



COMUNE DI FORLIMPOPOLI

PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2019

Indice

<i>1. Presupposti normativi e di prassi</i>	2
<i>2. Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato</i>	2
<i>3. Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica</i>	3
<i>4. Principi di consolidamento applicati</i>	4
<i>5. I criteri di valutazione applicati</i>	6
<i>6. Operazioni infragruppo</i>	6
<i>7. Redazione del Bilancio consolidato - Differenza di consolidamento</i>	7
<i>8. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni</i>	9
<i>9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie</i>	9
<i>10. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale</i>	10
<i>11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento</i>	11
<i>12. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”</i>	11
<i>13. 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>	11
<i>14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura</i>	12
<i>15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)</i>	12
<i>16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo</i>	13

1. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Il bilancio consolidato degli enti locali 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 e successivamente dal DM 11 agosto 2017. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti Pubblici 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.

Per l'anno 2019, con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 29/10/2020 ad oggetto *“INDIVIDUAZIONE DEL GAP (GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA) E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO AL FINE DI INDIVIDUARE GLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DA INCLUDERE NEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI FORLIMPOPOLI DELL'ESERCIZIO 2019”* il Comune di Forlimpopoli ha:

- individuato i componenti del *“Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Forlimpopoli”*;
- altresì individuato i componenti del *“Perimetro di consolidamento”* del comune di Forlimpopoli.

2. PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato ha preso avvio determinando il perimetro di consolidamento sulla base delle partecipazioni indicate dall'Ente.

3. COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Forlimpopoli al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti **società / organismi partecipati**:

GRUPPO A.P.	sede	capitale	% possesso	inclusione Gruppo	ragioni esclusione
Società controllate					
---	---		---	---	
Società partecipate					
Livia Tellus Romagna Holding (bilancio consolidato)	Forlì (FC)		4,08%	SI	
HERA SPA	Bologna (BO)	1.489.358.745	0,1842%	NO	mista
Casa Artusi	Forlimpopoli (FC)		60,00%	SI	
LEPIDA SPA	Bologna (BO)	65.526.000	0,0014%	SI	
AMR srl consortile	Cesena (FC)	100.000	0,4242%	SI	
Fondazione Abitare	Forlì (FC)		5,00%	NO	mista
Enti strumentali controllati					
---	---		---	---	
Enti strumentali partecipati					
ASP Forlivese	Predappio (FC)		17,59%	SI	
ACER Azienda Casa	Forlì (FC)	4.412.295	2,69%	SI	
Consorzio Bonifica	Cesena (FC)		1,01%	SI	

Le percentuali dei voti spettanti in assemblea ordinaria coincidono con le percentuali di partecipazione al capitale.

Ai fini dell'individuazione del perimetro di consolidamento è stata effettuata la verifica dell'irrelevanza dei bilanci delle società e degli enti strumentali rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo sulla base dei dati riferiti **all'esercizio 2019**, con le seguenti risultanze:

<i>Comune di Forlimpopoli</i>	<i>Dati rendiconto di gestione 2019</i>	<i>Soglia al 3%</i>
Patrimonio netto	58.020.527	1.740.616
Totale attivo	69.308.275	2.079.248
Totale ricavi caratteristici	7.042.300	211.269

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento**:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% posseduta	% per consolid.
Società controllate		
---	---	
Società partecipate		
Livia Tellus Romagna Holding (bilancio consolidato)	4,08%	4,08%
LEPIDA SPA	0,0014%	0,0014%
A.M.R. SRL CONSORTILE	0,4242%	0,4242%
Enti strumentali controllati		
---	---	
Enti strumentali partecipati		
ASP del Forlivese	17,59%	17,59%
ACER Azienda Casa	2,69%	2,69%
Consorzio Bonifica	1,01%	1,01%

4. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato

tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati per tutti i soggetti rientranti nel Perimetro di Consolidamento i bilanci al 31.12.2019, approvati dai competenti organi di ciascun ente con la precisazione che gli schemi di bilancio, per quanto tutti basati su una contabilizzazione economico/patrimoniale, non sono coincidenti tra loro né con lo schema previsto per la predisposizione del Bilancio Consolidato delle P.A. dal D.Lgs. 118/2011.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

