

BILANCIO CONSOLIDATO

2021

Comune di Cesena

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 32 del 15/02/2022.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cesena intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Comune di Cesena costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Cesena, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Cesena comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate		
ENERGIE PER LA CITTA'	100,00%	Integrale
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	99,75%	Integrale
ATR	72,16%	Integrale
Società partecipate		
SERINAR	42,72%	Proporzionale
UNICARETI SPA	32,32%	Proporzionale
START ROMAGNA SPA	15,59%	Proporzionale
ROMAGNA ACQUE SPA	10,20%	Proporzionale
AMR	9,46%	Proporzionale
LEPIDA	0,00%	Proporzionale
TECHNE	50,00%	Proporzionale
Enti strumentali controllati		
ASP CESENA VALLE SAVIO	84,20%	Integrale
Enti strumentali partecipati		
ACER FC	19,707%	Proporzionale
ERT FONDAZIONE	4,14%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 13 ottobre 2020.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cesena parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 32 del 15/02/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Società controllate								
ENERGIE PER LA CITTA'	Via Aldini 50, Cesena (FC) - CS: € 1.000.000 i.v. - CF/PI: 03919620405	1. Diretta	SI	NO	100,00%	100,00%	100,00%	5. Incluso
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	Via Dismano 4001, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. - CF/PI: 03594460408	1. Diretta	SI	NO	99,75%	99,75%	99,75%	5. Incluso
ATR	P.zza del Popolo 1, Cesena (FC) - CS: € 1.103.240 i.v. - CF: 00358700391 PI: 02295690404	1. Diretta	SI	NO	72,16%	72,16%	72,16%	5. Incluso
Società partecipate								
SERINAR	Viale F. Corridoni 18, Forlì (FC) - CS: € 1.244.500 i.v. - CF/PI: 01940960402	1. Diretta	NO	SI (servizio di interesse generale)	42,72%	42,72%	42,72%	5. Incluso
UNICARETI SPA	Via Rubicone dx I° tratto, 1950, Savignano sul Rubicone (FC) - CS: € 70.373.150 i.v. - CF/PI: 03249890405	1. Diretta	NO	SI (servizio di interesse generale)	32,32%	32,32%	32,32%	5. Incluso
CESENA FIERA SPA	Via Dismano 3845, Cesena (FC) - CS: € 2.000.000 i.v. - CF/PI: 01954020408	1. Diretta	NO	SI (gestione spazi fieristici)	32,31%	32,31%	32,31%	1. Irrilevanza
START ROMAGNA SPA	Via A. Spinelli 140, Cesena (FC) - CS: € 29.000.000 i.v. - CF/PI: 03836450407	1. Diretta	NO	SI (servizio di interesse generale)	15,59%	15,59%	15,59%	5. Incluso
ROMAGNA ACQUE SPA	P.zza del Lavoro 35, Forlì (FC) - CS: € 375.422.521 i.v. - CF/PI: 00337870406	1. Diretta	SI	NO	10,08%	10,20%	10,08%	5. Incluso
AMR	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 100.000 i.v. - CF/PI: 02143780399	1. Diretta	NO	SI (autoproduzione servizi strumentali all'ente)	9,46%	9,46%	9,46%	5. Incluso
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF/PI: 02770891204	1. Diretta	SI	NO	0,00%	0,00%	0,00%	5. Incluso
TECHNE	Via Savolini 9, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. - CF/PI: 02604400404	1. Diretta	NO	SI (tramite gara)	50,00%	50,00%	50,00%	5. Incluso
Enti strumentali controllati								
ASP CESENA VALLE SAVIO	Via Dandini 34, Cesena (FC) - CS: € 587.229,33 - CF/PI: 03803460405	1. Diretta	NO	SI	84,20%	84,20%	84,20%	5. Incluso

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Enti strumentali partecipati								
ACER FC	Via G. Matteotti 44, Forlì (FC) - CS: € 4.412.295 - CF/PI: 00139940407	1. Diretta	NO	SI	19,707%	19,707%	19,707%	5. Incluso
ERT FONDAZIONE	Largo Garibaldi 15, Modena (MO) - CS: € 274.972 - CF/PI: 01989060361	1. Diretta	NO	SI	4,14%	4,14%	4,14%	5. Incluso
DESTINAZIONE TURISMO ROMAGNA	P.le Fellini 3, Rimini (RN) - CF/PI: 91165780403	1. Diretta	NO	NO	0,69%	0,69%	0,69%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE PER LO SVILUPPO E PROMOZIONE DEI CONTRATTI DI LOCAZIONE ABITATIVA Onlus	Corso Ubaldo Comandini 10/A, Cesena (FC) - CS: € 98.134 - CF/PI: 90043710400	1. Diretta	NO	NO	48,85%	48,85%	48,85%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	Via F. Busani 14, Modena (MO) - PI/CF: 02658900366	1. Diretta	NO	NO	0,21%	0,21%	0,21%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE FRANCO SEVERI Onlus	Via Monticino 485, Cesena (FC) - CF/PI: 90071030408	1. Diretta	NO	SI	0,00%	0,00%	0,00%	1. Irrilevanza

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posse- duta	Metodo di conso- lidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazio- ni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
ENERGIE PER LA CITTA'	Via Aldini 50, Cesena (FC) - CS: € 1.000.000 i.v. - CF/PI: 03919620405	100,00%	Integrale	€ 634.412	nessuna	64,59%
FILIERA ORTOFRUTTICO- LA ROMAGNOLA	Via Dismano 4001, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. - CF/PI: 03594460408	99,75%	Integrale	€ 107.002	nessuna	0,00%
ATR	P.zza del Popolo 1, Cesena (FC) - CS: € 1.103.240 i.v - CF: 00358700391 PI: 02295690404	72,16%	Integrale	€ 886.854	nessuna	10,20%
Società partecipate						
SERINAR	Viale F. Corridoni 18, Forlì (FC) - CS: € 1.244.500 i.v. - CF/PI: 01940960402	42,72%	Proporzionale	€ 529.231	nessuna	18,47%
UNICARETI SPA	Via Rubicone dx I° tratto, 1950, Savignano sul Rubicone (FC) - CS: € 70.373.150 i.v. - CF/PI: 03249890405	32,32%	Proporzionale	€ 148.495	nessuna	0,00%
START ROMAGNA SPA	Via A. Spinelli 140, Cesena (FC) - CS: € 29.000.000 i.v. - CF/PI: 03836450407	15,59%	Proporzionale	€ 37.690.263	nessuna	0,70%
ROMAGNA ACQUE SPA	P.zza del Lavoro 35, Forlì (FC) - CS: € 375.422.521 i.v. - CF/PI: 00337870406	10,20%	Proporzionale	€ 8.728.711	nessuna	0,00%
AMR	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 100.000 i.v. - CF/PI: 02143780399	9,46%	Proporzionale	€ 1.238.682	nessuna	3,23%
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF/PI: 02770891204	0,00%	Proporzionale	€ 26.411.866	nessuna	0,00%
TECHNE	Via Savolini 9, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. - CF/PI: 02604400404	50,00%	Proporzionale	€ 597.014	nessuna	0,70%

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posse- duta	Metodo di conso- lidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazio- ni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Enti strumentali controllati						
ASP CESENA VALLE SAVIO	Via Dandini 34, Cesena (FC) - CS: € 587.229,33 - CF/PI: 03803460405	84,20%	Integrale	€ 6.453.941	nessuna	18,50%
Enti strumentali partecipati						
ACER FC	Via G. Matteotti 44, Forlì (FC) - CS: € 4.412.295 - CF/PI: 00139940407	19,707%	Proporzionale	€ 2.047.122	nessuna	0,09%
ERT FONDAZIONE	Largo Garibaldi 15, Modena (MO) - CS: € 274.972 - CF/PI: 01989060361	4,14%	Proporzionale	€ 5.966.976	nessuna	7,32%

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

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

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Cesena 2021

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cesena si chiude con un risultato economico positivo consolidato di € 2.705.454 (di cui un utile consolidato pari a € 2.949.295 di pertinenza dell'Ente Capogruppo e una perdita consolidata pari a -€ 243.841 di pertinenza di terzi). 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 Comune di Cesena:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 90.932.973	€ 51.106.184	€ 142.039.157
Costi della produzione	€ 102.779.545	€ 49.494.940	€ 152.274.485
Risultato della gestione operativa	-€ 11.846.572	€ 1.611.244	-€ 10.235.328
Proventi e oneri finanziari	€ 3.828.876	-€ 2.361.896	€ 1.466.980
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 2.622.760	€ 394.188	€ 3.016.948
Proventi e oneri straordinari	€ 11.257.326	-€ 404.002	€ 10.853.324
Imposte sul reddito	€ 994.694	€ 1.401.776	€ 2.396.470
Risultato di esercizio	€ 4.867.696	-€ 2.162.242	€ 2.705.454

La tabella precedente effettua il confronto fra gli importi delle voci di bilancio desunte dal bilancio dell'Ente Capogruppo e quelli delle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Nella tabella che segue si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro (valori di bilancio quindi al netto delle variazioni apportate dalle scritture di elisione e dalle altre scritture di consolidamento) al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Comune di Cesena

Conto economico	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTÀ'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Valore della produzione	€ 90.541.955	€ 1.354.735	€ 1.061.541	€ 9.463.526	€ 4.923.329	€ 1.052.443	€ 3.008.415
Costi della produzione	€ 98.712.726	€ 1.976.133	€ 796.474	€ 12.329.661	€ 5.539.999	€ 1.262.846	€ 1.518.449
Risultato della gestione operativa	-€ 8.170.771	-€ 621.398	€ 265.067	-€ 2.866.135	-€ 616.670	-€ 210.403	€ 1.489.966
Proventi e oneri finanziari	€ 1.451.415	€ 10	€ 31	-€ 35.252	-€ 15.196	-€ 855	-€ 55.780
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 3.018.153	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 1.205	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 10.924.422	€ 0	€ 0	€ 108.885	-€ 179.983	€ 0	€ 0
Imposte sul reddito	€ 994.694	€ 15.837	€ 37.409	€ 533.778	€ 36.728	€ 13.123	€ 398.339
Risultato di esercizio	€ 6.228.525	-€ 637.225	€ 227.689	-€ 3.326.280	-€ 849.782	-€ 224.381	€ 1.035.847

Conto economico	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Valore della produzione	€ 1.747.497	€ 454.397	€ 14.262.630	€ 5.983.088	€ 6.463.012	€ 1.144	€ 1.721.445	€ 142.039.157
Costi della produzione	€ 1.753.437	€ 488.118	€ 14.614.858	€ 4.948.850	€ 6.616.558	€ 1.134	€ 1.715.242	€ 152.274.485
Risultato della gestione operativa	-€ 5.940	-€ 33.721	-€ 352.228	€ 1.034.238	-€ 153.546	€ 10	€ 6.203	-€ 10.235.328
Proventi e oneri finanziari	€ 32.940	-€ 622	-€ 538	€ 89.221	€ 1.603	-€ 1	€ 4	€ 1.466.980
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.016.948
Proventi e oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.853.324
Imposte sul reddito	€ 14.189	€ 2.633	€ 4.615	€ 329.822	€ 1.393	-€ 1	€ 13.911	€ 2.396.470
Risultato di esercizio	€ 12.811	-€ 36.976	-€ 357.381	€ 793.637	-€ 153.336	€ 10	-€ 7.704	€ 2.705.454

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 142.039.157	€ 137.906.944	€ 4.132.213
Costi della produzione	€ 152.274.485	€ 145.962.202	€ 6.312.283
Risultato della gestione operativa	-€ 10.235.328	-€ 8.055.258	-€ 2.180.070
Proventi e oneri finanziari	€ 1.466.980	€ 1.347.320	€ 119.660
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 3.016.948	€ 2.718.075	€ 298.873
Proventi e oneri straordinari	€ 10.853.324	€ 7.648.848	€ 3.204.476
Imposte sul reddito	€ 2.396.470	€ 2.224.165	€ 172.305
Risultato di esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 2.705.454	€ 1.434.820	€ 1.270.634
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-€ 243.841	-€ 41.188	-€ 202.653
Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	€ 2.949.295	€ 1.476.008	€ 1.473.287

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -€ 10.235.328, superiore di € 1.611.244 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di € 2.180.070. Il Risultato di esercizio passa ad € 2.705.454 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 1.466.980), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 3.016.948), del saldo della gestione straordinaria (€ 10.853.324) e delle imposte sul reddito (€ 2.396.470). Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di € 1.270.634.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 2.949.295 in miglioramento rispetto al 2020 di € 1.473.287.

