652€
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,32%	54.760€	56.454€	-1.694€
Contributi agli investimenti	0,00%	10€	4€	6€
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>0,01%</b>	<b>906€</b>	<b>897€</b>	<b>9€</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00%	0€	0€	0€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	15€	17€	-2€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01%	891€	880€	11€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	85€	46€	39€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0€	0€	0€
Altri ricavi e proventi diversi	1,16%	196.673€	94.003€	102.670€
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.964.882€</b>	<b>11.813.200€</b>	<b>5.151.682€</b>

ATERSIR – Bilancio consolidato 2022

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,02%	3.700€	7.071€	-3.371€
Prestazioni di servizi	10,96%	1.880.648€	1.248.893€	631.755€
Utilizzo beni di terzi	1,84%	315.312€	331.248€	-15.936€
Trasferimenti e contributi	63,52%	10.904.084€	7.312.097€	3.591.987€
Personale	12,85%	2.205.943€	1.843.703€	362.240€
Ammortamenti e svalutazioni	10,38%	1.781.789€	494.379€	1.287.410€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Accantonamenti per rischi	0,24%	42.000€	1€	41.999€
Altri accantonamenti	0,00%	0€	0€	0€
Oneri diversi di gestione	0,19%	32.585€	101.657€	-69.072€
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.166.061€</b>	<b>11.339.049€</b>	<b>5.827.012€</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 5€, con un peggioramento di 1.518€, rispetto all’anno precedente.**

Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari”	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi finanziari	100,00%	6€	1.524€	-1.518€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>6€</b>	<b>1.524€</b>	<b>-1.518€</b>
Interessi passivi	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri finanziari	100,00%	1€	1€	0€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1€</b>	<b>1€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>5€</b>	<b>1.523€</b>	<b>-1.518€</b>

**I proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 1.518€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 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 1€, in aumento rispetto al 2021 di 0€, 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 -65€, in diminuzione di 65€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	100,00%	65€	0€	65€
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>-65€</b>	<b>0€</b>	<b>-65€</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 155.794€, con un peggioramento rispetto al 2021 di 82.395€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	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%	156.302€	238.280€	-81.978€
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>156.302€</b>	<b>238.280€</b>	<b>-81.978€</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	508€	91€	417€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	0€	0€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>508€</b>	<b>91€</b>	<b>417€</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>155.794€</b>	<b>238.189€</b>	<b>-82.395€</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il ATERSIR e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 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 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0,00%</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	619.882€	12€	4,20%	619.894€	625.982€	-6.088€
Immobilizzazioni Materiali	493.219€	727€	3,35%	493.946€	44.649€	449.297€
Immobilizzazioni Finanziarie	1.034€	-1.032€	0,00%	2€	2€	0€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.114.135€</b>	<b>-293€</b>	<b>7,55%</b>	<b>1.113.842€</b>	<b>670.633€</b>	<b>443.209€</b>
Rimanenze	0€	143€	0,00%	143€	57€	86€
Crediti	3.693.850€	405€	25,05%	3.694.255€	1.823.906€	1.870.349€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	9.936.774€	156€	67,39%	9.936.930€	11.060.505€	-1.123.575€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>13.630.624€</b>	<b>704€</b>	<b>92,45%</b>	<b>13.631.328€</b>	<b>12.884.468€</b>	<b>746.860€</b>
Ratei e Risconti Attivi	0€	58€	0,00%	58€	22€	36€
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.744.759€</b>	<b>469€</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.745.228€</b>	<b>13.555.123€</b>	<b>1.190.105€</b>
Patrimonio Netto	6.993.503€	4€	47,43%	6.993.507€	7.182.450€	-188.943€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	103.623€	5€	0,70%	103.628€	61.629€	41.999€
TFR	0€	39€	0,00%	39€	36€	3€
Debiti	5.609.677€	369€	38,05%	5.610.046€	4.235.957€	1.374.089€
Ratei e Risconti Passivi	2.037.956€	52€	13,82%	2.038.008€	2.075.051€	-37.043€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>14.744.759€</b>	<b>469€</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.745.228€</b>	<b>13.555.123€</b>	<b>1.190.105€</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 14.745.228€, di cui 1.113.842€ per immobilizzazioni, 13.631.328€ di capitale circolante e 58€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 619.894€ 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 587.364€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 2€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0€, altre 32.528€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 493.946€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (0€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (47.109€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (446.837€) 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 13.631.328€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 143€.
- **Crediti**, pari a 3.694.255€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 0€, Crediti per trasferimenti e contributi 3.676.198€, Crediti verso clienti e utenti 36€, Altri crediti 18.021€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 9.936.930€, distinguibili in Conto di tesoreria 9.936.774€, Altri depositi bancari e postali 156€, 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 58€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 58€.