I metodi di consolidamento utilizzabili, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono i seguenti:

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

METODO DI CONSOLIDAMENTO	%	controllo	Metodo di consolidamento
Livia Tellus Romagna Holding	4,08%	NO	proporzionale
LEPIDA SPA	0,0014%	NO	proporzionale
A.M.R. SRL CONSORTILE	0,4242%	NO	proporzionale
ASP del Rubicone	17,59%	NO	proporzionale
ACER Azienda Casa	2,69%	NO	proporzionale
Consorzio Bonifica	1,01%	NO	proporzionale

5. I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno 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 caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

6. 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.

ria, 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).

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo, 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.

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 (p. 4.2).

7. REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO - DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

Nel bilancio consolidato del Comune di Forlimpopoli i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo "proporzionale".

In base a quanto previsto dal "*Principio Contabile OIC n. 17 - 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 acquisto della partecipazione medesima.

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 corrispon-

dente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza 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 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 P.C. OIC 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 dall'art. 33. co. 1, D.Lgs. 127/1991; tale deroga è stata seguita per determinare la differenza di consolidamento nel presente Bilancio Consolidato, 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, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Forlimpopoli per l'esercizio 2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata :

- in alcune situazioni superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17; si fa presente che le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A.II.a "Riserve: *da risultato economico di esercizi precedenti*".
- in altre inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta nelle Immobilizzazioni Immateriali dell'Attivo del Bilancio Consolidato, in particolare alla voce "Avviamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, in quanto non è stato possibile allocarla a spe-

cifiche attività separatamente identificabili e si ritengono soddisfatti i requisiti che consentono l'iscrizione di tale voce (acquisto a titolo oneroso, quantificabile, recuperabile).

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

ENTE	Valore di acquisto / carico	Quota di P.N.	Differenza di Consolidamento	Imputazione
Livia Tellus Romagna Holding	9.534.948,45	13.713.757,00	4.178.808,55	riserve
LEPIDA SPA	956,42	1.024,31	67,64	riserve
A.M.R. SRL CONSORTILE	14.013,39	14.013,40	0,01	riserve
ASP del Rubicone	523.384,99	-452.318,19	975.703,18	avviamento
ACER Azienda Casa	233.807,35	233.720,44	86,91	avviamento
Consorzio Bonifica	22.577,67	22.577,66	0,01	avviamento

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.

8. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

ENTE	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Comune di Forlimpopoli	---	---
Livia Tellus Romagna Holding	---	---
LEPIDA SPA	---	---
A.M.R. SRL CONSORTILE	Crediti verso altri € 9.095 (x 0,4242%= 39)	---
ASP del Forlivese	---	---
ACER Azienda Casa	Crediti verso altri € 2.038.757 (x 2,69%= 54.843)	---
Consorzio Bonifica	---	---

9. DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

- Livia Tellus Romagna Holding: non risultano indicati debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- LEPIDA SPA: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;

- A.M.R. SRL CONSORTILE: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- ASP del Forlivese: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- ACER Azienda Casa: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- Consorzio Bonifica: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni.

10. COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI” DELLO STATO PATRIMONIALE, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO:

Ratei attivi			
- ratei attivi vari	775	(18.997 x 4,08%)	Livia Tellus
- ratei attivi vari	4.858	(27.617 x 17,59%)	ASP Forlivese
Risconti attivi			
- risconti attivi vari	45.557	(1.116.589 x 4,08%)	Livia Tellus
- altri risconti	2.021	(200.117 x 1,01%)	Consorzio Bonifica
- imposta registrazione contratti di locazione	4.679	(173.937 x 2,69%)	ACER
- altri (abbonamenti, servizi e somministrazioni)	254	(9.434 x 2,69%)	ACER
- altri risconti vari	4.943	(28.100 x 17,59%)	ASP Forlivese

