

BILANCIO CONSOLIDATO

2018

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Cesena rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, 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. 4 del 10/01/2019 e successiva Determinazione n. 271/2019.

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 2018 del Comune di Cesena costituisce il terzo 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 di capitali partecipate direttamente		
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	100,000%	Integrale
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	100,000%	Integrale
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	99,750%	Integrale
ATR Soc. Cons. a r.l.	72,153%	Integrale
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	50,000%	Proporzionale
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	42,730%	Proporzionale

Comune di Cesena

UNICA RETI SpA	32,320%	Proporzionale
CESENA FIERA SpA	32,307%	Proporzionale
START ROMAGNA SpA	15,590%	Proporzionale
AMR Soc. Cons. a r.l.	9,460%	Proporzionale
ROMAGNA ACQUE SpA	10,080%	Proporzionale
LEPIDA SpA	0,002%	Proporzionale
Aziende pubbliche, enti, fondazioni		
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	84,200%	Integrale
ACER FORLI'-CESENA	19,616%	Proporzionale
ERT FONDAZIONE	17,040%	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 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2019.

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. 4 del 10/01/2019 e successiva Determinazione n. 271/2019, di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. 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' SpA	Via Aldini 50, Cesena (FC) - CS: € 1.000.000 i.v. CF/PI: 03919620405	1. Diretta	SI		100,000%	100,000%	100,000%	
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 17.542.274 i.v. CF/PI: 03752720403	1. Diretta	SI		100,000%	100,000%	100,000%	
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	Via Dismano 4001, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. CF/PI: 03594460408	1. Diretta	NO	SI (concessione)	99,750%	99,750%	99,750%	
ATR Soc. Cons. a r.l.	P.zza del Popolo 1, Cesena (FC) - CS: € 1.103.240 i.v. CF: 00358700391 PI: 02295690404	1. Diretta	SI		72,153%	72,153%	72,153%	
Società partecipate								
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	Via Savolini 9, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. CF/PI: 02604400404	1. Diretta	NO	SI (tramite gara)	50,000%	50,000%	50,000%	
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	Viale F. Corridoni 18, Forlì (FC) - CS: € 1.244.500 i.v. CF/PI: 01940960402	1. Diretta	NO	SI (servizio di interesse generale)	42,730%	42,730%	42,730%	
UNICA RETI 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)	32,320%	32,320%	32,320%	
CESENA FIERA SpA	Via Dismano 3845, Cesena (FC) - CS: € 2.000.000 i.v. CF/PI: 01954020408	1. Diretta	NO	SI (gestione spazi fieristici)	32,307%	32,307%	32,307%	
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)	15,590%	15,590%	15,590%	

Comune di Cesena

AMR Soc. Cons. a r.l.	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 100.000 i.v. CF/PI: 02143780399	1. Diretta	NO	SI (autoproduzione servizi strumentali all'ente)	9,460%	9,460%	9,460%	
ROMAGNA ACQUE SpA	P.zza del Lavoro 35, Forlì (FC) - CS: € 375.422.521 i.v. CF/PI: 00337870406	1. Diretta	SI		10,080%	10,080%	10,080%	
LEPIDA SpA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. CF/PI: 02770891204	1. Diretta	SI		0,002%	0,002%	0,002%	
Enti strumentali controllati								
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	Via Dandini 34, Cesena (FC) - CS: € 587.229,33 CF/PI: 03803460405	1. Diretta		SI	84,200%	84,200%	84,200%	
ACER FORLÌ-CESENA	Via G. Matteotti 44, Forlì (FC) - CS: € 4.412.295 CF/PI: 00139940407	1. Diretta		SI	19,616%	19,616%	19,616%	
DESTINAZIONE TURISMO ROMAGNA	P.le Fellini 3, Rimini (RN) CF/PI: 91165780403	1. Diretta			0,69%	0,69%	0,69%	Irrelevanza
Fondazioni								
ERT FONDAZIONE	Largo Garibaldi 15, Modena (MO) - CS: € 274.972 CF/PI: 01989060361	1. Diretta		SI	17,040%	17,040%	17,040%	
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			48,85%	48,85%	48,85%	Irrelevanza
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	Via F. Busani 14, Modena (MO) PI/CF: 02658900366	1. Diretta			0,207%	0,207%	0,207%	Irrelevanza
FONDAZIONE FRANCO SEVERI Onlus	Via Monticino 485, Cesena (FC) CF/PI: 90071030408	1. Diretta			0%	0%	0%	Irrelevanza

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Comune di Cesena

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 del Comune su ricavi propri
Società controllate						
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	Via Aldini 50, Cesena (FC) - CS: € 1.000.000 i.v. CF/PI: 03919620405	100,000%	Integrale	€ 512.732	nessuna	79,41%
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 17.542.274 i.v. CF/PI: 03752720403	100,000%	Integrale	€ 0	nessuna	25,24%
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	Via Dismano 4001, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. CF/PI: 03594460408	99,750%	Integrale	€ 102.364	nessuna	0,00%
ATR Soc. Cons. a r.l.	P.zza del Popolo 1, Cesena (FC) - CS: € 1.103.240 i.v. CF: 00358700391 PI: 02295690404	72,153%	Integrale	€ 1.010.773	nessuna	11,46%
Società partecipate						
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	Via Savolini 9, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. CF/PI: 02604400404	50,000%	Proporzionale	€ 717.078	nessuna	2,26%
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	Viale F. Corridoni 18, Forlì (FC) - CS: € 1.244.500 i.v. CF/PI: 01940960402	42,730%	Proporzionale	€ 469.415	nessuna	23,89%
UNICA RETI SpA	Via Rubicone dx I° tratto, 1950, Savignano sul Rubicone (FC) - CS: € 70.373.150 i.v. CF/PI: 03249890405	32,320%	Proporzionale	€ 146.449	nessuna	0,00%
CESENA FIERA SpA	Via Dismano 3845, Cesena (FC) - CS: € 2.000.000 i.v. CF/PI: 01954020408	32,307%	Proporzionale	€ 478.000	nessuna	0,02%
START ROMAGNA SpA	Via A. Spinelli 140, Cesena (FC) - CS: € 29.000.000 i.v. CF/PI: 03836450407	15,590%	Proporzionale	€ 41.144.722	nessuna	0,47%
AMR Soc. Cons. a r.l.	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 100.000 i.v. CF/PI: 02143780399	9,460%	Proporzionale	€ 1.147.040	nessuna	3,33%
ROMAGNA ACQUE SpA	P.zza del Lavoro 35, Forlì (FC) - CS: € 375.422.521 i.v. CF/PI: 00337870406	10,080%	Proporzionale	€ 8.683.793	nessuna	0,00%
LEPIDA SpA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. CF/PI: 02770891204	0,002%	Proporzionale	€ 4.893.578	nessuna	0,00%
Enti strumentali controllati						

Comune di Cesena

ASP DISTRETTO VALLESAVIO	Via Dandini 34, Cesena (FC) - CS: € 587.229,33 CF/PI: 03803460405	84,200%	Integrale	€ 5.892.855	nessuna	15,59%
ACER FORLI'-CESENA	Via G. Matteotti 44, Forli (FC) - CS: € 4.412.295 CF/PI: 00139940407	19,616%	Proporzionale	€ 2.014.446	nessuna	0,85%
Fondazioni						
ERT FONDAZIONE	Largo Garibaldi 15, Modena (MO) - CS: € 274.972 CF/PI: 01989060361	17,040%	Proporzionale	€ 5.533.053	nessuna	7,28%