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.

Comune di Cesena

I componenti positivi della gestione, pari a € 142.039.157, segnano una espansione di € 4.132.213 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a € 152.274.485, hanno subito un incremento di € 6.312.283.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 51.026.682	35,92%
Proventi da fondi perequativi	€ 15.490.557	10,91%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 21.457.174	15,11%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 43.566.277	30,67%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 527.088	0,37%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 158.315	0,11%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 9.813.064	6,91%
Totale della Macro-classe A	€ 142.039.157	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 5.727.936	3,76%
Prestazioni di servizi	€ 56.414.963	37,05%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.936.752	1,27%
Trasferimenti e contributi	€ 18.544.337	12,18%
Personale	€ 37.652.972	24,73%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 28.048.885	18,42%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 54.466	-0,04%
Accantonamenti per rischi	€ 788.482	0,52%
Altri accantonamenti	€ 1.030.810	0,68%
Oneri diversi di gestione	€ 2.183.814	1,43%
Totale della Macro-classe B	€ 152.274.485	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2020 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	€ 51.026.682	€ 50.717.715	€ 308.967
Proventi da fondi perequativi	€ 15.490.557	€ 14.800.539	€ 690.018
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 21.457.174	€ 26.969.059	-€ 5.511.885
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 43.566.277	€ 38.214.127	€ 5.352.150
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 527.088	€ 127.143	€ 399.945
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 158.315	€ 221.057	-€ 62.742
Altri ricavi e proventi diversi	€ 9.813.064	€ 6.857.304	€ 2.955.760
Totale della Macro-classe A	€ 142.039.157	€ 137.906.944	€ 4.132.213

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 5.727.936	€ 4.932.575	€ 795.361
Prestazioni di servizi	€ 56.414.963	€ 54.032.071	€ 2.382.892
Utilizzo beni di terzi	€ 1.936.752	€ 1.786.619	€ 150.133
Trasferimenti e contributi	€ 18.544.337	€ 18.325.645	€ 218.692
Personale	€ 37.652.972	€ 36.541.893	€ 1.111.079
Ammortamenti e svalutazioni	€ 28.048.885	€ 26.410.032	€ 1.638.853
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 54.466	€ 6.862	-€ 61.328
Accantonamenti per rischi	€ 788.482	€ 353.942	€ 434.540
Altri accantonamenti	€ 1.030.810	€ 1.151.634	-€ 120.824
Oneri diversi di gestione	€ 2.183.814	€ 2.420.929	-€ 237.115
Totale della Macro-classe B	€ 152.274.485	€ 145.962.202	€ 6.312.283

Comune di Cesena

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Proventi da tributi	€ 51.026.682	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da fondi perequativi	€ 15.490.557	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 10.412.925	€ 1.012	€ 0	€ 674.434	€ 43.855	€ 516.358	€ 14.233
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 8.039.723	€ 1.012	€ 0	€ 674.434	€ 43.855	€ 516.358	€ 14.233
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.629.808	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 743.394	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.819.778	€ 1.104.629	€ 837.473	€ 7.427.743	€ 4.835.211	€ 361.757	€ 2.931.010
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.853.116	€ 0	€ 791.235	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.931.009
* Ricavi della vendita di beni	€ 70.892	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.895.770	€ 1.104.629	€ 46.238	€ 7.427.743	€ 4.835.211	€ 361.757	€ 1
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 369.344	€ 0	€ 160.809	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.792.013	€ 249.094	€ 224.068	€ 992.005	€ 44.263	€ 13.519	€ 63.172
TOTALE	€ 90.541.955	€ 1.354.735	€ 1.061.541	€ 9.463.526	€ 4.923.329	€ 1.052.443	€ 3.008.415

Comune di Cesena

Componenti positivi della gestione	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Proventi da tributi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 51.026.682
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.490.557
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.319	€ 362.870	€ 1.611.869	€ 133.589	€ 6.201.144	€ 0	€ 1.483.566	€ 21.457.174
* Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.319	€ 362.870	€ 1.611.869	€ 133.589	€ 6.201.144	€ 0	€ 1.483.566	€ 19.083.972
* Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.629.808
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 743.394
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.680.074	€ 61.641	€ 11.488.723	€ 4.754.737	€ 54.836	€ 1.075	€ 207.590	€ 43.566.277
* Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.554.212	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.129.572
* Ricavi della vendita di beni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 21	€ 0	€ 70.913
* Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 125.862	€ 61.641	€ 11.488.723	€ 4.754.737	€ 54.836	€ 1.054	€ 207.590	€ 35.365.792
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 55	-€ 3.120	€ 527.088
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	€ 101.905	€ 56.410	€ 0	€ 0	€ 0	€ 158.315
Altri ricavi e proventi diversi	€ 66.104	€ 29.886	€ 1.060.133	€ 1.038.352	€ 207.032	€ 14	€ 33.409	€ 9.813.064
TOTALE	€ 1.747.497	€ 454.397	€ 14.262.630	€ 5.983.088	€ 6.463.012	€ 1.144	€ 1.721.445	€ 142.039.157

Comune di Cesena

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.110.525	€ 995.806	€ 2.079	€ 520.580	€ 22.055	€ 0	€ 368
Prestazioni di servizi	€ 33.865.896	€ 107.368	€ 505.414	€ 3.473.226	€ 3.009.844	€ 616.903	€ 120.371
Utilizzo beni di terzi	€ 236.658	€ 0	€ 438	€ 66.330	€ 623.256	€ 247.616	€ 5.305
Trasferimenti e contributi	€ 18.181.899	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Trasferimenti correnti	€ 18.027.199	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 154.700	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Personale	€ 20.062.484	€ 694.991	€ 109.090	€ 7.287.431	€ 972.990	€ 249.522	€ 50.158
Ammortamenti e svalutazioni	€ 22.335.663	€ 175.254	€ 78.983	€ 486.930	€ 665.408	€ 27.780	€ 1.261.976
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 828.818	€ 3.992	€ 228	€ 8.335	€ 354.161	€ 4.730	€ 1.689
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 12.871.553	€ 171.262	€ 77.594	€ 455.665	€ 311.247	€ 17.291	€ 1.260.287
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 1.161	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Svalutazione dei crediti	€ 8.635.292	€ 0	€ 0	€ 22.930	€ 0	€ 5.759	€ 0
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.642	€ 0	€ 0
Accantonamenti per rischi	€ 377.059	€ 0	€ 0	€ 20.000	€ 0	€ 62.622	€ 0
Altri accantonamenti	€ 534.666	€ 0	€ 65.000	€ 134.332	€ 95.348	€ 0	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 1.007.876	€ 2.714	€ 35.470	€ 340.832	€ 148.456	€ 58.403	€ 80.271
TOTALE	€ 98.712.726	€ 1.976.133	€ 796.474	€ 12.329.661	€ 5.539.999	€ 1.262.846	€ 1.518.449

Comune di Cesena

Componenti negativi della gestione	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 15.835	€ 1.773.906	€ 257.217	€ 733	€ 49	€ 28.783	€ 5.727.936
Prestazioni di servizi	€ 824.499	€ 165.783	€ 4.585.478	€ 1.587.561	€ 6.268.277	€ 311	€ 1.284.032	€ 56.414.963
Utilizzo beni di terzi	€ 3.858	€ 15.064	€ 347.153	€ 161.635	€ 213.442	€ 33	€ 15.964	€ 1.936.752
Trasferimenti e contributi	€ 362.438	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.544.337
* Trasferimenti correnti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.027.199
* Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 362.438	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 362.438
* Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 154.700
Personale	€ 441.967	€ 229.797	€ 6.209.715	€ 905.734	€ 119.064	€ 453	€ 319.576	€ 37.652.972
Ammortamenti e svalutazioni	€ 28.091	€ 22.312	€ 1.071.417	€ 1.862.109	€ 2.805	€ 178	€ 29.979	€ 28.048.885
* Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 2.454	€ 20.494	€ 69.860	€ 47.175	€ 1.819	€ 22	€ 1.582	€ 1.345.359
* Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 25.637	€ 1.818	€ 1.001.557	€ 1.814.934	€ 986	€ 155	€ 25.897	€ 18.035.883
* Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.161
* Svalutazione dei crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1	€ 2.500	€ 8.666.482
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	€ 0	-€ 53.620	-€ 3.488	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 54.466
Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 319.525	€ 0	€ 0	€ 1	€ 9.275	€ 788.482
Altri accantonamenti	€ 7.728	€ 33.120	€ 160.616	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.030.810
Oneri diversi di gestione	€ 84.856	€ 6.207	€ 200.668	€ 178.082	€ 12.237	€ 109	€ 27.633	€ 2.183.814
TOTALE	€ 1.753.437	€ 488.118	€ 14.614.858	€ 4.948.850	€ 6.616.558	€ 1.134	€ 1.715.242	€ 152.274.485

Il **risultato della gestione finanziaria** è positivo per € 1.466.980, con un miglioramento di € 119.660, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 1.849.134	€ 1.691.196	€ 157.938
Altri proventi finanziari	€ 234.916	€ 337.579	-€ 102.663
Totale proventi finanziari	€ 2.084.050	€ 2.028.775	€ 55.275
Interessi passivi	€ 557.244	€ 618.916	-€ 61.672
Altri oneri finanziari	€ 59.826	€ 62.539	-€ 2.713
Totale oneri finanziari	€ 617.070	€ 681.455	-€ 64.385
Totale della Macro-classe C	€ 1.466.980	€ 1.347.320	€ 119.660

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2020 una crescita di € 55.275. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 € 617.070, in diminuzione rispetto al 2020 di € 64.385, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2021 è stato pari al 2,10%.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Comune di Cesena

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 1.849.134	88,73%
Altri proventi finanziari	€ 234.916	11,27%
Totale proventi finanziari	€ 2.084.050	100,00%
Interessi passivi	€ 557.244	90,30%
Altri oneri finanziari	€ 59.826	9,70%
Totale oneri finanziari	€ 617.070	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 1.466.980	100,00%

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	€ 1.837.904	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.206
* da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da altri soggetti	€ 1.837.904	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.206
Altri proventi finanziari	€ 12.351	€ 11	€ 31	€ 16.812	€ 45.248	€ 25	€ 22.719
Totale proventi	€ 1.850.255	€ 11	€ 31	€ 16.812	€ 45.248	€ 25	€ 33.925
Oneri finanziari							
Interessi passivi	€ 398.840	€ 1	€ 0	€ 52.064	€ 58.092	€ 0	€ 45.587
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.352	€ 880	€ 44.118
Totale oneri	€ 398.840	€ 1	€ 0	€ 52.064	€ 60.444	€ 880	€ 89.705
TOTALE	€ 1.451.415	€ 10	€ 31	-€ 35.252	-€ 15.196	-€ 855	-€ 55.780