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	619.882€	12€	619.894€

ATERSIR – Bilancio consolidato 2022

Immobilizzazioni Materiali	493.219€	727€	493.946€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	2€	2€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.113.101€</b>	<b>741€</b>	<b>1.113.842€</b>
Rimanenze	0€	143€	143€
Crediti	3.693.850€	405€	3.694.255€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	9.936.774€	156€	9.936.930€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>13.630.624€</b>	<b>704€</b>	<b>13.631.328€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0€</b>	<b>58€</b>	<b>58€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.743.725€</b>	<b>1.503€</b>	<b>14.745.228€</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 14.745.228€, di cui 6.993.507€ a titolo di Patrimonio Netto, 103.628€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 39€ per Trattamento di Fine Rapporto, 5.610.046€ a titolo di Debito e 2.038.008€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	2.941.117€	2.941.117€	0€
Riserve	87.386€	87.386€	0€
da capitale	41.004€	46.791€	-5.787€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.382€	40.595€	5.787€
altre riserve indisponibili	0€	0€	0€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-188.935€	603.884€	-792.819€
Risultati economici di esercizi precedenti	4.153.939€	3.550.063€	603.876€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>6.993.507€</b>	<b>7.182.450€</b>	<b>-188.943€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>6.993.507€</b>	<b>7.182.450€</b>	<b>-188.943€</b>

Il patrimonio netto di 6.993.507€ segna una diminuzione di 188.943€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 4€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 103.628€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 103.628€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 39€, in aumento 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 5.610.046€; registrano un incremento di 370€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 1.374.089€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2€.
- Debiti di funzionamento per 5.610.044€.

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 2€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 1€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 1.442.956€ 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'espansione dei debiti verso fornitori pari a 576.932€.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	2€	3€	-1€
Debiti verso fornitori	1.442.956€	866.024€	576.932€
Acconti	30€	12€	18€
Debiti per trasferimenti e contributi	2.845.644€	2.535.774€	309.870€
Altri debiti	1.321.414€	834.144€	487.270€
<b>Totale Debiti</b>	<b>5.610.046€</b>	<b>4.235.957€</b>	<b>1.374.089€</b>

I Ratei passivi sono pari a 267.370€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 1.770.638€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 1.770.586€.

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	6.993.503€	4€	6.993.507€
Fondi per Rischi e Oneri	103.623€	5€	103.628€
TFR	0€	39€	39€
Debiti	5.609.676€	370€	5.610.046€
Ratei e Risconti Passivi	2.037.956€	52€	2.038.008€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>14.744.758€</b>	<b>470€</b>	<b>14.745.228€</b>

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

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

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

# NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

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

## 1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il ATERSIR è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del ATERSIR

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato per l'Esercizio 2022 ha preso avvio con l'individuazione degli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

## 3. La composizione del Gruppo

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 è il seguente:

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.	1.013€	0€	0,00%

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%	2.205.542€	99,98182%
LEPIDA S.C.P.A.	0,00140%	401€	0,01818%
Totale		2.205.943€	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi il ATERSIR

non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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

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

#### 4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione

*veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».*

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

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

## **5. Le operazioni infragruppo**

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo ATERSIR, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