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 al Comune dei bilanci dell'esercizio 2018 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 giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Cesena 2018

Il bilancio consolidato del Comune di Cesena si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di euro – 10.763.761 (di cui euro + 4.849 sono utili 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 al Comune di Cesena:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 84.721.797	€ 50.660.053	€ 135.381.850
Costi della produzione	€ 96.933.166	€ 47.984.632	€ 144.917.798
Risultato della gestione operativa	-€ 12.211.369	€ 2.675.421	-€ 9.535.948
Proventi e oneri finanziari	€ 3.473.208	-€ 2.335.769	€ 1.137.439
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 547.956	-€ 5.104.126	-€ 4.556.170
Proventi e oneri straordinari	€ 7.183.746	-€ 2.744.359	€ 4.439.387
Imposte sul reddito	€ 983.750	€ 1.264.719	€ 2.248.469
Risultato di esercizio	-€ 1.990.209	-€ 8.773.552	-€ 10.763.761

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 50.926.421	37,62%
Proventi da fondi perequativi	€ 14.789.129	10,92%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 15.719.517	11,61%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 45.395.591	33,53%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 43.477	0,03%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 495.855	0,37%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 189.649	0,14%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.822.211	5,78%
Totale della Macro-classe A	€ 135.381.850	100,00%

Comune di Cesena

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 6.083.617	4,20%
Prestazioni di servizi	€ 56.579.404	39,04%
Utilizzo beni di terzi	€ 2.554.931	1,76%
Trasferimenti e contributi	€ 15.743.635	10,86%
Personale	€ 37.745.718	26,05%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 23.060.986	15,91%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 481.588	0,33%
Accantonamenti per rischi	€ 370.019	0,26%
Altri accantonamenti	€ 705.685	0,49%
Oneri diversi di gestione	€ 1.592.215	1,10%
Totale della Macro-classe B	€ 144.917.798	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 1.601.170	84,84%
Altri proventi finanziari	€ 286.108	15,16%
Totale proventi finanziari	€ 1.887.278	100,00%
Interessi passivi	€ 624.333	83,26%
Altri oneri finanziari	€ 125.506	16,74%
Totale oneri finanziari	€ 749.839	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 1.137.439	

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 8.480.491	81,18%
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.964.473	18,80%
Altri proventi straordinari	€ 2.013	0,02%
Totale proventi straordinari	€ 10.446.977	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.820.066	46,94%
Minusvalenze patrimoniali	€ 278.988	4,64%
Altri oneri straordinari	€ 2.908.536	48,41%
Totale oneri straordinari	€ 6.007.590	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 4.439.387	100,00%

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cesena e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cesena e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Comune di Cesena

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.354.146	€ 8.007.212	€ 10.361.358
Immobilizzazioni materiali	€ 792.737.517	€ 131.802.019	€ 924.539.536
Immobilizzazioni finanziarie	€ 167.061.817	-€ 138.446.908	€ 28.614.909
Totale Immobilizzazioni	€ 962.153.480	€ 1.362.323	€ 963.515.803
Rimanenze	€ 0	€ 16.283.918	€ 16.283.918
Crediti	€ 16.760.319	€ 16.675.020	€ 33.435.339
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 4.803.571	€ 4.803.571
Disponibilità liquide	€ 51.245.935	€ 12.353.077	€ 63.599.012
Totale attivo circolante	€ 68.006.254	€ 50.115.586	€ 118.121.840
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 431.022	€ 431.022
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.030.159.734	€ 51.908.931	€ 1.082.068.665
Patrimonio netto	€ 942.506.881	€ 5.488.178	€ 947.995.059
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 10.504.810
Fondi per rischi ed oneri	€ 3.600.000	€ 5.890.738	€ 9.490.738
TFR	€ 0	€ 2.494.432	€ 2.494.432
Debiti	€ 33.632.316	€ 32.981.695	€ 66.614.011
Ratei e risconti passivi	€ 50.420.537	€ 5.053.888	€ 55.474.425
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.030.159.734	€ 51.908.931	€ 1.082.068.665

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 5.488.178	dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	-€ 8.773.552	
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 10.504.810	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 3.756.920	

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	€ 10.361.358	0,96%
Immobilizzazioni materiali	€ 924.539.536	85,44%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 28.614.909	2,64%
Totale Immobilizzazioni	€ 963.515.803	89,04%
Rimanenze	€ 16.283.918	1,50%
Crediti	€ 33.435.339	3,09%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 4.803.571	0,44%
Disponibilità liquide	€ 63.599.012	5,88%
Totale attivo circolante	€ 118.121.840	10,92%
Totale ratei e risconti attivi	€ 431.022	0,04%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.082.068.665	100,00%
Patrimonio netto	€ 947.995.059	87,61%
Fondi per rischi ed oneri	€ 9.490.738	0,88%
TFR	€ 2.494.432	0,23%
Debiti	€ 66.614.011	6,16%
Ratei e risconti passivi	€ 55.474.425	5,13%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.082.068.665	100,00%

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

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. Si rinvia a quanto riportato nella verifica stato attuazione 31/12/2018 nella parte relativa alle partecipate approvata con delibera di Consiglio Comunale n.42 del 25/07/2019.

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

Con delibera Consiglio Comunale n.17 del 21/03/2019 è stata approvata la chiusura della liquidazione di Valore Città s.r.l. con assegnazione immobili al patrimonio comunale e conseguente accollo mutuo

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.

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 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del 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 2018. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cesena ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 4 del 10/01/2019 e successiva Determinazione n. 271/2019 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.

Comune di Cesena

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 05/03/2019 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 Delibera 4/2019, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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.

A seguito di successiva richiesta del 03/06/2019, l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2019 da parte dei propri componenti del gruppo, ad eccezione delle seguenti società:

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
Lepida S.p.A.	Problematiche organizzative ed operative del soggetto
Start Romagna S.p.A.	Bilancio consuntivo 2018 approvato in data 25/07/2019

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 di Giunta n. 4 del 10/01/2019 e successiva Determinazione n. 271/2019 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 del Comune su ricavi propri
Società controllate						