Proventi e oneri finanziari	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Proventi finanziari								
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 24	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.849.134
* da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 24	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 24
* da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.849.110
Altri proventi finanziari	€ 45.023	€ 9	€ 1.709	€ 89.368	€ 1.604	€ 0	€ 6	€ 234.916
Totale proventi	€ 45.023	€ 9	€ 1.733	€ 89.368	€ 1.604	€ 0	€ 6	€ 2.084.050
Oneri finanziari								
Interessi passivi	€ 0	€ 388	€ 2.271	€ 0	€ 0	€ 1	€ 0	€ 557.244
Altri oneri finanziari	€ 12.083	€ 243	€ 0	€ 147	€ 1	€ 0	€ 2	€ 59.826
Totale oneri	€ 12.083	€ 631	€ 2.271	€ 147	€ 1	€ 1	€ 2	€ 617.070
TOTALE	€ 32.940	-€ 622	-€ 538	€ 89.221	€ 1.603	-€ 1	€ 4	€ 1.466.980

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 3.016.948, in aumento di € 298.873, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Rivalutazioni	€ 3.028.905	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Svalutazioni	€ 10.752	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.205	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 3.018.153	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 1.205	€ 0	€ 0

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.028.905
Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.957
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.016.948

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 10.853.324, con un miglioramento rispetto al 2020 di € 3.204.476.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 272.668	€ 280.000	-€ 7.332
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 15.854.819	€ 10.994.690	€ 4.860.129
Plusvalenze patrimoniali	€ 917.469	€ 789.373	€ 128.096
Altri proventi straordinari	€ 59.281	€ 127.663	-€ 68.382
Totale proventi straordinari	€ 17.104.237	€ 12.191.726	€ 4.912.511
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 5.237.748	€ 3.225.492	€ 2.012.256
Minusvalenze patrimoniali	€ 323.392	€ 0	€ 323.392
Altri oneri straordinari	€ 689.773	€ 1.317.386	-€ 627.613
Totale oneri straordinari	€ 6.250.913	€ 4.542.878	€ 1.708.035
Totale della Macro-classe E	€ 10.853.324	€ 7.648.848	€ 3.204.476

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Comune di Cesena

Proventi e oneri straordinari	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTÀ'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Proventi straordinari							
Proventi da permessi di costruire	€ 272.668	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 15.703.614	€ 0	€ 0	€ 151.205	€ 0	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 917.469	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 59.281	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 16.893.751	€ 0	€ 0	€ 151.205	€ 59.281	€ 0	€ 0
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 5.195.428	€ 0	€ 0	€ 42.320	€ 0	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 323.392	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri oneri straordinari	€ 450.509	€ 0	€ 0	€ 0	€ 239.264	€ 0	€ 0
Totale Oneri	€ 5.969.329	€ 0	€ 0	€ 42.320	€ 239.264	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 10.924.422	€ 0	€ 0	€ 108.885	-€ 179.983	€ 0	€ 0

Comune di Cesena

Proventi e oneri straordinari	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Proventi straordinari								
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 272.668
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.854.819
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 917.469
Altri proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 59.281
Totale Proventi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17.104.237
Oneri straordinari								
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.237.748
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 323.392
Altri oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 689.773
Totale Oneri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.250.913
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.853.324

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 272.668	1,59%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 15.854.819	92,70%
Plusvalenze patrimoniali	€ 917.469	5,36%
Altri proventi straordinari	€ 59.281	0,35%
Totale proventi straordinari	€ 17.104.237	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 5.237.748	83,79%
Minusvalenze patrimoniali	€ 323.392	5,17%
Altri oneri straordinari	€ 689.773	11,03%
Totale oneri straordinari	€ 6.250.913	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 10.853.324	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 2.396.470, superiore di € 172.305 rispetto al 2020. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTÀ'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
TOTALE	€ 994.694	€ 15.837	€ 37.409	€ 533.778	€ 36.728	€ 13.123	€ 398.339

Imposte	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
TOTALE	€ 14.189	€ 2.633	€ 4.615	€ 329.822	€ 1.393	-€ 1	€ 13.911	€ 2.396.470

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cesena e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Cesena e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.709.858	€ 5.240.940	€ 6.950.798
Immobilizzazioni materiali	€ 823.289.500	€ 135.250.926	€ 958.540.426
Immobilizzazioni finanziarie	€ 156.167.181	-€ 123.112.069	€ 33.055.112
Totale Immobilizzazioni	€ 981.166.539	€ 17.379.797	€ 998.546.336
Rimanenze	€ 0	€ 1.171.211	€ 1.171.211
Crediti	€ 16.499.155	€ 16.618.118	€ 33.117.273
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 4.193.336	€ 4.193.336
Disponibilità liquide	€ 57.190.763	€ 7.699.530	€ 64.890.293
Totale attivo circolante	€ 73.689.918	€ 29.682.195	€ 103.372.113
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 549.430	€ 549.430
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.054.856.457	€ 47.611.422	€ 1.102.467.879
Patrimonio netto	€ 952.828.618	€ 7.959.856	€ 960.788.474
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 5.839.173</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 4.435.112	€ 6.085.247	€ 10.520.359
TFR	€ 0	€ 2.095.366	€ 2.095.366
Debiti	€ 42.024.056	€ 27.153.879	€ 69.177.935
Ratei e risconti passivi	€ 55.568.671	€ 4.317.074	€ 59.885.745
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.054.856.457	€ 47.611.422	€ 1.102.467.879

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 7.959.856	dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	-€ 2.162.242	
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 5.839.173	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 3.661.873	
* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto	€ 621.052	
* altre rettifiche	€ 0	
* arrotondamenti	€ 0	

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 6.950.798	0,63%
Immobilizzazioni materiali	€ 958.540.426	86,94%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.055.112	3,00%
Totale Immobilizzazioni	€ 998.546.336	90,57%
Rimanenze	€ 1.171.211	0,11%
Crediti	€ 33.117.273	3,00%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 4.193.336	0,38%
Disponibilità liquide	€ 64.890.293	5,89%
Totale attivo circolante	€ 103.372.113	9,38%
Totale ratei e risconti attivi	€ 549.430	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.102.467.879	100,00%
Patrimonio netto	€ 960.788.474	87,15%
Fondi per rischi ed oneri	€ 10.520.359	0,95%
TFR	€ 2.095.366	0,19%
Debiti	€ 69.177.935	6,27%
Ratei e risconti passivi	€ 59.885.745	5,43%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.102.467.879	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2021 è pari a € 1.102.467.879, di cui € 998.546.336 per immobilizzazioni, € 103.372.113 di capitale circolante e € 549.430 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 6.950.798	€ 8.595.959	-€ 1.645.161
Immobilizzazioni materiali	€ 958.540.426	€ 950.902.273	€ 7.638.153
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.055.112	€ 30.201.509	€ 2.853.603
Totale Immobilizzazioni	€ 998.546.336	€ 989.699.741	€ 8.846.595
Rimanenze	€ 1.171.211	€ 941.377	€ 229.834
Crediti	€ 33.117.273	€ 32.682.925	€ 434.348
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 4.193.336	€ 4.738.008	-€ 544.672
Disponibilità liquide	€ 64.890.293	€ 57.788.955	€ 7.101.338
Totale attivo circolante	€ 103.372.113	€ 96.151.265	€ 7.220.848
Totale ratei e risconti attivi	€ 549.430	€ 676.157	-€ 126.727
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.102.467.879	€ 1.086.527.163	€ 15.940.716
Patrimonio netto	€ 960.788.474	€ 948.603.949	€ 12.184.525
Fondi per rischi ed oneri	€ 10.520.359	€ 10.271.874	€ 248.485
TFR	€ 2.095.366	€ 2.142.952	-€ 47.586
Debiti	€ 69.177.935	€ 68.294.563	€ 883.372
Ratei e risconti passivi	€ 59.885.745	€ 57.213.825	€ 2.671.920
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.102.467.879	€ 1.086.527.163	€ 15.940.716

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2020, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 8.846.595.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 6.950.798 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 104.924	€ 100.975	€ 3.949
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 2.167	€ 0	€ 2.167
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 208.518	€ 175.007	€ 33.511
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 66.745	€ 97.689	-€ 30.944
Avviamento	€ 388.993	€ 502.945	-€ 113.952
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 149.263	€ 71.578	€ 77.685
Altre	€ 6.030.188	€ 7.647.765	-€ 1.617.577
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 6.950.798	€ 8.595.959	-€ 1.645.161

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 958.540.426, di cui € 462.075.478 in beni demaniali indisponibili e € 496.464.948 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 7.638.153. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	€ 462.075.478	€ 465.001.736	-€ 2.926.258
Altre immobilizzazioni materiali	€ 478.216.862	€ 468.855.223	€ 9.361.639
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 18.248.086	€ 17.045.314	€ 1.202.772
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 958.540.426	€ 950.902.273	€ 7.638.153

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 2.926.258), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 9.361.639), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 1.202.772) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 135.250.926.

Comune di Cesena

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Beni demaniali	€ 462.075.478	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Terreni	€ 2.327.885	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 7.842.937	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Infrastrutture	€ 188.938.088	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri beni demaniali	€ 262.966.568	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 348.844.550	€ 656.463	€ 3.303.319	€ 8.960.446	€ 4.143.848	€ 392.734	€ 72.062.863
* Terreni	€ 168.536.983	€ 0	€ 983.895	€ 1.219.388	€ 1.036.363	€ 77.409	€ 259.874
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 173.299.186	€ 0	€ 2.295.755	€ 7.518.184	€ 2.217.031	€ 283.684	€ 314.390
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 45.659	€ 602.572	€ 11.156	€ 69.194	€ 872.190	€ 0	€ 71.455.085
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 491.191	€ 16.732	€ 12.513	€ 52.958	€ 0	€ 14.391	€ 537
* Mezzi di trasporto	€ 282.045	€ 0	€ 0	€ 33.367	€ 0	€ 0	€ 0
* Macchine per ufficio e hardware	€ 96.910	€ 0	€ 0	€ 69	€ 6.583	€ 10.445	€ 0
* Mobili e arredi	€ 330.365	€ 37.159	€ 0	€ 61.163	€ 11.681	€ 6.805	€ 21.523
* Infrastrutture	€ 18.196	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.454
* Altri beni materiali	€ 5.744.015	€ 0	€ 0	€ 6.123	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 12.369.472	€ 0	€ 9.360	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.214.780
TOTALE	€ 823.289.500	€ 656.463	€ 3.312.679	€ 8.960.446	€ 4.143.848	€ 392.734	€ 74.277.643

Comune di Cesena

Immobilizzazioni materiali	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Beni demaniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 462.075.478
* Terreni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.327.885
* Fabbricati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.842.937
* Infrastrutture	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 188.938.088
* Altri beni demaniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 262.966.568
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 329.722	€ 5.448	€ 8.157.364	€ 31.331.661	€ 2.631	€ 876	€ 24.937	€ 478.216.862
* Terreni	€ 25.896	€ 0	€ 314.580	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 172.454.388
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Fabbricati	€ 262.809	€ 0	€ 727.661	€ 3.489.585	€ 0	€ 0	€ 0	€ 190.408.285
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Impianti e macchinari	€ 29.343	€ 1.534	€ 274.896	€ 27.579.332	€ 22	€ 718	€ 0	€ 100.941.701
- di cui in leasing finanziario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Attrezzature industriali e commerciali	€ 129	€ 2.038	€ 211.682	€ 49.007	€ 0	€ 1	€ 0	€ 851.179
* Mezzi di trasporto	€ 0	€ 155	€ 6.571.815	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.887.382
* Macchine per ufficio e hardware	€ 11.470	€ 1.616	€ 46.896	€ 0	€ 2.476	€ 0	€ 0	€ 176.465
* Mobili e arredi	€ 75	€ 105	€ 9.834	€ 0	€ 133	€ 0	€ 0	€ 478.843
* Infrastrutture	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 29.650
* Altri beni materiali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 213.737	€ 0	€ 157	€ 24.937	€ 5.988.969
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.654.474	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.248.086