Ratei passivi			
- salario accessorio	96.144		Comune Forlimpopoli
- ratei passivi vari	775	(88.396 x 4,08%)	Livia Tellus
- altri ratei	121	(4.498 x 2,69%)	ACER
- altri ratei passivi	85.651	(486.931 x 17,59%)	ASP Forlivese
Risconti passivi			
- contributi per investimenti da P.A.	3.650.814		Comune Forlimpopoli
- contributi per investimenti da altri	140.849		Comune Forlimpopoli
- contributi agli investimenti	11.469	(281.113 x 4,08%)	Livia Tellus
- risconti passivi vari	24.883	(609.879 x 4,08%)	Livia Tellus
- altri risconti passivi	2.384	(88.610 x 2,69%)	ACER
- contributi agli investimenti	984.373	(5.596.206 x 17,59%)	ASP Forlivese

Altri accantonamenti			
- altri fondi	235.663		Comune Forlimpopoli
- altri accantonamenti	142.586	(3.494.745 x 4,08%)	Livia Tellus

- fondo oscillazione consumi	5.164	(511.311 x 1,01%)	Consorzio Bonifica
- fondo lavori somma urgenza	11.124	(1.101.381 x 1,01%)	Consorzio Bonifica
- fondi di riserva di accantonamento	162.525	(16.091.533 x 1,01%)	Consorzio Bonifica
- fondo per rischi e oneri	1.527	(359.940 x 0,4242%)	A.M.R.
- fondo manutenzione stabili	9.873	(367.035 x 2,69%)	ACER
- fondo progettazione e innovazione	3.954	(147.002 x 2,69%)	ACER
- altri accantonamenti	182.025	(1.034.821 x 17,59%)	ASP Forlivese

11. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO, QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO:

- int.pass.su debiti vs banche	53.598		Comune Forlimpopoli
- altri oneri finanziari	24.596	(602.831 x 4,08%)	Livia Tellus
- altri oneri finanziari	141	(13.962 x 1,01%)	Consorzio Bonifica
- oneri su depositi bancari e postali	1.079	(40.098 x 2,69%)	ACER
- int. passivi su depositi cauzionali	452	(16.816 x 2,69%)	ACER
- interessi passivi	2.140	(12.169 x 17,59%)	ASP Forlivese

12. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI", QUANDO IL LORO AMMONTARE È SIGNIFICATIVO

Proventi straordinari			
- sopravv.attive e insuss.passivo	372.238		Comune Forlimpopoli
- altri proventi straordinari	2.940	(16.717 x 17,59%)	ASP Forlivese
Oneri straordinari			
- sopravv. passive ed insuss. attivo	68.075		Comune Forlimpopoli

13. 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 per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

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 né gettone di presenza, oltre all'indennità di funzione spettante per la carica ricoperta.

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.

14. INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati, ad eccezione di Livia Tellus che nella nota integrativa del bilancio consolidato riporta *“Le società rientranti nel perimetro di consolidamento non hanno in essere strumenti finanziari derivati, ad eccezione della controllata Unica Reti S.p.a., che ha in essere un contratto di “Interest Rate Swap” avente le seguenti caratteristiche:*

- Banca Referente: BNL
- Data effetto: 28/10/2003
- Scadenza finale: 31/12/2023
- Importo di riferimento (nozionale) 7.000.000,00
- Fair Value al 31/12/2018 (168.823)

Tale contratto (collar swap) è un 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. Pertanto il contratto sottoscritto non ha natura speculativa, trattandosi di prodotto con finalità di copertura.”