Comune di Cesena

ENERGIE PER LA CITTA' SpA	Via Aldini 50, Cesena (FC) - CS: € 1.000.000 i.v. CF/PI: 03919620405	100,000%	Integrale	€ 512.732	nessuna	79,41%
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 17.542.274 i.v. CF/PI: 03752720403	100,000%	Integrale	€ 0	nessuna	25,24%
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	Via Dismano 4001, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. CF/PI: 03594460408	99,750%	Integrale	€ 102.364	nessuna	0,00%
ATR Soc. Cons. a r.l.	P.zza del Popolo 1, Cesena (FC) - CS: € 1.103.240 i.v. CF: 00358700391 PI: 02295690404	72,153%	Integrale	€ 1.010.773	nessuna	11,46%
Società partecipate						
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	Via Savolini 9, Cesena (FC) - CS: € 120.000 i.v. CF/PI: 02604400404	50,000%	Proporzionale	€ 717.078	nessuna	2,26%
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	Viale F. Corridoni 18, Forlì (FC) - CS: € 1.244.500 i.v. CF/PI: 01940960402	42,730%	Proporzionale	€ 469.415	nessuna	23,89%
UNICA RETI SpA	Via Rubicone dx 1° tratto, 1950, Savignano sul Rubicone (FC) - CS: € 70.373.150 i.v. CF/PI: 03249890405	32,320%	Proporzionale	€ 146.449	nessuna	0,00%
CESENA FIERA SpA	Via Dismano 3845, Cesena (FC) - CS: € 2.000.000 i.v. CF/PI: 01954020408	32,307%	Proporzionale	€ 478.000	nessuna	0,02%
START ROMAGNA SpA	Via A. Spinelli 140, Cesena (FC) - CS: € 29.000.000 i.v. CF/PI: 03836450407	15,590%	Proporzionale	€ 41.144.722	nessuna	0,47%
AMR Soc. Cons. a r.l.	P.zza del Popolo 10, Cesena (FC) - CS: € 100.000 i.v. CF/PI: 02143780399	9,460%	Proporzionale	€ 1.147.040	nessuna	3,33%
ROMAGNA ACQUE SpA	P.zza del Lavoro 35, Forlì (FC) - CS: € 375.422.521 i.v. CF/PI: 00337870406	10,080%	Proporzionale	€ 8.683.793	nessuna	0,00%
LEPIDA SpA	Via della Liberazione 15, Bologna (BO) - CS: € 65.526.000 i.v. CF/PI: 02770891204	0,002%	Proporzionale	€ 4.893.578	nessuna	0,00%
Enti strumentali controllati						
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	Via Dandini 34, Cesena (FC) - CS: € 587.229,33 CF/PI: 03803460405	84,200%	Integrale	€ 5.892.855	nessuna	15,59%
ACER FORLI'-CESENA	Via G. Matteotti 44, Forlì (FC) - CS: € 4.412.295 CF/PI: 00139940407	19,616%	Proporzionale	€ 2.014.446	nessuna	0,85%
Fondazioni						

Comune di Cesena

ERT FONDAZIONE	Largo Garibaldi 15, Modena (MO) - CS: € 274.972 CF/PI: 01989060361	17,040%	Proporzionale	€ 5.533.053	nessuna	7,28%
-----------------------	---	---------	---------------	-------------	---------	-------

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"
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	n.16 "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	n.06 "Politiche giovanili sport e tempo libero"
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"
CESENA FIERA SpA	n.14 "Sviluppo economico e competitività"
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:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza

Comune di Cesena

<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 culturali¹</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 va ricondotta 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 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, 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 consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune, 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 2018 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 2018, 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 2018 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 del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

Comune di Cesena

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. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

<hr/> Ricavi Comune Capogruppo	a	<hr/> Diversi	10 €
	a	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere 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 indetraibile pagata dal Comune 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 del Comune, 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.

Comune di Cesena

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 delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato. Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Comune di Cesena	ENERGIE PER LA CITTA' SpA	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	179.304 €	403.821 €	-224.517 €
Comune di Cesena	VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	Crediti	641.154 €	641.154 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
Comune di Cesena	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
Comune di Cesena	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	23.191 €	23.191 €	0 €
Comune di Cesena	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	57.000 €	57.000 €	0 €
Comune di Cesena	UNICA RETI SpA	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
Comune di Cesena	CESENA FIERA SpA	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
Comune di Cesena	ATR Soc. Cons. a r.l.	Crediti	67.515 €	67.515 €	-0 €
		Debiti	60.842 €	131.766 €	-70.924 €
Comune di Cesena	START ROMAGNA SpA	Crediti	n.d.	0 €	0 €
		Debiti	n.d.	885.042 €	0 €
Comune di Cesena	AMR Soc. Cons. a r.l.	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	454.657 €	496.003 €	-41.346 €
Comune di Cesena	ROMAGNA ACQUE SpA	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
Comune di Cesena	LEPIDA SpA	Crediti	n.d.	0 €	0 €
		Debiti	n.d.	0 €	0 €
Comune di Cesena	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	Crediti	22.673 €	0 €	22.673 €
		Debiti	506.540 €	509.140 €	-2.600 €
Comune di Cesena	ACER FORLI'-CESENA	Crediti	541.080 €	391.285 €	149.795 €
		Debiti	87.123 €	160.135 €	-73.012 €
Comune di Cesena	ERT FONDAZIONE	Crediti	61.472 €	61.472 €	-0 €
		Debiti	2.600 €	2.639 €	-39 €

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	Comune di Cesena	Crediti	179.304 €	381.747 €	-202.443 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	Comune di Cesena	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	641.154 €	641.154 €	0 €
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	Comune di Cesena	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	Comune di Cesena	Crediti	23.191 €	23.191 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	Comune di Cesena	Crediti	48.000 €	48.000 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €

Comune di Cesena

UNICA RETI SpA	Comune di Cesena	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
CESENA FIERA SpA	Comune di Cesena	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
ATR Soc. Cons. a r.l.	Comune di Cesena	Crediti	60.842 €	60.842 €	0 €
		Debiti	62.645 €	267.515 €	-204.870 €
START ROMAGNA SpA	Comune di Cesena	Crediti	n.d.	374.138 €	0 €
		Debiti	n.d.	228 €	0 €
AMR Soc. Cons. a r.l.	Comune di Cesena	Crediti	454.657 €	454.657 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
ROMAGNA ACQUE SpA	Comune di Cesena	Crediti	0 €	0 €	0 €
		Debiti	0 €	0 €	0 €
LEPIDA SpA	Comune di Cesena	Crediti	n.d.	0 €	0 €
		Debiti	n.d.	0 €	0 €
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	Comune di Cesena	Crediti	506.540 €	36.417 €	470.123 €
		Debiti	22.673 €	0 €	22.673 €
ACER FORLI'-CESENA	Comune di Cesena	Crediti	94.819 €	97.376 €	-2.557 €
		Debiti	541.080 €	697.079 €	-155.999 €
ERT FONDAZIONE	Comune di Cesena	Crediti	2.600 €	2.600 €	0 €
		Debiti	61.472 €	61.472 €	-0 €

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente 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 e, marginalmente, per inesattezze nelle comunicazioni.

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

Nel bilancio consolidato del Comune 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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, 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. Tale

ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Cesena, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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.

Sul punto occorre tuttavia 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. 4/2 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 ha ritenuto non vi sia la necessità di eventuali adeguamenti dei valori delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto tenuto conto del fatto che la loro valutazione è conforme ai criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

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 2018 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) 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; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando 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) e 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

Comune di Cesena

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 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 nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	1.211.450 €	341.833 €	1.553.283 €	1.211.449 €		1.211.449 €	-341.834 €
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	11.268.930 €	-20.448 €	11.248.482 €	11.268.931 €		11.268.931 €	20.449 €
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	192.277 €	-4.098 €	188.179 €	192.116 €		192.116 €	3.937 €
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	227.469 €	0 €	227.469 €	227.469 €		227.469 €	1 €
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	584.982 €	33.778 €	618.760 €	585.022 €		585.022 €	-33.738 €
UNICA RETI SpA	68.464.918 €	9.313 €	68.474.231 €	68.447.046 €		68.447.046 €	-27.185 €
CESENA FIERA SpA	1.106.429 €	113 €	1.106.542 €	1.106.532 €		1.106.532 €	-10 €
ATR Soc. Cons. a r.l.	5.915.763 €	197.059 €	6.112.822 €	8.552.475 €		8.552.475 €	2.439.653 €
START ROMAGNA SpA	4.596.383 €	57.386 €	4.653.769 €	4.521.100 €		4.521.100 €	-132.669 €
AMR Soc. Cons. a r.l.	308.997 €	-3.928 €	305.069 €	9.461 €		9.461 €	-295.608 €
ROMAGNA ACQUE SpA	40.802.096 €	-39 €	40.802.057 €	37.878.978 €		37.878.978 €	-2.923.079 €
LEPIDA SpA	1.356 €	0 €	1.356 €	917 €		917 €	-439 €
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	11.994.844 €	588.226 €	12.583.070 €	10.512.010 €		10.512.010 €	-2.071.060 €
ACER FORLI'-CESENA	1.699.716 €	92.806 €	1.792.522 €	865.516 €		865.516 €	-927.006 €
ERT FONDAZIONE	66.186 €	-99 €	66.087 €	46.855 €		46.855 €	-19.232 €
Totale	148.411.796 €	1.291.902 €	149.733.698 €	145.425.877 €	0 €	145.425.877 €	-4.307.821 €