Comune di Cesena

TOTALE	€ 329.722	€ 5.448	€ 8.157.364	€ 34.986.135	€ 2.631	€ 876	€ 24.937	€ 958.540.426
--------	-----------	---------	-------------	--------------	---------	-------	----------	---------------

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 33.055.112, e segna un incremento di € 2.853.603 rispetto al 2020.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	€ 17.182.355	€ 16.793.527	€ 388.828
* imprese controllate	€ 43.694	€ 43.694	€ 0
* imprese partecipate	€ 1.617.589	€ 7.341	€ 1.610.248
* altri soggetti	€ 15.521.072	€ 16.742.492	-€ 1.221.420
Crediti verso	€ 4.107.520	€ 3.851.313	€ 256.207
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 1.449.912	€ 1.540.538	-€ 90.626
* altri soggetti	€ 2.657.608	€ 2.310.775	€ 346.833
Altri titoli	€ 11.765.237	€ 9.556.669	€ 2.208.568
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.055.112	€ 30.201.509	€ 2.853.603

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 388.828, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 0, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 1.610.248 a alle partecipazioni in altri soggetti per -€ 1.221.420.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 4.107.520, in espansione di € 256.207 rispetto al 2020, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

La voce Altri titoli riporta un valore di € 11.765.237, in espansione di € 2.208.568 rispetto al 2020.

L'attivo circolante, pari a € 103.372.113, è superiore di € 29.682.195 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Cesena e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (€ 7.220.848).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	€ 1.171.211	€ 941.377	€ 229.834
Crediti	€ 33.117.273	€ 32.682.925	€ 434.348
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 4.193.336	€ 4.738.008	-€ 544.672
Disponibilità liquide	€ 64.890.293	€ 57.788.955	€ 7.101.338
Totale attivo circolante	€ 103.372.113	€ 96.151.265	€ 7.220.848

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 2.218	€ 126.283	€ 14.122	€ 322.119	€ 0

Rimanenze	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
TOTALE	€ 0	€ 427	€ 503.379	€ 199.796	€ 0	€ 69	€ 2.798	€ 1.171.211

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 885.934 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per € 499.492
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 113.439 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 707.351.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 4.402.202	€ 5.288.136	-€ 885.934
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.703.865	€ 7.204.373	€ 499.492
Verso clienti ed utenti	€ 15.805.861	€ 15.692.422	€ 113.439
Altri Crediti	€ 5.205.345	€ 4.497.994	€ 707.351
Totale Crediti	€ 33.117.273	€ 32.682.925	€ 434.348

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Cesena di € 16.618.118.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Comune di Cesena

Crediti	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Crediti di natura tributaria	€ 4.356.712	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 3.891.312	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Crediti da Fondi perequativi	€ 465.400	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 7.221.208	€ 0	€ 0	€ 13.928	€ 0	€ 0	€ 0
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 7.098.246	€ 0	€ 0	€ 13.928	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 13.536	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso altri soggetti	€ 109.426	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Verso clienti ed utenti	€ 2.896.666	€ 639.310	€ 57.446	€ 4.423.134	€ 32.857	€ 16.325	€ 1.160.428
Altri Crediti	€ 1.753.439	€ 165.680	€ 63.419	€ 42.498	€ 293.641	€ 308.193	€ 76.019
* verso l'erario	€ 637.218	€ 41.941	€ 10.466	€ 9.539	€ 11.062	€ 31.296	€ 32.488
* per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri	€ 1.116.221	€ 123.739	€ 52.953	€ 32.959	€ 282.579	€ 276.897	€ 43.531
TOTALE	€ 16.228.025	€ 804.990	€ 120.865	€ 4.479.560	€ 326.498	€ 324.518	€ 1.236.447

Comune di Cesena

Crediti	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 0	€ 45.490	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.402.202
* Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 45.490	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.936.802
* Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 465.400
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0	€ 0	€ 468.517	€ 212	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.703.865
* verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 0	€ 0	€ 468.517	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.580.691
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 212	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.748
* verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 109.426
Verso clienti ed utenti	€ 1.255.640	€ 36.759	€ 1.971.526	€ 2.002.390	€ 411.826	€ 534	€ 901.020	€ 15.805.861
Altri Crediti	€ 1.834.308	€ 154.293	€ 0	€ 261.818	€ 251.999	€ 38	€ 0	€ 5.205.345
* verso l'erario	€ 29.499	€ 17.613	€ 0	€ 33.520	€ 53.372	€ 31	€ 0	€ 908.045
* per attività svolta per c/terzi	€ 1.804.809	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.804.809
* altri	€ 0	€ 136.680	€ 0	€ 228.298	€ 198.627	€ 7	€ 0	€ 2.492.491
TOTALE	€ 3.089.948	€ 191.052	€ 2.485.533	€ 2.264.420	€ 663.825	€ 572	€ 901.020	€ 33.117.273

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 4.193.336. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 198.629	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 198.629	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 2.286	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.286
Altri titoli	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.992.421	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.191.050
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 2.286	€ 3.992.421	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.193.336

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 64.890.293, in aumento rispetto al 2020 di € 7.101.338. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 7.699.530.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	€ 47.107.513	€ 39.524.955	€ 7.582.558
Altri depositi bancari e postali	€ 16.978.922	€ 17.336.756	-€ 357.834
Denaro e valori in cassa	€ 37.131	€ 83.094	-€ 45.963
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 766.727	€ 844.150	-€ 77.423
Totale Disponibilità liquide	€ 64.890.293	€ 57.788.955	€ 7.101.338

Comune di Cesena

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTÀ'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Conto di tesoreria	€ 46.610.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Istituto tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* presso Banca d'Italia	€ 46.610.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 10.580.712	€ 1.082.950	€ 280.446	€ 0	€ 911.596	€ 623.786	€ 133.675
Denaro e valori in cassa	€ 0	€ 438	€ 406	€ 17.807	€ 7.113	€ 547	€ 163
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 57.190.763	€ 1.083.388	€ 280.852	€ 17.807	€ 918.709	€ 624.333	€ 133.838

Disponibilità liquide	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Conto di tesoreria	€ 497.462	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.107.513
* Istituto tesoriere	€ 497.462	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 497.462
* presso Banca d'Italia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.610.051
Altri depositi bancari e postali	€ 12.129	€ 71.495	€ 1.178.442	€ 916.063	€ 836.616	€ 218	€ 350.794	€ 16.978.922
Denaro e valori in cassa	€ 591	€ 1.260	€ 7.665	€ 461	€ 14	€ 0	€ 666	€ 37.131
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 766.727	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 766.727
TOTALE	€ 1.276.909	€ 72.755	€ 1.186.107	€ 916.524	€ 836.630	€ 218	€ 351.460	€ 64.890.293

Si osserva che il capitale circolante di € 103.372.113 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 39.819.433.

I **ratei attivi** sono pari a € 368.384 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 181.046. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra una diminuzione di € 126.727 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTÀ'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Ratei Attivi	€ 0	€ 21.007	€ 0	-€ 16.709	€ 33.070	€ 133	€ 0
Risconti Attivi	€ 0	€ 16.721	€ 4.871	€ 36.865	€ 8.839	€ 33.543	€ 356
TOTALE	€ 0	€ 37.728	€ 4.871	€ 20.156	€ 41.909	€ 33.676	€ 356

Ratei e risconti attivi	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Ratei Attivi	€ 0	€ 188	€ 0	€ 330.694	€ 0	€ 0	€ 1	€ 368.384
Risconti Attivi	€ 11.318	€ 2.501	€ 53.019	€ 0	€ 2.489	€ 26	€ 10.498	€ 181.046
TOTALE	€ 11.318	€ 2.689	€ 53.019	€ 330.694	€ 2.489	€ 26	€ 10.499	€ 549.430

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2021 è pari a € 1.102.467.879, di cui € 960.788.474 a titolo di Patrimonio Netto, € 10.520.359 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 2.095.366 per Trattamento di Fine Rapporto, € 69.177.935 a titolo di Debito e € 59.885.745 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 163.780.468	€ 160.736.443	€ 3.044.025
Riserve	€ 732.069.873	€ 730.156.134	€ 1.913.739
da capitale	€ 115.502.340	€ 115.533.195	-€ 30.855
da permessi di costruire	€ 90.038.788	€ 84.810.388	€ 5.228.400
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 515.776.555	€ 518.820.580	-€ 3.044.025
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 10.752.190	€ 10.991.971	-€ 239.781
<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.949.295	€ 1.434.820	€ 1.514.475
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 58.570.806	€ 56.276.552	€ 2.294.254
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di gruppo	€ 957.370.442	€ 948.603.949	€ 8.766.493
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 3.661.873	€ 3.491.749	€ 170.124
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-€ 243.841	-€ 41.188	-€ 202.653
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 3.418.032	€ 3.450.561	-€ 32.529
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽⁵⁾	€ 960.788.474	€ 948.603.949	€ 12.184.525

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 957.370.442 segna un aumento di € 8.766.493 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un incremento di € 4.541.824 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

Comune di Cesena

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di € 7.959.856. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 96,22% con mezzi propri (95,85% nel 2020).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di € 10.520.359, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 103	€ 73.952	-€ 73.849
per imposte	€ 70.057	€ 111.079	-€ 41.022
altri	€ 10.450.199	€ 10.086.843	€ 363.356
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 10.520.359	€ 10.271.874	€ 248.485

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.002	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 4.435.112	€ 443.413	€ 152.095	€ 592.578	€ 2.960.632	€ 152.654	€ 15.886
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 4.435.112	€ 443.413	€ 152.095	€ 612.580	€ 2.960.632	€ 152.654	€ 15.886

Fondi per rischi e oneri	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 103	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 103
per imposte	€ 0	€ 0	€ 10.896	€ 39.159	€ 0	€ 0	€ 0	€ 70.057
Altri	€ 94.889	€ 88.339	€ 1.412.065	€ 6.119	€ 64.511	€ 7	€ 31.899	€ 10.450.199
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 94.889	€ 88.339	€ 1.423.064	€ 45.278	€ 64.511	€ 7	€ 31.899	€ 10.520.359

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a € 2.095.366, diminuzione di € 47.586 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2021 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. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
TOTALE	€ 0	€ 214.570	€ 33.547	€ 0	€ 92.795	€ 74.898	€ 20.765

Trattamento di fine rapporto	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
TOTALE	€ 287.239	€ 14.795	€ 989.855	€ 178.986	€ 30.400	€ 43	€ 157.473	€ 2.095.366

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 69.177.935; registrano un incremento di € 27.153.879 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di € 883.372. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 29.358.502 e Debiti di funzionamento per € 39.819.433.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 29.358.502	€ 29.851.964	-€ 493.462
Debiti verso fornitori	€ 26.081.168	€ 25.471.991	€ 609.177
Acconti	€ 344.777	€ 265.173	€ 79.604
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.807.368	€ 3.155.290	-€ 347.922
Altri debiti	€ 10.586.120	€ 9.550.145	€ 1.035.975
Totale Debiti	€ 69.177.935	€ 68.294.563	€ 883.372