<b>ASSEVERAZIONE</b>							
<b>SOGGETTO DICHIARANTE</b>	<b>SOGGETTO CONTROPARTE</b>	<b>NATURA DELL'IMPORTO</b>	<b>DATI PER CAPOGRUPPO</b>	<b>NATURA DELL'IMPORTO</b>	<b>DATI PER CONTROPARTE</b>	<b>VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>DIFFERENZA</b>
ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	49.151,62	CREDITI	0	49.151,62	0

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

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 annullamento ovvero, 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/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “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.	1.034€	0€	1.034€	0€
<b>Totale</b>	<b>1.034€</b>	<b>0€</b>	<b>1.034€</b>	<b>0€</b>

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	1.034€	0€	DA: ATERSIR Annullamento partecipazione LEPIDA S.C.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	1€	DA: LEPIDA S.C.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Riserva	0€	978€	DA: LEPIDA S.C.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	55€	DA: LEPIDA S.C.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 4.153.939€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di ATERSIR	4.153.939€
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	0€
Riserva nel bilancio consolidato	4.153.939€

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

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

Non sono presenti crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Non sono presenti debiti di durata residua superiore a cinque anni.

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
<b>Ratei attivi</b>			
Altri	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Risconti attivi</b>			
Assicurazioni	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€
Altri	0€	58€	58€
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0€</b>	<b>58€</b>	<b>58€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0€</b>	<b>58€</b>	<b>58€</b>

Ratei e risconti passivi	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
<b>Ratei passivi</b>			
Altri	0€	0€	0€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Risconti passivi</b>			
Contributo c/impianti	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	0€	0€
Altri	0€	52€	52€
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>0€</b>	<b>52€</b>	<b>52€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>0€</b>	<b>52€</b>	<b>52€</b>

Non sono presenti accantonamenti per rischi.

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	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€	0€	0€
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€	1€	1€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>0€</b>	<b>1€</b>	<b>1€</b>

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

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

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

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

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	ATERSIR	LEPIDA S.C.P.A.	Totale
<b>Proventi straordinari</b>			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	7€	7€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
<b>Totale proventi</b>	<b>0€</b>	<b>7€</b>	<b>7€</b>
<b>Oneri straordinari</b>			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	0€	0€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
<b>Totale oneri</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>0€</b>	<b>7€</b>	<b>7€</b>

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

Il ATERSIR e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

## 13. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
--------	---------------	------	-------	-------------	----------------	-----------------------

ATERSIR – Bilancio consolidato 2022

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	0€	LEPIDA S.C.P.A.	34.872€	Elisione Ricavi LEPIDA vs Costi ATERSIR per fatture emesse
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	0€	CAPOGRUPPO	34.872€	Elisione Ricavi LEPIDA vs Costi ATERSIR per fatture emesse
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1€	0€	LEPIDA S.C.P.A.	49.152€	Allineamento Crediti LEPIDA come da asseverazione di ATERSIR
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	1€	LEPIDA S.C.P.A.	49.152€	Allineamento Crediti LEPIDA come da asseverazione di ATERSIR
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	LEPIDA S.C.P.A.	49.152€	Elisione Crediti LEPIDA vs Debiti ATERSIR per servizi di data center e assistenza software IMP. n.340/2022 + 341/2022
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	CAPOGRUPPO	49.152€	Elisione Crediti LEPIDA vs Debiti ATERSIR per servizi di data center e assistenza software IMP. n.340/2022 + 341/2022
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.034€	CAPOGRUPPO	1.034€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.C.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.034€	0€	RISERVA	1.034€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.C.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.C.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. LEPIDA S.C.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.034€	RISERVA	1.034€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.C.P.A.
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	1€	0€	LEPIDA S.C.P.A.	1€	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	55€	0€	LEPIDA S.C.P.A.	55€	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.
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

## ATERSIR – Bilancio consolidato 2022

RIS.CONS	CHIUSURA	0€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
----------	----------	----	----	---------	----	--

Atersir Collegio dei Revisori 2023_2026	Relazione Bilancio Consolidato 2022	Verbale n. 9 del 20/09/2023
--	--	-----------------------------

**Oggetto: Relazione al Bilancio Consolidato 2022**

Il Collegio riunito in modalità telematiche approva l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione relativa al bilancio consolidato 2022 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 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 2022, trovando riscontro nella documentazione contabile di Atersir.