Dato che non è possibile 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 sussistono le condizioni per l'imputazione alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, descritte dall'OIC n. 24 e richiamate dal medesimo OIC n. 17, tali importi "residuali" vengono imputati, per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, come esposto 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, come esposto nei precedenti paragrafi, 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

Comune di Cesena

scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 10.504.810 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

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

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	319.759 €	eliminazione costi-ricavi comune - ENERGIE	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	22.074 €	eliminazione debiti-crediti comune - ENERGIE	
Riserve risultati esercizi precedenti	20.448 €	- €	elisione costi-ricavi comune VALORE CITTA	
Riserve risultati esercizi precedenti	4.098 €	- €	elisione ricavi-costi comune FILIERA	
Riserve risultati esercizi precedenti	3.280 €	- €	elisione costi-ricavi FILIERA con altre partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	29.932 €	eliminazione costi-ricavi comune SERINAR	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	3.846 €	eliminazione debiti-crediti comune SERINAR	
Riserve risultati esercizi precedenti	742 €	- €	eliminazione ricavi costi SERINAR	
Riserve risultati esercizi precedenti	1.496 €	- €	eliminazione crediti SERINAR- CESENA FIERA	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	9.313 €	eliminazione ricavi-costi comune - UNICA	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	113 €	eliminazione ricavi-costi comune CESENA FIERA	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	965 €	eliminazione ricavi-costi	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.131 €	eliminazione debiti-crediti CESENA FIERA- SERINAR	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	52.399 €	eliminazione ricavi-costi comune ATR	
Riserve risultati esercizi precedenti	126.264 €	- €	eliminazione costi-ricavi comune ATR	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	200.000 €	eliminazione crediti-debiti comune ATR	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	70.924 €	eliminazione debiti-crediti comune ATR	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	670.114 €	eliminazione ricavi-costi ATR	
Riserve risultati esercizi precedenti	279.221 €	- €	eliminazione crediti-debiti ATR	
Riserve risultati esercizi precedenti	1.228 €	- €	eliminazione ricavi-costi comune - START	
Riserve risultati esercizi precedenti	21.072 €	- €	eliminazione costi-ricavi comune - START	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	36 €	eliminazione crediti-debiti comune - START	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	79.650 €	eliminazione debiti-crediti comune - START	
Riserve risultati esercizi precedenti	24.273 €	- €	eliminazione ricavi-costi START - altre partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	37.730 €	- €	eliminazione crediti-debiti START - altre partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	7.839 €	- €	eliminazione costi-ricavi comune-AMR	

Comune di Cesena

Riserve risultati esercizi precedenti	- €	3.911 €	eliminazione debiti-crediti comune-AMR	
Riserve risultati esercizi precedenti	34.277 €	- €	eliminazione costi-ricavi AMR altre partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	56.583 €	eliminazione crediti-debiti AMR altre partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	39 €	- €	eliminazione ricavi-costi comune - ROMAGNA ACQUE	
Riserve risultati esercizi precedenti	1 €	- €	eliminazione costi-ricavi LEPIDA società partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	44.581 €	- €	eliminazione ricavi-costi comune - ASP	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	160.084 €	eliminazione costi-ricavi comune - ASP	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	472.723 €	eliminazione debiti-crediti comune - ASP	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	62.357 €	eliminazione costi - ricavi ASP società partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	6.337 €	eliminazione ricavi-costi comune - ACER	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	14.173 €	eliminazione costi-ricavi comune-ACER	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	59.985 €	eliminazione crediti-debiti comune - ACER	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	12.311 €	eliminazione debiti-crediti comune - ACER	
Riserve risultati esercizi precedenti	6.810 €	- €	eliminazione costi-ricavi ACER società partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	3.107 €	eliminazione debiti ACER - ASP	
Riserve risultati esercizi precedenti	106 €	- €	eliminazione costi-ricavi comune - ERT	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	7 €	eliminazione debiti-crediti comune - ERT	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.979.438 €	eliminazione dividendi incassati	
Riserve risultati esercizi precedenti	196 €	- €	eliminazione di partecipazione indiretta di società ACER in società LEPIDA	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	5.104.201 €	eliminazione svalutazione in soc partecipate	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	2.464.040 €	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva	
Riserve risultati esercizi precedenti	3.543.029 €	- €	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.103.240 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ATR-SOCIETA' CONSORTILE A R.L.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	381.526 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ATR-SOCIETA' CONSORTILE A R.L.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.346.804 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ATR-SOCIETA' CONSORTILE A R.L.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	3.084.193 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ATR-SOCIETA' CONSORTILE A R.L.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.000.000 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ENERGIE PER LA CITTA' SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	46.737 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ENERGIE PER LA CITTA' SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	164.713 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ENERGIE PER LA CITTA' SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	120.000 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA S.C.P.A.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	4.284 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FILIERA ORTOFRUTTICOLA

Comune di Cesena

				ROMAGNOLA S.C.P.A.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	68.436 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA S.C.P.A.
Riserve risultati esercizi precedenti	443 €	- €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA S.C.P.A.
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	22.744.602 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	UNICA RETI SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	40.612.348 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	UNICA RETI SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	127.199 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	UNICA RETI SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.858.194 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	UNICA RETI SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	3.199.827 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	UNICA RETI SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	77.253 €	- €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	UNICA RETI SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	1.211.449 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	11.268.931 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	192.116 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	227.469 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	585.022 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	68.447.045 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	1.106.532 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	8.552.475 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	4.521.100 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	9.461 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	37.878.978 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	917 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	10.512.010 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	865.516 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	46.855 €	- €	Annullamento partecipazione	COMUNE DI CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	865.516 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER FORLI' CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	417.274 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER FORLI' CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	24.394 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER FORLI' CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	70.446 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER FORLI' CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	137.290 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER FORLI' CESENA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	63.895 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE

Comune di Cesena

Riserve risultati esercizi precedenti	- €	37.842.590 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ROMAGNA ACQUE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	70.433 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ROMAGNA ACQUE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	620.183 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ROMAGNA ACQUE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	2.150.040 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ROMAGNA ACQUE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	92.821 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ROMAGNA ACQUE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	26.029 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ROMAGNA ACQUE SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	4.521.100 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	START ROMAGNA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	25.926 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	START ROMAGNA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	49.357 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	START ROMAGNA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	446.188 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP DISTRETTO VALLESAVIO
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	30.032 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP DISTRETTO VALLESAVIO
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	11.122.576 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP DISTRETTO VALLESAVIO
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	396.048 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP DISTRETTO VALLESAVIO
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	9.460 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	AMR
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.892 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	AMR
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	3.240 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	AMR
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	294.405 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	AMR
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	17.542.274 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VALORE CITTA' SRL IN LIQUIDAZIONE
Riserve risultati esercizi precedenti	4.503.327 €	- €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	VALORE CITTA' SRL IN LIQUIDAZIONE
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	1.311 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	2 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	44 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	646.140 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CESENA FIERA SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	317.064 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CESENA FIERA SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	12.805 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CESENA FIERA SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	130.419 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CESENA FIERA SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	60.000 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	TECHNE
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	4.711 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	TECHNE
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	163.514 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	TECHNE
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	531.775 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SER.IN.AR. SOC CONS
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	41.150 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SER.IN.AR. SOC CONS