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Comune di Cesena

Debiti	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Debiti da finanziamento	€ 22.447.008	€ 0	€ 0	€ 1.369.059	€ 2.712.372	€ 0	€ 2.031.526
* prestiti obbligazionari	€ 1.474.243	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* verso banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.369.059	€ 2.712.372	€ 0	€ 2.031.526
* verso altri finanziatori	€ 20.972.765	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Debiti verso fornitori	€ 12.530.762	€ 450.403	€ 95.213	€ 1.289.706	€ 696.518	€ 87.347	€ 5.428.141
Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 300.502	€ 34.128
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.483.090	€ 0	€ 0	€ 634	€ 0	€ 0	€ 0
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 987.934	€ 0	€ 0	€ 634	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* imprese partecipate	€ 704.892	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri soggetti	€ 790.264	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri debiti	€ 3.635.174	€ 100.474	€ 51.284	€ 235.958	€ 389.388	€ 179.788	€ 1.041.152
* tributari	€ 1.456.686	€ 39.507	€ 6.488	€ 1.682	€ 68.906	€ 18.860	€ 17.998
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 95.708	€ 24.702	€ 5.080	€ 20.072	€ 24.733	€ 12.490	€ 4.150
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0	€ 0	€ 28.400	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altri	€ 2.082.780	€ 36.265	€ 11.316	€ 214.204	€ 295.749	€ 148.438	€ 1.019.004
TOTALE	€ 41.096.034	€ 550.877	€ 146.497	€ 2.895.357	€ 3.798.278	€ 567.637	€ 8.534.947

Debiti	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Debiti da finanziamento	€ 0	€ 6.435	€ 312.196	€ 479.885	€ 0	€ 21	€ 0	€ 29.358.502
* prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.474.243
* v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17	€ 0	€ 17
* verso banche e tesoriere	€ 0	€ 6.364	€ 312.196	€ 479.885	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.911.402
* verso altri finanziatori	€ 0	€ 71	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4	€ 0	€ 20.972.840
Debiti verso fornitori	€ 398.294	€ 87.150	€ 1.634.424	€ 1.546.385	€ 1.019.006	€ 272	€ 817.547	€ 26.081.168
Acconti	€ 5.008	€ 4.684	€ 440	€ 0	€ 0	€ 15	€ 0	€ 344.777
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0	€ 0	€ 309.935	€ 13.709	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.807.368
* enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 112.722	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.101.290
* imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 197.213	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 197.213
* imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.709	€ 0	€ 0	€ 0	€ 718.601
* altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 790.264
Altri debiti	€ 3.367.400	€ 39.280	€ 996.134	€ 472.934	€ 77.025	€ 129	€ 0	€ 10.586.120
* tributari	€ 10.684	€ 5.955	€ 270.449	€ 117.272	€ 4.964	€ 36	€ 0	€ 2.019.487
* verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 29.114	€ 11.280	€ 217.524	€ 66.897	€ 6.689	€ 32	€ 0	€ 518.471
* per attività svolta per c/terzi (2)	€ 2.213.370	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.241.770
* altri	€ 1.114.232	€ 22.045	€ 508.161	€ 288.765	€ 65.372	€ 61	€ 0	€ 5.806.392
TOTALE	€ 3.770.702	€ 137.549	€ 3.253.129	€ 2.512.913	€ 1.096.031	€ 437	€ 817.547	€ 69.177.935

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 ammonta a € 27.153.879.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 493.462.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 26.081.168 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 € 609.177.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	€ 1.774.770	€ 1.475.566	€ 299.204
Risconti passivi	€ 58.110.975	€ 55.738.259	€ 2.372.716
* Contributi agli investimenti	€ 47.918.009	€ 45.710.388	€ 2.207.621
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 45.548.421	€ 44.454.379	€ 1.094.042
° da altri soggetti	€ 2.369.588	€ 1.256.009	€ 1.113.579
* Concessioni pluriennali	€ 8.251.375	€ 8.129.588	€ 121.787
* Altri risconti passivi	€ 1.941.591	€ 1.898.283	€ 43.308
Totale Ratei e risconti passivi	€ 59.885.745	€ 57.213.825	€ 2.671.920

I Ratei passivi sono pari a € 1.774.770, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 58.110.975.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 47.918.009. 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.

Comune di Cesena

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTÀ'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Ratei passivi	€ 1.101.391	€ 116.629	€ 3.345	-€ 6.163	€ 48.038	€ 7.100	€ 5.156
Risconti passivi	€ 54.460.816	€ 9.323	€ 12.458	€ 442.925	€ 116.179	€ 311.635	€ 246.911
* Contributi agli investimenti	€ 47.908.686	€ 9.323	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 45.539.098	€ 9.323	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
° da altri soggetti	€ 2.369.588	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Concessioni pluriennali	€ 6.532.346	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri risconti passivi	€ 19.784	€ 0	€ 12.458	€ 442.925	€ 116.179	€ 311.635	€ 246.911
TOTALE	€ 55.562.207	€ 125.952	€ 15.803	€ 436.762	€ 164.217	€ 318.735	€ 252.067

Ratei e risconti passivi	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Ratei passivi	€ 30	€ 6.923	€ 0	€ 459.320	€ 159	€ 0	€ 32.842	€ 1.774.770
Risconti passivi	€ 4.789	€ 19.654	€ 2.475.464	€ 0	€ 357	€ 65	€ 10.399	€ 58.110.975
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.918.009
° da altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.548.421
° da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.369.588
* Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 1.719.029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.251.375
* Altri risconti passivi	€ 4.789	€ 19.654	€ 756.435	€ 0	€ 357	€ 65	€ 10.399	€ 1.941.591
TOTALE	€ 4.819	€ 26.577	€ 2.475.464	€ 459.320	€ 516	€ 65	€ 43.241	€ 59.885.745

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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.

Nel 2021, la diffusione pandemica del Covid 19 (di seguito "Coronavirus") continua ad impattare l'attività economica in Italia, oltre che l'attività economica mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno via via aggiornato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Le misure consistono nell'adozione di procedure atte al contenimento del rischio di contagio durante l'attività aziendale, alla fornitura di dpi per i propri dipendenti, alla fornitura di disinfettanti e al rafforzamento della pulizia e sanificazione degli uffici e mezzi, riduzione degli accessi agli uffici sia dei terzi che del personale utilizzando call e video conference e l'applicazione estesa del lavoro agile.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021.

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

A causa delle varianti del virus Covid-19 manifestatesi nei primi mesi del 2022 si è purtroppo verificata una ennesima ondata della pandemia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, si prefigge l'obiettivo di continuare a gestire la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti di volta in volta assunti dal Gover-

no, 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.

I principali fenomeni che possono avere ulteriori impatti economici negativi sui bilanci dei soggetti del Gruppo sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;
- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;
- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro intera portata, il Gruppo Comune di Cesena può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali.

L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2022 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti.

Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte.

Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un ulteriore sensibile peggioramento dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Cesena. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nel dicembre 2016 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Cesena è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cesena

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 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, https://www.rgs.mef.gov.it/_Documenti/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/SchemidiBilancio/All_11-BILANCIO_CONSOLIDATO-2023-2022-2021.xls nella versione aggiornata al DM 1 settembre 2021.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cesena ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 32 del 15/02/2022. in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti in data 21/02/2022 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 32/2022, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2022 da parte dei propri componenti del gruppo, eccezion fatta per il seguente soggetto:

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
START ROMAGNA S.p.A.	Problematiche organizzative ed operative del soggetto in quanto il bilancio annuale 2021 è stato approvato in data 14/07/2022

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Cesena

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 32 del 15/02/2022. il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
ENERGIE PER LA CITTA'	Via Aldini 50, Cesena (FC) - CS: € 1.000.000 i.v. - CF/PI: 03919620405	100,00%	Integrale	€ 634.412	nessuna	64,59%
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	Via Dismano 4001, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. - CF/PI: 03594460408	99,75%	Integrale	€ 107.002	nessuna	0,00%
ATR	P.zza del Popolo 1, Cesena (FC) - CS: € 1.103.240 i.v. - CF: 00358700391 PI: 02295690404	72,16%	Integrale	€ 886.854	nessuna	10,20%
Società partecipate						
SERINAR	Viale F. Corridoni 18, Forlì (FC) - CS: € 1.244.500 i.v. - CF/PI: 01940960402	42,72%	Proporzionale	€ 529.231	nessuna	18,47%
UNICARETI SPA	Via Rubicone dx I° tratto, 1950, Savignano sul Rubicone (FC) - CS: € 70.373.150 i.v. - CF/PI: 03249890405	32,32%	Proporzionale	€ 148.495	nessuna	0,00%
START ROMAGNA SPA	Via A. Spinelli 140, Cesena (FC) - CS: € 29.000.000 i.v. - CF/PI: 03836450407	15,59%	Proporzionale	€ 37.690.263	nessuna	0,70%
ROMAGNA ACQUE SPA	P.zza del Lavoro 35, Forlì (FC) - CS: € 375.422.521 i.v. - CF/PI: 00337870406	10,20%	Proporzionale	€ 8.728.711	nessuna	0,00%
AMR	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 100.000 i.v. - CF/PI: 02143780399	9,46%	Proporzionale	€ 1.238.682	nessuna	3,23%
LEPIDA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. - CF/PI: 02770891204	0,00%	Proporzionale	€ 26.411.866	nessuna	0,00%
TECHNE	Via Savolini 9, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. - CF/PI: 02604400404	50,00%	Proporzionale	€ 597.014	nessuna	0,70%
Enti strumentali controllati						
ASP CESENA VALLE SAVIO	Via Dandini 34, Cesena (FC) - CS: € 587.229,33 - CF/PI: 03803460405	84,20%	Integrale	€ 6.453.941	nessuna	18,50%
Enti strumentali partecipati						
ACER FC	Via G. Matteotti 44, Forlì (FC) - CS: € 4.412.295 - CF/PI: 00139940407	19,707%	Proporzionale	€ 2.047.122	nessuna	0,09%
ERT FONDAZIONE	Largo Garibaldi 15, Modena (MO) - CS: € 274.972 - CF/PI: 01989060361	4,14%	Proporzionale	€ 5.966.976	nessuna	7,32%

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:

Società di capitali partecipate direttamente	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	n.16 "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	n.04 "Istruzione e diritto allo studio"
UNICA RETI SpA	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
TECHNE S.c.r.l.	n.04 "Istruzione e diritto allo studio"
ATR Soc. Cons. a r.l.	n.10 "Trasporti e diritto alla mobilità"
START ROMAGNA SpA	n.10 "Trasporti e diritto alla mobilità"
AMR Soc. Cons. a r.l.	n.10 "Trasporti e diritto alla mobilità"
ROMAGNA ACQUE SpA	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
LEPIDA SpA	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

Aziende pubbliche, enti, fondazioni	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	n.04 "Istruzione e diritto allo studio" - n.05 "Tutela e valorizzazione beni ed attività culturali"
ACER FORLI'-CESENA	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglie"
ERT FONDAZIONE	n.05 "Tutela e valorizzazione beni ed attività culturali"

Si allega l'elenco delle missioni:

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo, si tratta di rettifiche di pre-consolidamento operate che vanno ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci 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 del Comune di Cesena, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consoli-

damento 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 2021 dell'Ente 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 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Comune di Cesena, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
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 della Capogruppo);
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 (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indebitabile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità dell'Ente capogruppo, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze non conciliabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	ENERGIE PER LA CITTA'	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 403.362	€ 506.397	-€ 103.035
CAPOGRUPPO	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	ASP CESENA VALLE SAVIO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 284.055	€ 284.055	€ 0
CAPOGRUPPO	ATR	Crediti	€ 40.052	€ 40.052	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	SERINAR	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 38.950	€ 37.750	€ 1.200
CAPOGRUPPO	UNICARETI SPA	Crediti	€ 694.970	€ 714.970	-€ 20.000
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	ACER FC	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 120.325	€ 120.325	€ 0
CAPOGRUPPO	ERT FONDAZIONE	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 90.000	€ 90.000	€ 0
CAPOGRUPPO	START ROMAGNA SPA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 355.159	-€ 355.159
CAPOGRUPPO	ROMAGNA ACQUE SPA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	AMR	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 548.423	-€ 548.423
CAPOGRUPPO	LEPIDA	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	TECHNE	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 20.000	-€ 20.000

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	ASSEVERATI	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
ENERGIE PER LA CITTA'	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 330.624	€ 0	€ 330.624
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
ASP CESENA VALLE SAVIO	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 284.055	€ 284.055	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
ATR	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 40.052	€ 232.571	-€ 192.519
SERINAR	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 38.950	€ 30.750	€ 8.200
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
UNICARETI SPA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 694.970	€ 694.970	€ 0
ACER FC	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 120.324	€ 193.708	-€ 73.384
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
ERT FONDAZIONE	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 90.000	€ 90.000	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
START ROMAGNA SPA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 192.987	-€ 192.987
		Debiti	€ 0	€ 228	-€ 228
ROMAGNA ACQUE SPA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
AMR	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 451.409	-€ 451.409
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
LEPIDA	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 330.624	€ 0	€ 330.624
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
TECHNE	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cesena i valori delle società partecipate sono confluiti pro quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la "data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata". Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bi-

lancio consolidato del Comune di Cesena, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre altresì tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.”* [...] *“In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2021 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento. Se la sommatoria di tali ultimi valori non risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, si determina una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. 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 prescrizione del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) ed E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In merito all'allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilancio consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificata da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ENERGIE PER LA CITTA'	€ 1.222.672	-€ 23.159	€ 1.199.513	€ 1.222.672	€ 1.836	€ 1.220.836	€ 21.323
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	€ 3.589.486	€ 0	€ 3.589.486	€ 3.469.700	-€ 100.171	€ 3.569.871	-€ 19.615
ASP CESENA VALLE SAVIO	€ 8.899.255	€ 1.133.058	10.032.313	€ 9.210.310	-€ 654.388	€ 9.864.699	-€ 167.614
ATR	€ 4.268.816	€ 126.901	€ 4.395.717	€ 4.268.816	€ 0	€ 4.268.816	-€ 126.901
SERINAR	€ 621.160	€ 2.481	€ 623.641	€ 621.305	€ 26.791	€ 594.514	-€ 29.127
UNICARETI SPA	€ 67.680.812	€ 0	67.680.812	€ 67.662.588	-€ 329.805	€ 67.992.393	€ 311.581
ACER FC	€ 1.718.082	€ 54.274	€ 1.772.356	€ 869.531	€ 0	€ 869.531	-€ 902.825
ERT FONDAZIONE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
START ROMAGNA SPA	€ 4.708.969	€ 1.295	€ 4.710.264	€ 4.521.100	€ 0	€ 4.521.100	-€ 189.164
ROMAGNA ACQUE SPA	€ 40.511.765	€ 0	40.511.765	€ 38.182.829	€ 0	€ 38.182.829	-€ 2.328.936
AMR	€ 316.022	€ 8.997	€ 325.019	€ 9.460	€ 0	€ 9.460	-€ 315.559
LEPIDA	€ 1.229	€ 0	€ 1.229	€ 1.175	€ 0	€ 1.175	-€ 54
TECHNE	€ 243.272	€ 0	€ 243.272	€ 243.271	€ 5.956	€ 237.315	-€ 5.958
Totale	€ 133.781.540	€ 1.303.847	135.085.387	130.282.758	-€ 1.049.781	€ 131.332.539	-€ 3.752.848

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato dispo-

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

sto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad € 5.839.173 €, dopo le modifiche apportate allo schema di bilancio consolidato all'Allegato 11 dal D.M. 1° settembre 2021, viene rilevata nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 529.556	€ 0	Allineamento ricavi per operazioni infragruppo ENERGIE PER LA CITTA' - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 506.397	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ENERGIE PER LA CITTA' - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.345.674	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43.200	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.271	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.680	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ENERGIE PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43.200	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.271	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.680	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ENERGIA PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 7.192	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.891	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 41	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ATR- Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 192.519	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 632.748	Elisione Ricavi infragruppo ATR - AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.377	€ 0	Elisione Costi infragruppo ATR - ENERGIE PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 315.448	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ATR - AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.377	Elisione Debiti infragruppo ATR- ENERGIE PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 854	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 509	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.990	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.466	€ 0	Elisione Costi infragruppo SERINAR - ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.602	€ 0	Elisione Costi infragruppo SERINAR - CESENA FIERA SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 350	Elisione Debiti infragruppo SERINAR-LEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.400	Elisione Debiti infragruppo SERINAR-ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.073	€ 0	Elisione Costi infragruppo UNICARETI - ENERGIE PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 307.230	€ 0	eliminazione di partecipazione indiretta di UNICARETI in ROMAGNA ACQUE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 54.274	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER FC - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 197	€ 0	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER FC in LEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43	Elisione Ricavi infragruppo ACER FC- SERINAR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 789	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER FC- LEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.513	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER FC- ASP CESENA VALLE SAVIO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.513	Elisione Debiti infragruppo ACER FC -ASP CESENA VALLE SAVIO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 37.260	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 37.260	Elisione Ricavi infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.726	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.726	Elisione Crediti infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 22.234	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.789	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo START ROMAGNA- Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 25.283	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 35	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 393.334	Elisione Ricavi infragruppo START ROMAGNA - AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 55.879	€ 0	Elisione Costi infragruppo START ROMAGNA - AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 300.901	€ 0	Elisione Crediti infragruppo START ROMAGNA- AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 773	Elisione Debiti infragruppo START ROMAGNA- AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 181	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo AMR - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 9.178	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo AMR- Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 33.908	Elisione Ricavi infragruppo AMR - START ROMAGNA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.383	€ 0	Elisione Costi infragruppo AMR - START ROMAGNA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 59.858	€ 0	Elisione Costi infragruppo AMR - ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.383	Elisione Debiti infragruppo AMR-START ROMAGNA

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 29.870	Elisione Debiti infragruppo AMR-ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 255	Elisione Debiti infragruppo AMR-DEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.309	€ 0	Elisione Costi infragruppo AMR - LEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1	€ 0	Elisione Costi infragruppo LEPIDA-ROMAGNA ACQUE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.713	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo TECHNE- Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.287	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società 13 - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.000	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo TECHNE - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.270	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE-ASP CESENA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 275	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE-ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.270	Elisione Costi infragruppo TECHNE - ASP CESENA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 275	Elisione Costi infragruppo TECHNE - ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.101	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TECHNE-ASP CESENA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 275	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TECHNE-ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.525	Elisione Debiti infragruppo TECHNE-ASP CESENA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 220	Elisione Debiti infragruppo TECHNE-ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.377.461	Elisione Dividendi infragruppo Società perimetro - Capogruppo
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.220.836	€ 0	Annullamento partecipazione ENERGIE PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.569.871	€ 0	Annullamento partecipazione FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMA-GNOLA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 9.864.699	€ 0	Annullamento partecipazione ASP CESENA VALLE SAVIO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.268.816	€ 0	Annullamento partecipazione ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 594.514	€ 0	Annullamento partecipazione SERINAR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 67.992.393	€ 0	Annullamento partecipazione UNICARETI SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 869.531	€ 0	Annullamento partecipazione ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 16.279	€ 0	Annullamento partecipazione ERT FONDAZIONE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.521.100	€ 0	Annullamento partecipazione START ROMAGNA SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 37.875.599	€ 0	Annullamento partecipazione ROMAGNA ACQUE SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 9.460	€ 0	Annullamento partecipazione AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 978	€ 0	Annullamento partecipazione LEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.204.999	€ 0	Annullamento partecipazione TECHNE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.222.672	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ENERGIE PER LA CITTA'
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.589.486	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA

Risultati economici di esercizi precedenti	€ 35.144	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP CESENA VALLE SAVIO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.569.186	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP CESENA VALLE SAVIO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.915.765	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ATR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 621.160	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SERINAR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 67.680.812	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento UNICARETI SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 185.653	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.718.082	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ACER FC
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 46	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ERT FONDAZIONE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 49.882	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ERT FONDAZIONE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 4.708.969	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento START ROMAGNA SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 40.511.765	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ROMAGNA ACQUE SPA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 316.022	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AMR
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.229	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 243.272	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento TECHNE
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 332.904	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.661.873	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 220.843	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 137.643.095	€ 143.482.268	Movimentazioni
		€ 5.839.173	Saldo

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad € 58.570.806 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo** **€ 52.731.633**
- Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento € 5.839.173
- **Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** **€ 58.570.806**

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
ENERGIE PER LA CITTA'	0,0000%	€ 38.218	€ 529.556	€ 567.774	€ 567.774	€ 0
FILIERA ORTOFRUTTI-COLA ROMAGNOLA	0,0000%	€ 16.941	€ 0	€ 16.941	€ 16.941	€ 0
ASP CESENA VALLE SAVIO	15,8000%	€ 3.837	-€ 1.345.674	-€ 1.341.837	-€ 1.129.827	-€ 212.010
ATR	27,8400%	€ 1.782	€ 16.699	€ 18.481	€ 13.336	€ 5.145
SERINAR	0,0000%	€ 9.961	€ 509	€ 10.470	€ 10.470	€ 0
UNICARETI SPA	0,0000%	€ 1.034.774	-€ 6.464	€ 1.028.310	€ 1.028.310	€ 0
ACER FC	0,0000%	€ 5.348	-€ 54.274	-€ 48.926	-€ 48.926	€ 0
ERT FONDAZIONE	100,0000%	€ 284	-€ 37.260	-€ 36.976	€ 0	-€ 36.976
START ROMAGNA SPA	0,0000%	€ 15.333	€ 24.023	€ 39.356	€ 39.356	€ 0
ROMAGNA ACQUE SPA	0,0000%	€ 793.500	€ 0	€ 793.500	€ 793.500	€ 0
AMR	0,0000%	€ 15.368	€ 181	€ 15.549	€ 15.549	€ 0
LEPIDA	0,0000%	€ 9	€ 0	€ 9	€ 9	€ 0
TECHNE	0,0000%	€ 3.386	€ 10.000	€ 13.386	€ 13.386	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						-€ 243.841