15. ENTI INCLUSI NEL CONSOLIDATO – INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI (PERSONALE – PERDITE RIPIANATE)

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel **perimetro di consolidamento**:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% per consolidam.	Spese di personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni
Livia Tellus Romagna Holding	4,08%	486.342,77	NO
LEPIDA SPA	0,0014%	364,73	NO
A.M.R. SRL CONSORTILE	0,4242%	5.127,00	NO
ASP del Forlivese	17,59%	777.639,24	NO
ACER Azienda Casa	2,69%	55.230,95	NO
Consorzio Bonifica	1,01%	89.440,58	NO

16. SCRITTURE DI RETTIFICA E DI ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO				
Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
S.P.A. C II 3	Crediti vs clienti (LIVIA)		8.196	Eliminato debito LIVIA vs Comune per euro 200.891,58 in %
S.P.P. D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	8.196		Eliminato credito del Comune vs LIVIA per euro 200.891,58 in %
C.E. C 19 c	Proventi da partecipazione (COMUNE)	100.905		Eliminato utile distribuito LIVIA
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LIVIA)		100.905	Incrementata capitale LIVIA
S.P.A. C II 4 c	Altri crediti altri (COMUNE)		255	Eliminato credito del Comune vs AMR per euro 60.127,10 in %
S.P.P. D 2	Debiti verso fornitori (AMR)	255		Eliminato debito AMR vs Comune per euro 60.127,10 in %
S.P.A. C II 3	Crediti vs clienti (COMUNE)		141	Eliminato credito del Comune vs ACER per euro 5.238,44 in %
S.P.P. D 2	Debiti verso fornitori (ACER)	141		Eliminato debito ACER vs Comune per euro 5.238,44 in %
S.P.A. C II 3	Crediti vs clienti (COMUNE)		430	Eliminato credito del Comune vs ASP per euro 2.442,64 in %
S.P.P. D 2	Debiti verso fornitori (ACER)	430		Eliminato debito ASP vs Comune per euro 2.442,64 in %
S.P.A. B IV 1 b	Partecipazione imprese partecipate (COMUNE)		9.534.948	Eliminata partecipazione del Comune vs Livia Tellus Romagna S.p.a, imputando la differenza di consolidamento nella Riserva
S.P.P A I	Fondo di dotazione (LIVIA)	5.367.259		
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LIVIA)	6.056.398		
S.P.P A II b	Riserve da capitale (LIVIA)	2.290.101		
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		4.178.809	
S.P.A. B IV 1 b	Partecipazione imprese partecipate (COMUNE)		956	Eliminata partecipazione del Comune vs LEPIDA, imputando la differenza di consolidamento nella Riserva
S.P.P A I	Fondo di dotazione (LEPIDA)	978		
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (LEPIDA)	46		
S.P. A II b	Riserva da capitale (LEPIDA)	- 0,25		
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)		68	
S.P.A. B IV 1 b	Partecipazione imprese partecipate (COMUNE)		22.578	Eliminata partecipazione del Comune vs Consorzio Bonifica, imputando la differenza di consolidamento ad Avviamento
S.P.P A I	Fondo di dotazione (CONSORZIO)	22.168		
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CONSORZIO)	410		
S.P. A. B I 5	Avviamento	0,01		
S.P.A. B IV 1 b	Partecipazione imprese partecipate (COMUNE)		14.013	Eliminata partecipazione del Comune vs A.M.R., imputando la differenza di consolidamento a Riserva
S.P.P A I	Fondo di dotazione (A.M.R)	424		
S.P. P. A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (A.M.R)	230		
S.P.P A II b	Riserve da capitale (A.M.R)	13.359		

S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)		0,01	
S.P.A. B IV 1 b	Partecipazione <i>imprese partecipate</i> (COMUNE)		233.807	Eliminata partecipazione del Comune vs ACER, imputando la differenza di consolidamento ad Avviamento
S.P.P A I	Fondo di dotazione (ACER)	118.691		
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (ACER)	57.808		
S.P.P A II b	Riserve da capitale (ACER)	57.222		
S.P. A. B I 5	Avviamento	87		
S.P.A. B IV 1 b	Partecipazione <i>imprese partecipate</i> (COMUNE)		523.385	Eliminata partecipazione del Comune vs ASP, imputando la differenza di consolidamento ad Avviamento
S.P.P A I	Fondo di dotazione (ASP)		499.318	
S.P. P. A II a	Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (ASP)	47.000		
S.P.A B I 5	Avviamento	975.703		