Comune di Cesena

Riserve risultati esercizi precedenti	- €	43 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SER.IN.AR. SOC CONS
Riserve risultati esercizi precedenti	- €	12.014 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SER.IN.AR. SOC CONS
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	213.891 €	- €	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Riserve risultato economico di esercizi precedenti		-1.583.687	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci	
	154.377.520	164.882.330	Movimentazioni	
		10.504.810	Saldo	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato è pari ad euro 64.440.165 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€	52.526.688
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€	10.504.810
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	€	63.031.498

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale non controllate totalitariamente (Filiera Ortofrutticola, ATR, ASP Distretto Vallesavio) per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo, oltre al risultato di ERT Fondazione.

RISULTATO DI ESERCIZIO						
Comune di Cesena	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	0,000%	85.183,00	-319.759,00	-234.576,00	-234.576,00	0,00
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	0,000%	981,00	20.448,00	21.429,00	21.429,00	0,00
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	0,250%	11.927,00	4.098,00	16.025,00	15.984,94	40,06
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	0,000%	4.575,00	0,00	4.575,00	4.575,00	0,00
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	0,000%	3.990,98	-29.932,00	-25.941,02	-25.941,02	0,00
UNICA RETT SpA	0,000%	806.121,56	-9.313,00	796.808,56	796.808,56	0,00
CESENA FIERA SpA	0,000%	45.694,05	-113,00	45.581,05	45.581,05	0,00
ATR Soc. Cons. a r.l.	27,847%	0,00	73.865,00	73.865,00	53.295,81	20.569,19
START ROMAGNA SpA	0,000%	91.757,91	22.300,00	114.057,91	114.057,91	0,00
AMR Soc. Cons. a r.l.	0,000%	3.512,59	7.839,00	11.351,59	11.351,59	0,00
ROMAGNA ACQUE SpA	0,000%	735.520,87	39,00	735.559,87	735.559,87	0,00
LEPIDA SpA	0,000%	10,78	0,00	10,78	10,78	0,00

Comune di Cesena

ASP DISTRETTO VALLESAVIO	15,800%	9.901,00	-115.503,00	-105.602,00	-88.916,88	-16.685,12
ACER FORLI'-CESENA	0,000%	4.619,18	-20.510,00	-15.890,82	-15.890,82	0,00
ERT FONDAZIONE	100,000%	818,94	106,00	924,94	0,00	924,94
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						4.849 €

Si ricorda che ai sensi del Principio contabile n. 4/4 per le fondazioni che in caso di estinzione, prevedono la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti, le corrispondenti quote del risultato economico consolidate vengono rappresentate nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

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 dal Comune di Cesena:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
Comune di Cesena	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
ENERGIE PER LA CITTA' SpA	0,000%	1.211.450,00	341.833,00	1.553.283,00	1.553.283,00	0,00
VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	0,000%	11.268.930,00	-20.448,00	11.248.482,00	11.248.482,00	0,00
FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	0,250%	192.277,00	-4.098,00	188.179,00	188.649,45	470,45
TECHNE Soc. Cons. a r.l.	0,000%	227.468,50	0,00	227.468,50	227.468,50	0,00
SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	0,000%	584.982,25	33.778,00	618.760,25	618.760,25	0,00
UNICA RETI SpA	0,000%	68.464.917,51	9.313,00	68.474.230,51	68.474.230,51	0,00
CESENA FIERA SpA	0,000%	1.106.429,14	113,00	1.106.542,14	1.106.542,14	0,00
ATR Soc. Cons. a r.l.	27,847%	5.915.763,00	197.059,00	6.112.822,00	7.815.059,54	1.702.237,54
START ROMAGNA SpA	0,000%	4.596.383,49	57.386,00	4.653.769,49	4.653.769,49	0,00
AMR Soc. Cons. a r.l.	0,000%	308.997,18	-3.928,00	305.069,18	305.069,18	0,00
ROMAGNA ACQUE SpA	0,000%	40.802.096,16	-39,00	40.802.057,16	40.802.057,16	0,00
LEPIDA SpA	0,000%	1.356,26	0,00	1.356,26	1.356,26	0,00
ASP DISTRETTO VALLESAVIO	15,800%	11.994.844,00	588.226,00	12.583.070,00	14.571.195,06	1.988.125,06
ACER FORLI'-CESENA	0,000%	1.699.715,61	92.806,00	1.792.521,61	1.792.521,61	0,00
ERT FONDAZIONE	100,000%	66.185,92	-99,00	66.086,92	132.173,83	66.086,92
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						3.756.919,97

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' SpA	VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A	UNICA RETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLI'-CESENA	ERT FONDAZIONE	totale
1) Obbligazioni	1.283.452 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.283.452 €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.061.986 €	- €	- €	237.176 €	- €	1.453.978 €	- €	- €	2.753.140 €
5) Debiti verso altri finanziatori	10.844.254 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	10.844.254 €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9) Debiti verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10) Debiti verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12) Debiti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
14) Altri debiti	- €	- €	- €	50.900 €	- €	17.519 €	- €	- €	- €	- €	- €	32.149 €	- €	- €	- €	- €	100.568 €
totale	12.127.706 €	- €	- €	50.900 €	- €	17.519 €	- €	- €	1.061.986 €	- €	- €	269.325 €	- €	1.453.978 €	- €	- €	14.981.415 €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ENERGIE PER LA CITTA' SpA	VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A	UNICA RETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLI'-CESENA	ERT FONDAZIONE	totale
1) Verso clienti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	105.583 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	105.583 €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	20.470 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	20.470 €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	- €	- €	- €	- €	- €	17.519 €	- €	- €	- €	- €	860 €	70.858 €	- €	- €	418.760 €	- €	507.998 €
totale	- €	- €	- €	- €	- €	17.519 €	105.583 €	20.470 €	- €	- €	860 €	70.858 €	- €	- €	418.760 €	- €	634.051 €

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

ATR Soc. Cons. a r.l. indica i seguenti:

1.	Importo:	€ 2.042.693,00					
	Natura Garanzia:	Mutuo ipotecario Credit Agricole Parcheggio Caps IV Novembre					
2.	Importo:	€ 1.140.150,00					
	Natura Garanzia:	Mutuo ipotecario Credit Agricole Parcheggio Barriera					
3.	Importo:	€ 1.105.263,11					
	Natura Garanzia:	Mutuo Ipotecario Mediocredito Parcheggio Martini					

L'Ente Capogruppo e gli altri soggetti del perimetro non evidenziano la presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