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci (*)	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
ENERGIE PER LA CITTA'	0,000%	€ 1.222.672	-€ 23.159	€ 1.199.513	€ 1.199.513	€ 0
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	0,000%	€ 3.589.486	€ 0	€ 3.589.486	€ 3.589.486	€ 0
ASP CESENA VALLE SAVIO	15,800%	€ 10.569.186	€ 1.345.674	€ 11.914.860	€ 10.032.312	€ 1.882.548
ATR	27,840%	€ 5.915.765	€ 175.861	€ 6.091.626	€ 4.395.717	€ 1.695.909
SERINAR	0,000%	€ 621.160	€ 2.481	€ 623.641	€ 623.641	€ 0
UNICARETI SPA	0,000%	€ 67.680.812	€ 0	€ 67.680.812	€ 67.680.812	€ 0
ACER FC	0,000%	€ 1.718.082	€ 54.274	€ 1.772.356	€ 1.772.356	€ 0
ERT FONDAZIONE	100,000%	€ 49.882	€ 33.534	€ 83.416	€ 0	€ 83.416
START ROMAGNA SPA	0,000%	€ 4.708.969	€ 1.295	€ 4.710.264	€ 4.710.264	€ 0
ROMAGNA ACQUE SPA	0,000%	€ 40.511.765	€ 0	€ 40.511.765	€ 40.511.765	€ 0
AMR	0,000%	€ 316.022	€ 8.997	€ 325.019	€ 325.019	€ 0
LEPIDA	0,000%	€ 1.229	€ 0	€ 1.229	€ 1.229	€ 0
TECHNE	0,000%	€ 243.272	€ 0	€ 243.272	€ 243.272	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 3.661.873

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

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Comune di Cesena

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.234.454	€ 1.618.142	€ 0	€ 351.759
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 20.166.766	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	NaN	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 39.716	€ 0	€ 0	€ 0	€ 371.526
TOTALE	€ 20.166.766	€ 0	€ 39.716	€ 1.234.454	€ 1.618.142	€ 0	€ 723.285

Comune di Cesena

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.204.355
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.166.766
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 411.242
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 23.782.363

Comune di Cesena

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1b) Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. transf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. transf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2c) Cred. transf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. transf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII3) Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.835
CII4a) Altri cred. verso l'erario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.835

Comune di Cesena

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1b) Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. transf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. transf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2c) Cred. transf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. transf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII3) Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.835
CII4a) Altri cred. verso l'erario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 366.936	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 366.936
TOTALE	€ 366.936	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 387.771

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 fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Comune di Cesena

Ratei e risconti attivi	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Ratei attivi							
* Altri	€ 0	€ 21.007	€ 0	-€ 16.709	0 €	€ 133	€ 0
* Costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	33.070 €	€ 0	€ 0
* Interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0 €	€ 0	€ 0
Tot. Ratei attivi	€ 0	€ 21.007	€ 0	-€ 16.709	33.070 €	€ 133	€ 0
Risconti attivi							
* Assicurazioni	€ 0	€ 16.721	€ 0	€ 0	€ 943	€ 1.127	€ 0
* Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.250	€ 28.933	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 4.871	€ 36.865	€ 6.646	€ 3.483	€ 356
Tot. Risconti attivi	€ 0	€ 16.721	€ 4.871	€ 36.865	€ 8.839	€ 33.543	€ 356
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 0	€ 37.728	€ 4.871	€ 20.156	€ 41.909	€ 33.676	€ 356

Comune di Cesena

Ratei e risconti attivi	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Ratei attivi								
* Altri	€ 0	€ 188	€ 0	€ 330.694	€ 0	€ 0	€ 1	335.314 €
* Costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	33.070 €
* Interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	0 €
Tot. Ratei attivi	€ 0	€ 188	€ 0	€ 330.694	€ 0	€ 0	€ 1	368.384 €
Risconti attivi								
* Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.791
* Canoni di locazione	€ 8.974	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 39.157
* Altri	€ 2.344	€ 2.501	€ 53.019	€ 0	€ 2.489	€ 26	€ 10.498	€ 123.098
Tot. Risconti attivi	€ 11.318	€ 2.501	€ 53.019	€ 0	€ 2.489	€ 26	€ 10.498	€ 181.046
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 11.318	€ 2.689	€ 53.019	€ 330.694	€ 2.489	€ 26	€ 10.499	€ 549.430

Comune di Cesena

Ratei e risconti passivi	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Ratei passivi							
* Altri	€ 0	€ 116.629	€ 3.345	-€ 6.163	€ 48.038	€ 7.100	€ 5.156
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Salario accessorio	€ 1.101.391	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot. Ratei passivi	€ 1.101.391	€ 116.629	€ 3.345	-€ 6.163	€ 48.038	€ 7.100	€ 5.156
Risconti passivi							
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 9.323	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Contributi agli investimenti	€ 47.915.150	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 6.545.666	€ 0	€ 12.458	€ 442.925	€ 116.179	€ 311.635	€ 246.911
Tot. Risconti passivi	€ 54.460.816	€ 9.323	€ 12.458	€ 442.925	€ 116.179	€ 311.635	€ 246.911
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 55.562.207	€ 125.952	€ 15.803	€ 436.762	€ 164.217	€ 318.735	€ 252.067

Comune di Cesena

Ratei e risconti passivi	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Ratei passivi								
* Altri	€ 30	€ 6.923	€ 0	€ 459.320	€ 159	€ 0	€ 32.842	€ 673.379
* Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Salario accessorio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.101.391
Tot. Ratei passivi	€ 30	€ 6.923	€ 0	€ 459.320	€ 159	€ 0	€ 32.842	€ 1.774.770
Risconti passivi								
* Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 1.719.029	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.728.352
* Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.915.150
* Altri	€ 4.789	€ 19.654	€ 756.435	€ 0	€ 357	€ 65	€ 10.399	€ 8.467.473
Tot. Risconti passivi	€ 4.789	€ 19.654	€ 2.475.464	€ 0	€ 357	€ 65	€ 10.399	€ 58.110.975
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 4.819	€ 26.577	€ 2.475.464	€ 459.320	€ 516	€ 65	€ 43.241	€ 59.885.745

Comune di Cesena

Accantonamenti per rischi	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Accant. rischi							
* Acc.to per rischi potenziali	€ 377.059	€ 0	€ 0	€ 20.000	€ 0	€ 62.622	€ 0
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 377.059	€ 0	€ 0	€ 20.000	€ 0	€ 62.622	€ 0
Altri accantonamenti							
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 534.666	€ 0	€ 65.000	€ 134.332	€ 95.348	€ 0	€ 0
Tot Altri accantonamenti	€ 534.666	€ 0	€ 65.000	€ 134.332	€ 95.348	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 911.725	€ 0	€ 65.000	€ 154.332	€ 95.348	€ 62.622	€ 0

Accantonamenti per rischi	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Accant. rischi								
* Acc.to per rischi potenziali	€ 0	€ 0	€ 319.525	€ 0	€ 0	€ 1	€ 9.275	€ 788.482
* Rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* ...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 0	€ 0	€ 319.525	€ 0	€ 0	€ 1	€ 9.275	€ 788.482
Altri accantonamenti								
* Accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Manutenzioni	€ 0	€ 18.630	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.630
* Altri	€ 7.728	€ 14.490	€ 160.616	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.012.180
Tot Altri accantonamenti	€ 7.728	€ 33.120	€ 160.616	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.030.810
TOTALE	€ 7.728	€ 33.120	€ 480.141	€ 0	€ 0	€ 1	€ 9.275	€ 1.819.292

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente:

Oneri finanziari	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 36.365	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 321.281	€ 0	€ 0	€ 1.659	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.587
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 41.194	€ 0	€ 0	€ 26.264	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.118
Altri	€ 0	€ 1	€ 0	€ 24.141	€ 60.444	€ 880	€ 0
TOTALE	€ 398.840	€ 1	€ 0	€ 52.064	€ 60.444	€ 880	€ 89.705

Comune di Cesena

Oneri finanziari	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 36.365
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 322.940
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 388	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.975
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 207	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 67.665
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 2.243	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.243
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 4.604	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.604
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.118
Altri	€ 7.479	€ 36	€ 28	€ 147	€ 1	€ 1	€ 2	€ 93.160
TOTALE	€ 12.083	€ 631	€ 2.271	€ 147	€ 1	€ 1	€ 2	€ 617.070

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 D.Lgs. 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 D.Lgs. 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 D.Lgs. n. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Comune di Cesena

Oneri e proventi straordinari	Capogruppo	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOL A ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Proventi straordinari							
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 15.703.614	€ 0	€ 0	€ 151.205	€ 0	€ 0	€ 0
* Permessi di Costruire	€ 272.668	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Plusvalenze patrimoniali	€ 917.469	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 59.281	€ 0	€ 0
Totale Proventi	€ 16.893.751	€ 0	€ 0	€ 151.205	€ 59.281	€ 0	€ 0
Oneri straordinari							
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 5.195.428	€ 0	€ 0	€ 42.320	€ 0	€ 0	€ 0
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 323.392	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 450.509	€ 0	€ 0	€ 0	€ 239.264	€ 0	€ 0
Totale Oneri	€ 5.969.329	€ 0	€ 0	€ 42.320	€ 239.264	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 10.924.422	€ 0	€ 0	€ 108.885	-€ 179.983	€ 0	€ 0

Comune di Cesena

Oneri e proventi straordinari	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE	TOTALE
Proventi straordinari								
* Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.854.819
* Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 272.668
* Plusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 917.469
* Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 59.281
Totale Proventi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 17.104.237
Oneri straordinari								
* Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.237.748
* Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
* Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 323.392
* Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 689.773
Totale Oneri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.250.913
TOTALE	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.853.324

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Cesena è stato stabilito con delibera consiliare n.80 del 23/09/2021.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	ENERGIE PER LA CITTA'	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA	ASP CESENA VALLE SAVIO	ATR	SERINAR	UNICARETI SPA
Amministratori	€ 7.020	€ 0	€ 15.900	€ 0	€ 3.361	€ 36.000
Sindaci	€ 6.224	€ 0	€ 6.000	€ 6.656	€ 13.631	€ 22.962
TOTALE	€ 13.244	€ 0	€ 21.900	€ 6.656	€ 16.992	€ 58.962

Compensi cariche sociali	ACER FC	ERT FONDAZIONE	START ROMAGNA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	AMR	LEPIDA	TECHNE
Amministratori	€ 51.600	€ 0	€ 83.119	€ 112.256	€ 23.860	€ 35.160	€ 9.300
Sindaci	€ 23.423	€ 18.807	€ 36.400	€ 48.949	€ 17.500	€ 35.000	€ 4.908
TOTALE	€ 75.023	€ 18.807	€ 119.519	€ 161.205	€ 41.360	€ 70.160	€ 14.208

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

La società UNICARETI possiede strumenti finanziari derivati.