**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 precedente. Con riferimento all'eliminazione della partecipazione con la relativa quota di patrimonio netto, è stato effettuato lo storno rilevando la differenza di annullamento positiva iscritta nell'avviamento.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2022 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 dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	16.963.869,00	1.013,00	16.964.882,00	11.813.200,00	5.151.682,00
Costi della produzione	17.165.043,00	1.018,00	17.166.061,00	11.339.049,00	5.827.012,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-201.174,00</b>	<b>-5,00</b>	<b>-201.179,00</b>	<b>474.151,00</b>	<b>-675.330,00</b>
Proventi e oneri finanziari	6,00	-1,00	5,00	1.523,00	-1.518,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-65,00	0,00	-65,00	0,00	-65,00
Proventi e oneri straordinari	155.787,00	7,00	155.794,00	238.189,00	-82.395,00
Imposte sul reddito	143.493,00	-3,00	143.490,00	109.979,00	33.511,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-188.939,00</b>	<b>4,00</b>	<b>-188.935,00</b>	<b>603.884,00</b>	<b>-792.819,00</b>

**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.

La variazione di patrimonio netto rispetto a quello di Atersir è così giustificata:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	619.882,00	12,00	4,20%	619.894	625.982	-6.088,00
Immobilizzazioni Materiali	493.219,00	727,00	3,35%	493.946	44.649	449.297,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.034,00	-1.032,00	0,00%	2	2	0,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.114.135,00</b>	<b>-293,00</b>	<b>7,55%</b>	<b>1.113.842</b>	<b>670.633</b>	<b>443.209,00</b>
Rimanenze	0,00	143,00	0,00%	143	57	86,00
Crediti	3.693.850,00	405,00	25,05%	3.694.255	1.823.906	1.870.349,00
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00%	0	0	0,00
Disponibilità Liquide	9.936.774,00	156,00	67,39%	9.936.930	11.060.505	-1.123.575,00
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>13.630.624,00</b>	<b>704,00</b>	<b>92,45%</b>	<b>13.631.328</b>	<b>12.884.468</b>	<b>746.860,00</b>
Ratei e Risconti Attivi	0,00	58,00	0,00%	58	22	36,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.744.759,00</b>	<b>469,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.745.228</b>	<b>13.555.123</b>	<b>1.190.105,00</b>
Patrimonio Netto	6.993.503,00	4,00	47,43%	6.993.507	7.182.450	-188.943,00
di cui riserva di consolidamento		0,00	0,00%	0	0	0,00
Fondi per Rischi e Oneri	103.623,00	5,00	0,70%	103.628	61.629	41.999,00
TFR	0,00	39,00	0,00%	39	36	3,00
Debiti	5.609.677,00	369,00	38,05%	5.610.046	4.235.957	1.374.089,00
Ratei e Risconti Passivi	2.037.956,00	52,00	13,82%	2.038.008	2.075.051	-37.043,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>14.744.759,00</b>	<b>469,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.745.228</b>	<b>13.555.123</b>	<b>1.190.105,00</b>

<b>PN Atersir</b>			<b>6.993.503,00</b>
<b>PN Consolidato</b>			<b>6.993.507,00</b>
<b>Diff</b>			<b>4,00</b>
<b>Variazione Ce</b>			<b>4,00</b>

## 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/perimetro di consolidamento 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 2022 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 2022 di Atersir.

Il Collegio dei Revisori

Castellani Marco

Beneforti Vittorio

Boselli Isabella

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Approvato e sottoscritto

Il Presidente  
F.to Francesca Lucchi

Il Direttore  
F.to 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, 10 ottobre 2023

Il Direttore  
F.to Vito Belladonna