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' SpA	VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	UNICA RETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLI'-CESENA	ERT FONDAZIONE	totale
Ratei attivi																	
Altri	- €	24.078 €	- €	- €	- €	236 €	- €	- €	8.460 €	- €	- €	134.571 €	- €	8.920 €	- €	1 €	158.426 €
costi anticipati	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
interessi su mutui	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei attivi	- €	24.078 €	- €	- €	- €	236 €	- €	- €	8.460 €	- €	- €	134.571 €	- €	8.920 €	- €	1 €	158.426 €
Risconti attivi																	
Assicurazioni	- €	- €	2.924 €	7.167 €	- €	1.234 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	430 €	- €	11.755 €
Canoni di locazione	- €	- €	- €	- €	- €	55.023 €	- €	196 €	1.167 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	56.386 €
Altri	- €	9.846 €	- €	1.924 €	6.354 €	2.482 €	526 €	27.769 €	32.013 €	38.175 €	324 €	3.062 €	25 €	38.874 €	11.376 €	31.706 €	204.455 €
Tot Risconti attivi	- €	9.846 €	2.924 €	9.091 €	6.354 €	58.739 €	526 €	27.965 €	33.180 €	38.175 €	324 €	3.062 €	25 €	38.874 €	11.806 €	31.706 €	272.596 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	33.924 €	2.924 €	9.091 €	6.354 €	58.975 €	526 €	27.965 €	41.640 €	38.175 €	324 €	137.633 €	25 €	29.954 €	11.806 €	31.707 €	431.022 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ENERGIE PER LA CITTA' SpA	VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	UNICA RETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLI'-CESENA	ERT FONDAZIONE	totale
Ratei passivi																	
Altri	- €	87.726 €	2.831 €	3.344 €	34.702 €	10.858 €	4.955 €	4.695 €	21.428 €	19 €	164 €	1.331 €	- €	321.408 €	803 €	17.762 €	512.026 €
Bancari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	577 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	577 €
Salario accessorio	1.062.000 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.062.000 €
Tot Ratei passivi	1.062.000 €	87.726 €	2.831 €	3.344 €	34.702 €	10.858 €	4.955 €	5.272 €	21.428 €	19 €	164 €	1.331 €	- €	321.408 €	803 €	17.762 €	1.574.602 €
Risconti passivi																	
Contributo c/impianti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1756.023 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.756.023 €
Contributi agli investimenti	43.600.331 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	351.152 €	- €	- €	- €	- €	43.951.483 €
Altri	5.758.206 €	41.525 €	23.024 €	3.933 €	1.650 €	43.920 €	144.398 €	10.427 €	159.288 €	720.054 €	- €	338.822 €	66 €	769.290 €	6.834 €	170.878 €	8.192.317 €
Tot Risconti passivi	49.358.537 €	41.525 €	23.024 €	3.933 €	1.650 €	43.920 €	144.398 €	10.427 €	159.288 €	2.476.078 €	- €	689.974 €	66 €	769.290 €	6.834 €	170.878 €	53.899.823 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	50.420.537 €	129.251 €	25.855 €	7.277 €	36.352 €	54.778 €	149.353 €	15.699 €	180.716 €	2.476.097 €	164 €	691.305 €	66 €	1.090.698 €	7.637 €	188.640 €	55.474.425 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Comune di Cesena

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ENERGIE PER LA CITTÀ SpA	VALORE CITTÀ IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A.	UNICARETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLI-CESENA	ERT FONDAZIONE	ELISIONI	totale	
Interessi su prestiti obbligazionari	59.325 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	59.325 €	
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	146.266 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	47.011 €	- €	- €	- €	193.277 €	
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	- €	- €	144.810 €	- €	1.782 €	- €	92.774 €	934 €	- €	4.733 €	- €	- €	- €	- €	- €	2.769 €	- €	247.803 €	
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	170.194 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	4.128 €	51.693 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	2.945 €	- €	228.959 €	
Interessi su debiti verso controllanti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Interessi su debiti verso controllate	- €	- €	1.970 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.970 €	
Interessi su debiti verso partecipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Interessi su debiti verso altri soggetti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	3.224 €	- €	- €	3.224 €	
Interessi su debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	318 €	- €	- €	- €	- €	- €	421 €	- €	739 €	
Altri	- €	- €	- €	1.462 €	- €	866 €	51.629 €	38 €	32.127 €	1 €	304 €	48 €	0 €	- €	9.043 €	- €	80.976 €	14.542 €	
totale	375.785 €	- €	146.780 €	1.462 €	1.782 €	866 €	144.403 €	5.100 €	83.820 €	5.053 €	304 €	48 €	0 €	47.011 €	12.267 €	6.134 €	-	80.976 €	749.840 €

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

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

Comune di Cesena

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ENERGIE PER LA CITTÀ SpA	VALORE CITTÀ IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.JNAR. Soc. Cons. p.A.	UNICARETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLI-CESENA	ERT FONDAZIONE	ELISIONI	totale	
Proventi straordinari																		- 33.637 €	33.637 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.430.902 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	82.686 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	8.513.588 €
Permessi di Costruire	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Plusvalenze patrimoniali	1.964.473 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.964.473 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	2.013 €	- €	- €	- €	- €	540 €	- €	- €	- €	- €	2.553 €
totale proventi	10.395.375 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	84.699 €	- €	- €	- €	- €	540 €	- €	- €	- €	- 33.637 €	10.446.977 €
Oneri straordinari																		2.464.040 €	2.464.040 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.728.145 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	21.921 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	2.750.066 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	278.988 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	278.988 €
Altri	204.496 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	240.000 €	- €	- €	- €	- €	70.000 €	- €	- €	- €	- €	514.496 €
totale oneri	3.211.629 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	261.921 €	- €	- €	- €	- €	70.000 €	- €	- €	- €	2.464.040 €	6.007.590 €
TOTALE	7.183.746 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	17.222 €	- €	- €	- €	- €	69.460 €	- €	- €	- €	- 2.497.677 €	4.439.387 €

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 è stato stabilito con delibera consiliare n.29 del 27/09/2018.

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 di pagina seguente.

Comune di Cesena

Compensi cariche sociali	ENERGIE PER LA CITTÀ SpA	VALORE CITTÀ IN LIQUIDAZIONE Srl	FILIERA ORTOFRUTTICO LA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A	TECHNE Soc. Cons. a r.l.	SER.IN.AR. Soc. Cons. p.A	UNICA RETI SpA	CESENA FIERA SpA	ATR Soc. Cons. a r.l.	START ROMAGNA SpA	AMR Soc. Cons. a r.l.	ROMAGNA ACQUE SpA	LEPIDA SpA	ASP DISTRETTO VALLESAVIO	ACER FORLÌ-CESENA	ERT FONDAZIONE	totale
Amministratori	7.020 €	5.639 €	3.583 €	9.844 €	1.799 €	32.783 €	54.000 €	30.337 €	76.637 €	23.044 €	81.517 €	35.160 €	15.900 €	55.542 €	- €	432.805 €
Sindaci	14.040 €	5.408 €	9.736 €	4.994 €	24.241 €	26.685 €	10.712 €	6.656 €	35.880 €	18.778 €	49.432 €	29.952 €	6.000 €	22.120 €	19.131 €	283.765 €
totale	21.060 €	11.047 €	13.319 €	14.838 €	26.040 €	59.468 €	64.712 €	36.993 €	112.517 €	41.822 €	130.949 €	65.112 €	21.900 €	77.662 €	19.131 €	716.570 €

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

Unica Reti SpA possiede strumenti finanziari derivati secondo il seguente dettaglio:

1.	Descrizione:	derivato a copertura del tipo cash flow hedge delle variazioni eccessive dei tassi di 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:	-239.025
	Entità:	Valore nozionale del mutuo collegato 7.000.000€
	Natura:	Collar Swap