Società:	UNICA RETI S.p.A.						
Strumenti finanziari derivati							
1.	Descrizione:	interesse; con la sottoscrizione di tali contratti le parti (Istituto Bancario e UNICA RETI) si sono obbligate reciprocamente ad eseguire, alle scadenze convenute, dei pagamenti connessi alla variazione dei tassi di mercato rispetto alle previsioni pattuite.					
	Fair value:	-49.154					
	Entità:	Valore nozionale del mutuo collegato 7.000.000€					
	Natura:	Collar Swap					
2.	Descrizione:						
	Fair value:						
	Entità:						
	Natura:						

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 529.556	Allineamento ricavi per operazioni infragruppo ENERGIE PER LA CITTA' - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 529.556	€ 0	Allineamento ricavi per operazioni infragruppo ENERGIE PER LA CITTA' - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.204.999	Elisione Ricavi infragruppo ENERGIE PER LA CITTA - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.204.999	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ENERGIE PER LA CITTA - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 506.397	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ENERGIE PER LA CITTA' - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 506.397	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ENERGIE PER LA CITTA' - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 506.397	Elisione Crediti infragruppo ENERGIE PER LA CITTA - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 506.397	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ENERGIE PER LA CITTA - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 210.700	Elisione Costi infragruppo FILIERA ORTOFRUTTICOLA- Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 210.700	€ 0	Elisione Costi infragruppo FILIERA ORTOFRUTTICOLA- Capogruppo
SPD BIII2.4xxx	- Attrezzature industriali e commerciali	€ 0	€ 3.000	Elisione Costi infragruppo FILIERA ORTOFRUTTICOLA- Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.000	€ 0	Elisione Costi infragruppo FILIERA ORTOFRUTTICOLA- Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 48	Elisione Costi infragruppo FILIERA ORTOFRUTTICOLA- Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 48	€ 0	Elisione Costi infragruppo FILIERA ORTOFRUTTICOLA- Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.345.674	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.345.674	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.820.972	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 24.718	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 103.280	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.948.970	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.025	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.025	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 284.055	Elisione Crediti infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO- Capogruppo

Comune di Cesena

SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 224.302	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO- Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 769	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO- Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 58.984	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO- Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 43.200	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43.200	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.271	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.271	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 23.680	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ENERGIE PER LA CITTA'
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.680	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ENERGIE PER LA CITTA'
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 43.200	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43.200	Elisione Ricavi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.271	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.271	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ACER FC
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 23.680	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ENERGIA PER LA CITTA'
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.680	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASP CESENA VALLE SAVIO - ENERGIA PER LA CITTA'
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 7.192	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 7.192	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 357.062	Elisione Ricavi infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 79.118	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 277.687	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 257	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ATR - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 23.891	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.891	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 2.352	Elisione Costi infragruppo ATR - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 37.700	Elisione Costi infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.352	€ 0	Elisione Costi infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 37.700	€ 0	Elisione Costi infragruppo ATR - Capogruppo

Comune di Cesena

SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 41	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ATR- Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 41	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ATR- Capogruppo
SPD D1	- Ratei attivi	€ 0	€ 426	Elisione Ratei/Crediti infragruppo ATR - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 41	Elisione Ratei/Crediti infragruppo ATR - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 467	€ 0	Elisione Ratei/Crediti infragruppo ATR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 192.519	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 192.519	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ATR - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 40.052	Elisione Debiti infragruppo ATR - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 40.052	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ATR - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 632.748	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ATR - AMR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 632.748	Elisione Ricavi infragruppo ATR - AMR
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.377	Elisione Costi infragruppo ATR - ENERGIE PER LA CITTA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.377	€ 0	Elisione Costi infragruppo ATR - ENERGIE PER LA CITTA
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 315.448	Elisione Crediti infragruppo ATR - AMR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 315.448	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ATR - AMR
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.377	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ATR- ENERGIE PER LA CITTA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.377	Elisione Debiti infragruppo ATR- ENERGIE PER LA CITTA
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 0	€ 854	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 854	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 248.630	Elisione Ricavi infragruppo SERINAR- Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 248.630	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SERINAR- Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 509	Allineamento Costi per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 509	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.875	€ 0	Elisione Costi infragruppo SERINAR - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 2.361	Elisione Costi infragruppo SERINAR - Capogruppo
SPD D2	- Risconti attivi	€ 0	€ 514	Elisione Costi infragruppo SERINAR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.990	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo

Comune di Cesena

SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 2.990	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo SERINAR - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 16.127	Elisione Crediti infragruppo SERINAR - Capogruppo
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 16.127	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SERINAR - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 350	Elisione Costi infragruppo SERINAR - LEPIDA
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 350	€ 0	Elisione Costi infragruppo SERINAR - LEPIDA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 3.581	Elisione Costi infragruppo SERINAR - ACER FC
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 885	Elisione Costi infragruppo SERINAR - ACER FC
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.466	€ 0	Elisione Costi infragruppo SERINAR - ACER FC
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 109	Elisione Costi infragruppo SERINAR - CESENA FIERA SPA
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 6.493	Elisione Costi infragruppo SERINAR - CESENA FIERA SPA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.602	€ 0	Elisione Costi infragruppo SERINAR - CESENA FIERA SPA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 350	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SERINAR-LEPIDA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 350	Elisione Debiti infragruppo SERINAR-LEPIDA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 3.400	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SERINAR-ACER FC
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.400	Elisione Debiti infragruppo SERINAR-ACER FC
CED B12b	- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0	€ 6.464	Elisione Costi infragruppo UNICARETI - Capogruppo
SPA EIIIa	- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€ 6.464	€ 0	Elisione Costi infragruppo UNICARETI - Capogruppo
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 6.464	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo UNICARETI - Capogruppo
CED B12b	- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 6.464	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo UNICARETI - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 224.614	Elisione Debiti infragruppo UNICARETI - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 224.614	€ 0	Elisione Debiti infragruppo UNICARETI - Capogruppo
SPD CII2c	- Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 6.464	Elisione Debiti infragruppo UNICARETI - Capogruppo
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 6.464	€ 0	Elisione Debiti infragruppo UNICARETI - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.073	Elisione Costi infragruppo UNICARETI - ENERGIE PER LA CITTA'
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.073	€ 0	Elisione Costi infragruppo UNICARETI - ENERGIE PER LA CITTA'
SPD BIV1c	- Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 307.230	eliminazione di partecipazione indiretta di UNICARETI in ROMAGNA ACQUE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 307.230	€ 0	eliminazione di partecipazione indiretta di UNICARETI in ROMAGNA ACQUE

Comune di Cesena

CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 1.796	Elisione Ricavi infragruppo ACER FC- Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.796	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACER FC- Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 54.274	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER FC - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 54.274	Allineamento Costi per operazioni infragruppo ACER FC - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 54.274	Elisione Costi infragruppo ACER FC- Capogruppo
CEA A3c	- Contributi agli investimenti	€ 54.274	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER FC- Capogruppo
SPD BIV1c	- Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 197	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER FC in LEPIDA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 197	€ 0	eliminazione di partecipazione indiretta di ACER FC in LEPIDA
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 43	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ACER FC- SERINAR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 43	Elisione Ricavi infragruppo ACER FC- SERINAR
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 789	Elisione Costi infragruppo ACER FC- LEPIDA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 789	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER FC- LEPIDA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 8.513	Elisione Costi infragruppo ACER FC- ASP CESENA VALLE SAVIO
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.513	€ 0	Elisione Costi infragruppo ACER FC- ASP CESENA VALLE SAVIO
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 8.513	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ACER FC -ASP CESENA VALLE SAVIO
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.513	Elisione Debiti infragruppo ACER FC -ASP CESENA VALLE SAVIO
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 37.260	Elisione Ricavi infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 37.260	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 37.260	Elisione Ricavi infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 37.260	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 3.726	Elisione Crediti infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.726	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.726	Elisione Crediti infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 3.726	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ERT FONDAZIONE - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 22.234	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 22.234	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 59.925	Elisione Ricavi infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo

Comune di Cesena

CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 59.925	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 637	Allineamento Costi per operazioni infragruppo START ROMAGNA- Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.152	Allineamento Costi per operazioni infragruppo START ROMAGNA- Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.789	€ 0	Allineamento Costi per operazioni infragruppo START ROMAGNA- Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 643	Elisione Costi infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 643	€ 0	Elisione Costi infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 25.283	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 25.283	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 55.369	Elisione Crediti infragruppo START ROMAGNA- Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 55.369	€ 0	Elisione Crediti infragruppo START ROMAGNA- Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 35	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 35	€ 0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo START ROMAGNA - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 392.699	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo START ROMAGNA - AMR
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 635	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo START ROMAGNA - AMR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 393.334	Elisione Ricavi infragruppo START ROMAGNA - AMR
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 55.605	Elisione Costi infragruppo START ROMAGNA - AMR
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 274	Elisione Costi infragruppo START ROMAGNA - AMR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 55.879	€ 0	Elisione Costi infragruppo START ROMAGNA - AMR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 300.901	Elisione Crediti infragruppo START ROMAGNA- AMR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 300.901	€ 0	Elisione Crediti infragruppo START ROMAGNA- AMR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 773	€ 0	Elisione Debiti infragruppo START ROMAGNA- AMR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 773	Elisione Debiti infragruppo START ROMAGNA- AMR
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 137	Elisione Costi infragruppo ROMAGNA ACQUE - Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	€ 137	€ 0	Elisione Costi infragruppo ROMAGNA ACQUE - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 0	€ 181	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo AMR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 181	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo AMR - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ 0	€ 198.527	Elisione Ricavi infragruppo AMR - Capogruppo

Comune di Cesena

CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€ 198.527	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AMR - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 9.178	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo AMR- Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 9.178	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo AMR- Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 51.881	Elisione Crediti infragruppo AMR - Capogruppo
SPA D4d	- Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 51.881	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AMR - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 33.908	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AMR - START ROMAGNA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 33.908	Elisione Ricavi infragruppo AMR - START ROMAGNA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.383	Elisione Costi infragruppo AMR - START ROMAGNA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.383	€ 0	Elisione Costi infragruppo AMR - START ROMAGNA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.141	Elisione Costi infragruppo AMR - ATR
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 57.422	Elisione Costi infragruppo AMR - ATR
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 295	Elisione Costi infragruppo AMR - ATR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 59.858	€ 0	Elisione Costi infragruppo AMR - ATR
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.383	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AMR-START ROMAGNA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.383	Elisione Debiti infragruppo AMR-START ROMAGNA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 29.870	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AMR-ATR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 29.870	Elisione Debiti infragruppo AMR-ATR
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 255	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AMR-LEPIDA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 255	Elisione Debiti infragruppo AMR-DEPIDA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 702	Elisione Costi infragruppo AMR - LEPIDA
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 607	Elisione Costi infragruppo AMR - LEPIDA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.309	€ 0	Elisione Costi infragruppo AMR - LEPIDA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1	Elisione Costi infragruppo LEPIDA-ROMAGNA ACQUE
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1	€ 0	Elisione Costi infragruppo LEPIDA-ROMAGNA ACQUE
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 8.713	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo TECHNE- Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.713	€ 0	Allineamento Ricavi per operazioni infragruppo TECHNE- Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 10.000	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE- Capogruppo

Comune di Cesena

CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 10.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE- Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.287	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società 13 - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.287	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Società 13 - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 10.000	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo TECHNE - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 10.000	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo TECHNE - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 10.000	Elisione Crediti infragruppo TECHNE- Capogruppo
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 10.000	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TECHNE- Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.270	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE-ASP CESENA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.270	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE-ASP CESENA
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 275	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE-ATR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 275	Elisione Ricavi infragruppo TECHNE-ATR
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 5.270	€ 0	Elisione Costi infragruppo TECHNE - ASP CESENA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.270	Elisione Costi infragruppo TECHNE - ASP CESENA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 275	€ 0	Elisione Costi infragruppo TECHNE - ATR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 275	Elisione Costi infragruppo TECHNE - ATR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 4.101	Elisione Crediti infragruppo TECHNE-ASP CESENA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.101	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TECHNE-ASP CESENA
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 275	Elisione Crediti infragruppo TECHNE-ATR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 275	€ 0	Elisione Crediti infragruppo TECHNE-ATR
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.525	€ 0	Elisione Debiti infragruppo TECHNE-ASP CESENA
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.525	Elisione Debiti infragruppo TECHNE-ASP CESENA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 220	€ 0	Elisione Debiti infragruppo TECHNE-ATR
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 220	Elisione Debiti infragruppo TECHNE-ATR
CEA C19b	- Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 1.389.940	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo UNICA - Capogruppo
CEA C19a	- Proventi da partecipazioni da società controllate	€ 34.881	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo Energie - Capogruppo
CEA C19b	- Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 952.640	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo ROMAGNA ACQUE - Capogruppo
SPA AIV	- Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.377.461	Elisione Dividendi infragruppo Società perimetro - Capogruppo