Il Comune di Cesena e gli altri soggetti del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 1.240.831	eliminazione costi-ricavi comune - ENERGIE
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.560.590	€ -	eliminazione costi-ricavi comune - ENERGIE
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 319.759	eliminazione costi-ricavi comune - ENERGIE
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 403.821	€ -	eliminazione debiti-crediti comune - ENERGIE
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 381.747	eliminazione debiti-crediti comune - ENERGIE
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 22.074	eliminazione debiti-crediti comune - ENERGIE
CEA C20 - Altri proventi finanziari	€ 1.970	€ -	elisione ricavi-costi comune VALORE CITTA
CED C21a - Interessi passivi	€ -	€ 1.970	elisione ricavi-costi comune VALORE CITTA
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 40.984	elisione costi-ricavi comune VALORE CITTA
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 20.536	€ -	elisione costi-ricavi comune VALORE CITTA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 20.448	€ -	elisione costi-ricavi comune VALORE CITTA
SPD BIV2b - Cred. Immob. v/ imprese controllate	€ -	€ 626.676	elisione crediti-debiti comune VALORE CITTA
SPD CII4c - Altri cred. altri	€ -	€ 14.478	elisione crediti-debiti comune VALORE CITTA
SPA D4e - Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 641.154	€ -	elisione crediti-debiti comune VALORE CITTA
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 174.266	€ -	elisione ricavi-costi comune FILIERA
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 178.364	elisione ricavi-costi comune FILIERA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.098	€ -	elisione ricavi-costi comune FILIERA
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 3.280	elisione costi FILIERA-CESENA FIERA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.280	€ -	elisione costi-ricavi FILIERA con altre partecipate
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 27.891	elisione costi-ricavi comune TECHNE
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 27.891	€ -	elisione costi-ricavi comune TECHNE
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 11.595	€ -	elisione crediti-debiti comune TECHNE
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 11.595	elisione crediti-debiti comune TECHNE
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 221.341	eliminazione costi-ricavi comune SERINAR
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 5.769	eliminazione costi-ricavi comune SERINAR
CEA A3c - Contributi agli investimenti	€ 257.042	€ -	eliminazione costi-ricavi comune SERINAR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi	€ -	€ 29.932	eliminazione costi-ricavi comune SERINAR

Comune di Cesena

precedenti					
SPA D4d - Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€	20.510	€	-	eliminazione debiti-crediti comune SERINAR
SPA D4e - Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€	3.846	€	-	eliminazione debiti-crediti comune SERINAR
SPD CII4c - Altri cred. altri	€	-	€	20.510	eliminazione debiti-crediti comune SERINAR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	3.846	eliminazione debiti-crediti comune SERINAR
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	2.137	€	-	eliminazione ricavi SERINAR-CESENA FIERA
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€	-	€	1.299	eliminazione costi SERINAR-CESENA FIERA
CED B10 - Prestazioni di servizi	€	-	€	91	eliminazione costi SERINAR-ACER
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€	-	€	1.134	eliminazione costi SERINAR-ACER
CED B10 - Prestazioni di servizi	€	-	€	355	eliminazione costi SERINAR-LEPIDA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	742	€	-	eliminazione ricavi costi SERINAR
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€	-	€	1.496	eliminazione crediti SERINAR-CESENA FIERA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.496	€	-	eliminazione crediti SERINAR-CESENA FIERA
CEA A3a - Proventi da trasferimenti correnti	€	2.849	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - UNICA
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€	6.464	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - UNICA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	9.313	eliminazione ricavi-costi comune - UNICA
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	48	€	-	eliminazione ricavi-costi comune CESENA FIERA
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€	65	€	-	eliminazione ricavi-costi comune CESENA FIERA
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	113	eliminazione ricavi-costi comune CESENA FIERA
CED B10 - Prestazioni di servizi	€	-	€	307	eliminazione costi-ricavi comune CESENA FIERA
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	307	€	-	eliminazione costi-ricavi comune CESENA FIERA
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	1.060	€	-	eliminazione ricavi CESENA FIERA- FILIERA ORTOFRUTTICOLA
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	969	€	-	eliminazione ricavi CESENA FIERA- SERINAR
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	66	€	-	eliminazione ricavi CESENA FIERA- UNICA RETI
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	485	€	-	eliminazione ricavi CESENA FIERA- ROMAGNA ACQUE
CED B10 - Prestazioni di servizi	€	-	€	1.615	eliminazione costi CESENA FIERA- UNICA RETI
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	965	eliminazione ricavi-costi
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€	1.131	€	-	eliminazione debiti-crediti CESENA FIERA- SERINAR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	1.131	eliminazione debiti-crediti CESENA FIERA- SERINAR
CEA C19c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€	238.784	€	-	eliminazione ricavi-costi comune ATR
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	49.136	€	-	eliminazione ricavi-costi comune ATR
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	31.995	€	-	eliminazione ricavi-costi comune ATR
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€	-	€	35.521	eliminazione ricavi-costi comune ATR
CED C21b - Altri oneri finanziari	€	-	€	31.995	eliminazione ricavi-costi comune ATR
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€	-	€	200.000	eliminazione ricavi-costi comune ATR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	52.399	eliminazione ricavi-costi comune ATR
CED B10 - Prestazioni di servizi	€	-	€	862.210	eliminazione costi-ricavi comune ATR
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	674.329	€	-	eliminazione costi-ricavi comune ATR
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€	61.617	€	-	eliminazione costi-ricavi comune ATR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	126.264	€	-	eliminazione costi-ricavi comune ATR
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€	-	€	67.515	eliminazione crediti-debiti comune ATR
SPA D5d - Altri debiti altri	€	267.515	€	-	eliminazione crediti-debiti comune ATR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	200.000	eliminazione crediti-debiti comune ATR
SPA D5d - Altri debiti altri	€	74.329	€	-	eliminazione debiti-crediti comune ATR
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€	5.437	€	-	eliminazione debiti-crediti comune ATR
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€	52.000	€	-	eliminazione debiti-crediti comune ATR
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€	-	€	60.842	eliminazione debiti-crediti comune ATR
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	70.924	eliminazione debiti-crediti comune ATR

Comune di Cesena

CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 637.152	€ -	eliminazione ricavi ATR-AMR
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 292	€ -	eliminazione ricavi ATR-START ROMAGNA
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.601	€ -	eliminazione ricavi ATR-START ROMAGNA
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ -	€ 3.723	eliminazione costi ATR-START ROMAGNA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 845	eliminazione costi ATR-ENERGIE PER LA CITTA
CEA E24c	- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 33.637	€ -	eliminazione ricavi ATR-AMR
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 670.114	eliminazione ricavi-costi ATR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 279.972	eliminazione crediti ATR-AMR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 508	eliminazione crediti ATR-START ROMAGNA
SPA D5c	- Altri debiti per attività svolta per c/terzi (2)	€ 414	€ -	eliminazione debiti ATR-START ROMAGNA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 845	€ -	eliminazione debiti ATR-ENERGIE PER LA CITTA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 279.221	€ -	eliminazione crediti-debiti ATR
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 307	€ -	eliminazione ricavi-costi comune - START
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.265	€ -	eliminazione ricavi-costi comune - START
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 1	€ -	eliminazione ricavi-costi comune - START
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 1.265	eliminazione ricavi-costi comune - START
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ -	€ 1.536	eliminazione ricavi-costi comune - START
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.228	€ -	eliminazione ricavi-costi comune - START
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 83.270	eliminazione costi-ricavi comune - START
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 62.198	€ -	eliminazione costi-ricavi comune - START
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 21.072	€ -	eliminazione costi-ricavi comune - START
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 36	€ -	eliminazione crediti-debiti comune - START
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 36	eliminazione crediti-debiti comune - START
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 54.742	€ -	eliminazione debiti-crediti comune - START
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 83.236	€ -	eliminazione debiti-crediti comune - START
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 58.328	eliminazione debiti-crediti comune - START
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 79.650	eliminazione debiti-crediti comune - START
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.045	€ -	eliminazione ricavi START - ASP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 23.991	€ -	eliminazione ricavi START - AMR
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 607	eliminazione costi START - ATR
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 50.214	eliminazione costi START - AMR
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ -	€ 2.488	eliminazione costi START - AMR
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 24.273	€ -	eliminazione ricavi-costi START - altre partecipate
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 15.044	eliminazione crediti START - ATR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 567	eliminazione crediti START - ASP
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 26.631	eliminazione crediti START - AMR
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 79	€ -	eliminazione debiti START - ATR
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 4.433	€ -	eliminazione debiti START - AMR
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 37.730	€ -	eliminazione crediti-debiti START - altre partecipate
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ -	€ 188.539	eliminazione costi-ricavi comune-AMR
CEA A3c	- Contributi agli investimenti	€ 180.700	€ -	eliminazione costi-ricavi comune-AMR
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.839	€ -	eliminazione costi-ricavi comune-AMR
SPA D4d	- Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 46.922	€ -	eliminazione debiti-crediti comune-AMR
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 43.011	eliminazione debiti-crediti comune-AMR
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 3.911	eliminazione debiti-crediti comune-AMR
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 30.470	€ -	eliminazione ricavi AMR-START ROMAGNA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 4.747	eliminazione costi AMR-START ROMAGNA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 2.578	eliminazione costi AMR-ATR
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 57.422	eliminazione costi AMR-ATR
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 34.277	€ -	eliminazione costi-ricavi AMR altre partecipate
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.775	€ -	eliminazione debiti AMR-START ROMAGNA
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 25.915	€ -	eliminazione debiti AMR-ATR
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 30.432	€ -	eliminazione debiti AMR-START ROMAGNA

Comune di Cesena

SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	2.539	eliminazione crediti AMR-START ROMAGNA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	56.583	eliminazione crediti-debiti AMR altre partecipate
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€	2.520	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ROMAGNA ACQUE
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€	-	€	2.559	eliminazione ricavi-costi comune - ROMAGNA ACQUE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	39	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ROMAGNA ACQUE
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	1	eliminazione costi LEPIDA-ROMAGNA ACQUE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	1	€	-	eliminazione costi-ricavi LEPIDA società partecipate
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€	26.687	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ASP
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	22.673	eliminazione ricavi-costi comune - ASP
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€	-	€	1.584	eliminazione ricavi-costi comune - ASP
CED C21a	- Interessi passivi	€	-	€	47.011	eliminazione ricavi-costi comune - ASP
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	44.581	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ASP
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€	-	€	102.511	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	1.562.000	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€	-	€	17.822	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	36.000	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	1.748.545	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CEA A3c	- Contributi agli investimenti	€	11.080	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€	102.511	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
CEA C20	- Altri proventi finanziari	€	16.281	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	160.084	eliminazione costi-ricavi comune - ASP
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	36.000	€	-	eliminazione debiti-crediti comune - ASP
SPA D5d	- Altri debiti altri	€	462.600	€	-	eliminazione debiti-crediti comune - ASP
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€	10.540	€	-	eliminazione debiti-crediti comune - ASP
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	36.417	eliminazione debiti-crediti comune - ASP
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	472.723	eliminazione debiti-crediti comune - ASP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	63.360	€	-	eliminazione ricavi ASP - ACER
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	1.003	eliminazione costi ASP - ERT
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	62.357	eliminazione costi - ricavi ASP società partecipate
CEA A3c	- Contributi agli investimenti	€	452	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ACER
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	€	5.885	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ACER
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	6.337	eliminazione ricavi-costi comune - ACER
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	196	eliminazione costi-ricavi comune-ACER
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	14.369	€	-	eliminazione costi-ricavi comune-ACER
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	14.173	eliminazione costi-ricavi comune-ACER
SPD CII2a	Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€	-	€	76.754	eliminazione crediti-debiti comune - ACER
SPA D5d	- Altri debiti altri	€	136.739	€	-	eliminazione crediti-debiti comune - ACER
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	59.985	eliminazione crediti-debiti comune - ACER
SPA D5d	- Altri debiti altri	€	31.412	€	-	eliminazione debiti-crediti comune - ACER
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	19.101	eliminazione debiti-crediti comune - ACER
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	12.311	eliminazione debiti-crediti comune - ACER
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	638	eliminazione costi ACER - LEPIDA
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	6.214	eliminazione costi ACER - ASP
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	42	€	-	eliminazione ricavi ACER - SERINAR
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	6.810	€	-	eliminazione costi-ricavi ACER società partecipate
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	3.107	€	-	eliminazione debiti ACER - ASP
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	3.107	eliminazione debiti ACER - ASP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	10.475	€	-	eliminazione ricavi-costi comune - ERT
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€	-	€	10.475	eliminazione ricavi-costi comune - ERT
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€	-	€	153.360	eliminazione costi-ricavi comune - ERT

Comune di Cesena

CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	4.979	eliminazione costi-ricavi comune - ERT
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€	-	€	5.357	eliminazione costi-ricavi comune - ERT
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	10.230	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ERT
CEA A3c	- Contributi agli investimenti	€	153.360	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ERT
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	106	€	-	eliminazione costi-ricavi comune - ERT
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	10.475	eliminazione crediti-debiti comune - ERT
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	10.475	€	-	eliminazione crediti-debiti comune - ERT
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	450	€	-	eliminazione debiti-crediti comune - ERT
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	443	eliminazione debiti-crediti comune - ERT
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	7	eliminazione debiti-crediti comune - ERT
CEA C19b	- Proventi da partecipazioni da società partecipate	€	775.780	€	-	dividendi incassati dal comune da UNICA RETI
CEA C19b	- Proventi da partecipazioni da società partecipate	€	678.808	€	-	dividendi incassati dal comune da UNICA RETI (distribuzione riserva straordinaria)
CEA C19c	- Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€	404.850	€	-	dividendi incassati dal comune da ROMAGNA ACQUE
CEA C19a	- Proventi da partecipazioni da società controllate	€	120.000	€	-	dividendi incassati dal comune da ENERGIE PER LA CITTA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	1.979.438	eliminazione dividendi incassati
SPD BIV1c	- Partecipazioni in altri soggetti	€	-	€	196	eliminazione di partecipazione indiretta di società ACER in società LEPIDA
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	196	€	-	eliminazione di partecipazione indiretta di società ACER in società LEPIDA
CEA D22	- Rivalutazioni	€	5.937.793	€	-	eliminazione rivalutazioni in soc partecipate
CED D23	- Svalutazioni	€	-	€	833.592	eliminazione svalutazione in soc partecipate
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	5.104.201	eliminazione svalutazione in soc partecipate
CED E25d	- Altri oneri straordinari	€	20.449	€	-	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva VALORE CITTA' IN LIQUIDAZIONE Srl
CED E25d	- Altri oneri straordinari	€	3.937	€	-	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA Soc. Cons. p.A.
CED E25d	- Altri oneri straordinari	€	1	€	-	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva TECHNE Soc. Cons. a r.l.
CED E25d	- Altri oneri straordinari	€	2.439.653	€	-	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva ATR Soc. Cons. a r.l.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	2.464.040	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva