COMUNE DI
SASSARI

RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA
(Rendiconto 2022)

INDICE

Funzione del Bilancio Consolidato 1
Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica) 2
Individuazione del Perimetro di consolidamento 3
Adozione di criteri di valutazione omogenei 5
Elaborazione del bilancio consolidato 6
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato (al lordo quota terzi) 8
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato 9

Il conto del patrimonio 2022 consolidato
C/Patrimonio consolidato in sintesi (al lordo quota terzi) 10
Immobilizzazioni consolidate 12
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione 13
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione 14
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione 16
Attivo non immobilizzato consolidato 17
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione 18
Passivo consolidato (al netto del P.N.) 20
Passivo - Criteri di valutazione 21
Patrimonio netto consolidato (al lordo quota terzi) 23
Patrimonio netto - Criteri di valutazione 25

Il conto economico 2022 consolidato
Conto economico consolidato in sintesi 26
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica 27
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione 28
Costi caratteristici - Criteri di valutazione 29
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria 31
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione 32
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria 33
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione 34

Principali rettifiche 2022 da consolidamento
C/Patrimonio - Rettifiche da consolid. (al lordo quota terzi) 35
C/Economico - Rettifiche da consolidamento 36
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo 37
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo 38
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate 39
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate 41
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate 42
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate 44
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate 45
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate 47
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate 48
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate 50
Altre rettifiche (anche tra sole partecipate) 51
Composizione delle altre rettifiche infragruppo 52

Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci 53
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci 54
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci 55
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci 56
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci 57
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci 58
Considerazioni e valutazioni finali 59

Funzione del Bilancio Consolidato



Il legislatore ha introdotto l'obbligo normativo, per i soli enti con più di 5.000 abitanti, di predisporre il consolidamento delle situazioni contabili relative alle aziende che, a vario titolo, sono ad essi riconducibili.

Dal punto di vista prettamente giuridico, pertanto, gli enti "*(..) redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (..)*" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/1). Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato "*(..) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (..) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (..)*" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2). Per quanto riguarda il perimetro degli enti soggetti all'operazione di consolidamento, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato "*(..) si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata (..)*" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/3). Quanto alla definizione dell'entità giuridica soggetta al consolidamento, per società partecipata da un ente locale si intende la società "*(..) nella quale (..) l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)*" (D.Lgs.118/11, art.11-quinquies/1).

Con questo scenario, l'attenzione sposta verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione non della sola capogruppo ma dell'intera area oggetto di consolidamento. L'operazione di consolidamento dei conti, ottenuta anche attraverso l'adozione della contabilità economica da parte dell'ente locale (e non solo dalle sue partecipate), tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi dell'attività complessivamente svolta in modo diretto o per mezzo di terzi.

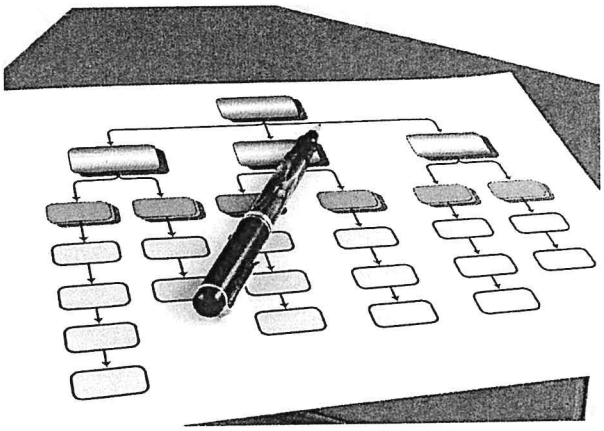
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi prospetti.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione sulla gestione consolidata* e che comprende anche la corrispondente *Nota integrativa*. Il sistema informativo, infatti, deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente.

Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)

Gruppo di amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato, dal punto di vista normativo è "*(..) un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica (GAP) attraverso una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività (..)*" (PaBC, punto 1.0). In particolare, il bilancio consolidato "*(..) deve consentire di (..) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica (..)*" (PaBC, punto 1.0).



L'attività di consolidamento riguarda solo alcune delle entità del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende "*(..) gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica (..). La definizione di GAP fa riferimento ad una nozione di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione (..)*" (PaBC, punto 2). In particolare, rientrano tra gli *enti strumentali controllati*, quelli "*(..) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:*

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili (..);
b) ha il potere (..) di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (..);
c) esercita (..) la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali (..);
d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi (..) per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (..)" (PaBC, punto 2.2).

Rientrano, invece, tra gli *enti strumentali partecipati*, quelli "*(..) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle precedenti condizioni (..)*" (PaBC, punto 2.2).

L'ente ha approvato con delibera sia i componenti del GAP che i soggetti inclusi nell'area di consolidamento, come meglio chiarito nella relazione allegata alla stessa deliberazione.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Inclusione o esclusione dal consolidato
La principale attività che precede il consolidamento dei conti consiste nell'individuare gli enti che devono rientrare oppure essere esclusi dal bilancio consolidato. Si tratta, in altri termini, di definire quello che dal punto di vista tecnico è chiamato *Perimetro di consolidamento*. Infatti, al fine di consentire la predisposizione del conto economico e del conto del patrimonio consolidati "*(..) gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti (..) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (..) e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (..). I due elenchi, ed i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta (..)*" (PaBC, punto 3.1).



Solo per talune fattispecie gli enti e le società *che compongono il gruppo amministrazi*one pubblica (GAP) possono essere esclusi dall'elenco dei soggetti che sono oggetto di consolidamento. Questo si verifica "*(..) nei casi di:*

a) *Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante (..). Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali (..) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo; patrimonio netto; totale dei ricavi caratteristici (..);*
b) *Impossibilità di reperire le informazioni (..) in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (..)"* (PaBC, punto 3.1).

Il primo prospetto riporta, per ogni entità che rientra nel Perimetro, la quota di partecipazione, i valori contabili di riferimento e il metodo di consolidamento adottato.

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
ABBANOA	4,630000 %	1.381.685.377	337.519.887	281.159.121	Proporzionale
ATP	72,130000 %	23.253.943	6.041.425	20.324.277	Integrale
CIP	20,000000 %	84.890.617	14.050.107	12.293.657	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.

ABBANOA SPA

Partita IVA (o C.F.)	02934390929	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	4,630000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	4,630000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	1.381.685.377
	Patrimonio netto	337.519.887
	Ricavi caratteristici	281.159.121
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	4,630000 %	
Eventuali considerazioni		

ATP SPA

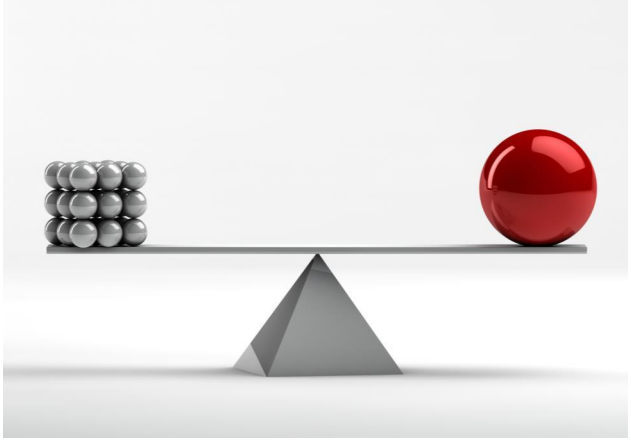
Partita IVA (o C.F.)	00121470900	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	72,130000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	72,130000 %
Natura del legame	Controllata	
Causa del controllo	Percentuale partecipazione	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	23.253.943
	Patrimonio netto	6.041.425
	Ricavi caratteristici	20.324.277
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Integrale	
Percentuale di aggregazione	100,000000 %	
Eventuali considerazioni		

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE

Partita IVA (o C.F.)	00124720905	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	20,000000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	20,000000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	84.890.617
	Patrimonio netto	14.050.107
	Ricavi caratteristici	12.293.657
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	20,000000 %	
Eventuali considerazioni		

Adozione di criteri di valutazione omogenei

Consolidamento e criteri di valutazione omogenei
I prospetti di cui si compone il consolidato sono il risultato della somma, poi rettificata, dei bilanci di entità singole che possono avere utilizzato criteri diversi per valutare le stesse poste contabili. Il consolidato, infatti, "*(..) è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti (..) che assolve a funzioni essenziali di informazione (..) che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti (..) né da una loro semplice aggregazione. In questa diversa ottica si deve tener conto (..) dei criteri di valutazione ritenuti idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (..)*" (PaBC, punto 1.0).



Per raggiungere questo obiettivo, l'ente capogruppo mette in atto una serie di attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In determinate circostanze, infatti, ci si può trovare in presenza di documenti di natura non sempre omogenea dato che "*(..) i i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da (..) il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale (..)*" (PaBC, punto 4.1).

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi "*(..) l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)*" (PaBC, punto 4.1). Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo "*(..) quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera (..)*" (PaBC, punto 4.1). Inoltre, la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate "*(..) è accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione (..)*" (PaBC, punto 4.1). L'ente capogruppo, proprio in virtù del proprio ruolo di preminenza, deve "*(..) farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo (..)*" (PaBC, punto 4.1).

I principi di consolidamento non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.
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 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.
Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con l'ATP SpA per le attività riguardanti la manutenzione dei mezzi di proprietà dell'ente e per la rimozione delle auto a seguito di violazioni del codice della strada.

Elaborazione del bilancio consolidato

Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere tale scopo i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo "*(..) trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo (..). Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)*" (PaBC, punto 4.1).



Ai fini della predisposizione sono stati utilizzati i bilancio al 31 dicembre 2022, approvati dai rispettivi organi.
I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo "*(..) sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):*
- *per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (metodo integrale);*
- *per un importo proporzionale alla quota di partecipazione*, con riferimento ai bilanci delle società *partecipate* e degli enti strumentali *partecipati* (metodo proporzionale). *(..)*" (PaBC, punto 4.4).

L'ente capogruppo procede, quindi, con l'aggregazione delle singole posizioni al fine di predisporre una prima stesura del bilancio consolidato, bozza che deve poi essere perfezionata con l'eliminazione delle operazioni che rappresentano dei doppioni di natura contabile in quanto presenti, anche se in forma diversa, sia nel bilancio della capogruppo che in quello di una o più partecipate. È questo il caso, ad esempio, della eliminazione delle operazioni infragruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.
Esiste però un'informazione utile che dovrebbe rappresentare un elemento essenziale per l'elisione delle partite infragruppo. L'articolo 6, c.4 del DL 95/2012, infatti, impone la verifica dei debiti/crediti reciproci tra Comune di Sassari e società partecipate. La risultante nota informativa è allegata al Rendiconto della gestione annuale.
La nota evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione.
Purtroppo, mentre l'ATP e CIP forniscono tempestivamente i dati richiesti, Abbanoa non li aveva finora trasmessi.
La nota (allegato obbligatorio dal 2012 al Rendiconto di gestione) è sempre stata compilata unilateralmente dal Comune di Sassari. Così è stato anche per il Rendiconto 2022.
Esiste infatti un contenzioso con la Società Abbanoa, oggetto di svariati tentativi di transazione tra le parti intrapresi negli anni, che, non essendosi concretizzati in un accordo tra le parti, hanno portato ad un improrogabile riordino della situazione debitoria/creditoria con la società con l'adozione della deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 14 febbraio 2023 per procedere ad una compensazione d'ufficio che produrrà i suoi effetti sui bilanci degli anni successivi a quelli oggetto di consolidamento.
Per la costruzione del bilancio consolidato 2022, la Società Abbanoa ha trasmesso i dati infragruppo, ma questi dati, per diversi motivi, sono incongruenti rispetti a quelli presenti nella contabilità del Comune di Sassari.
Trattandosi di partite importanti, si è scelto comunque di elidere le partite di credito/debito utilizzando gli unici dati al momento certificati, quelli del Rendiconto 2022 del Comune di Sassari.

Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, "*(..) deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti (..)*" (PaBC, punto 4.2).

La *maggior parte* degli interventi di rettifica. "*(..) non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto (..consolidato) in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (..). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato (..). Particolari interventi di elisione sono costituiti da:*
- *l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;*
- *l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;*
- *l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo (..)*" (PaBC, punto 4.2).

Oltre a quanto sopra, nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente "*(..) è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variaz*ioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione *(..)*" (PaBC, punto 4.3).

Considerazioni e valutazioni particolari

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Per tale motivo, prima di procedere alle elisioni tra le società partecipate e l'Ente, si è provveduto a depurare i bilanci delle società da consolidare delle operazioni intervenute tra loro e in particolare:
- Crediti di CIP e correlati Debiti di Abbanoa per € 2.633.232,79;
- Debiti di CIP e correlati Crediti di Abbanoa per € 101.583,57;
- Componenti positivi della gestione di CIP e correlati componenti negativi di Abbanoa per € 1.843.613,49;
- Componenti negativi della gestione di CIP e correlati componenti positivi di Abbanoa per € 258.366,71;
- Oneri finanziari di CIP e correlati proventi finanziari di Abbanoa per € 22.622,54;
- Componenti negativi della gestione di ATP e correlati componenti positivi di Abbanoa per € 17.813,33.

Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato (al lordo quota terzi)

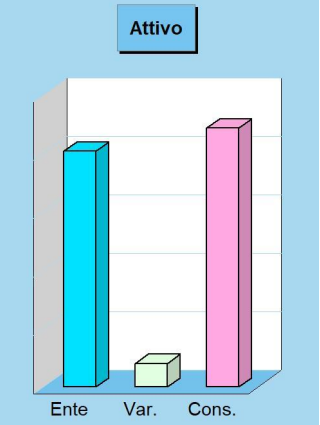
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

Lo stato patrimoniale consolidato permette di conoscere la dimensione qualitativa e quantitativa delle attività e passività della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Il prospetto accosta il patrimonio della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella terza colonna (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany.
Il consolidato pertanto, relativamente all'attivo, passivo e patrimonio netto, mostra il risultato patrimoniale del *Gruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività finanziarie e patrimoniali del gruppo.



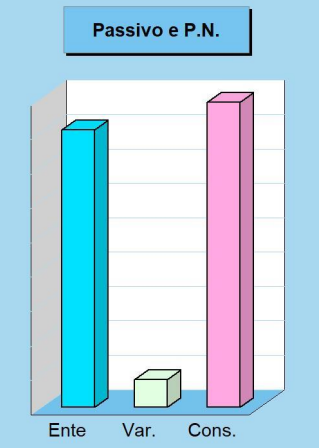
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2022

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione	(+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	(+)	6.277.885	24.244.891	17.967.006
Immobilizzazioni materiali	(+)	595.920.202	615.705.975	19.785.773
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	23.635.161	417.035	-23.218.126
Rimanenze	(+)	0	1.128.952	1.128.952
Crediti	(+)	50.883.383	95.299.748	44.416.365
Attività finanz.non immobilizzate	(+)	0	0	0
Disponibilità liquide	(+)	128.986.690	148.549.767	19.563.077
Ratei e risconti attivi	(+)	513.567	648.309	134.742
Totale		**806.216.888**	**885.994.677**	**79.777.789**



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2022

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione	(+)	5.974.047	6.955.071	981.024
Riserve	(+)	301.179.684	301.727.374	547.690
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-3.530.934	-3.729.308	-198.374
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	19.171.611	18.790.889	-380.722
Riserve negative per beni indisp.	(+)	0	0	0
Patrimonio netto		322.794.408	323.744.026	949.618
Fondo per rischi ed oneri	(+)	16.120.322	25.726.695	9.606.373
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	3.421.366	3.421.366
Debiti	(+)	58.044.316	96.758.389	38.714.073
Ratei e risconti passivi	(+)	409.257.845	436.344.201	27.086.356
Passivo (al netto PN)		483.422.483	562.250.651	78.828.168
Totale		**806.216.891**	**885.994.677**	**79.777.786**



Variazioni sull'Attivo

Denominazione		Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0
Immobilizzazioni immateriali	(+)	17.967.006
Immobilizzazioni materiali	(+)	19.785.773
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	-23.218.126
Rimanenze	(+)	1.128.952
Crediti	(+)	44.416.365
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0
Disponibilità liquide	(+)	19.563.077
Ratei e risconti attivi	(+)	134.742
Variazione Attivo		**79.777.789**

Variazioni sul Passivo e P.N.

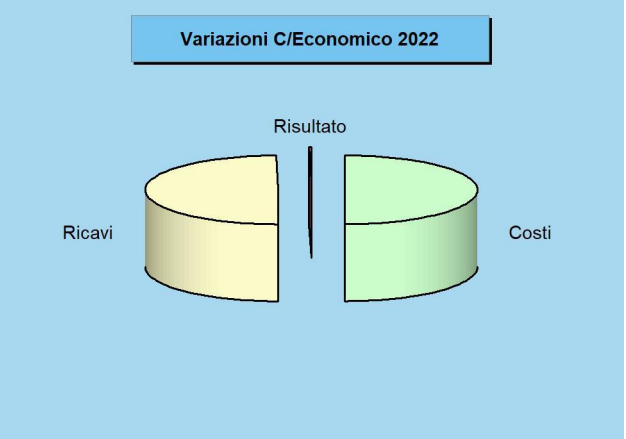
Denominazione		Variazione
Fondo di dotazione	(+)	981.024
Riserve	(+)	547.690
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-198.374
Risultati economici di esercizi prec.	(+)	-380.722
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Patrimonio netto		949.618
Fondo per rischi ed oneri	(+)	9.606.373
Trattamento di fine rapporto	(+)	3.421.366
Debiti	(+)	38.714.073
Ratei e risconti passivi	(+)	27.086.356
Passivo (al netto PN)		78.828.168
Variazione Passivo e P.N.		**79.777.786**

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

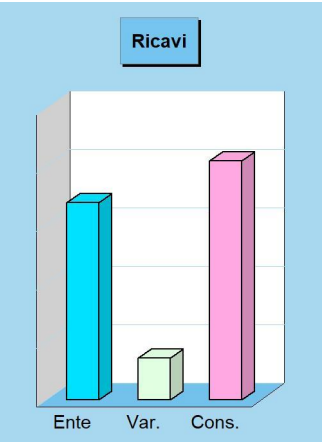
Il conto economico consolidato consente di valutare la dimensione qualitativa e quantitativa dei costi e dei ricavi della capogruppo, estesa ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. La tabella accosta il conto economico della sola capogruppo con l'intero consolidato e riporta, nella colonna conclusiva (variazione), l'impatto dei valori consolidati depurati dalle operazioni intercompany.

Il consolidato pertanto, relativamente ai soli componenti economici della gestione, mostra il risultato del G*ruppo amministrazione pubblica* dopo l'eliminazione dei rapporti infragruppo. Questi stessi dati, se confrontati con i corrispondenti valori della capogruppo, indicano il peso effettivo delle partecipate sul totale complessivo delle attività economiche del gruppo.



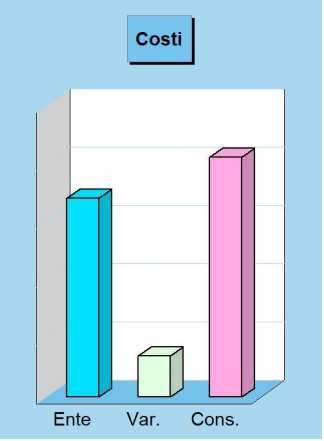
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2022

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	161.788.261	197.111.983	35.323.722
Gestione caratteristica		161.788.261	197.111.983	35.323.722
Ricavi finanziari	(+)	260.468	467.809	207.341
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		260.468	467.809	207.341
Ricavi straordinari	(+)	6.785.384	6.785.384	0
Gestione straordinaria		6.785.384	6.785.384	0
Ricavi complessivi		**168.834.113**	**204.365.176**	**35.531.063**



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2022

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	165.290.292	200.095.248	34.804.956
Gestione caratteristica		165.290.292	200.095.248	34.804.956
Costi finanziari	(+)	664.953	973.001	308.048
Rettifiche negative di valore	(+)	317.478	317.478	0
Gestione finanziaria e rettifiche		982.431	1.290.479	308.048
Costi straordinari	(+)	3.965.099	3.965.099	0
Gestione straordinaria		3.965.099	3.965.099	0
Costi complessivi		**170.237.822**	**205.350.826**	**35.113.004**



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	35.323.722
Gestione caratteristica		35.323.722
Ricavi finanziari	(+)	207.341
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		207.341
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Variazione Ricavi		**35.531.063**

Variazione sui Costi

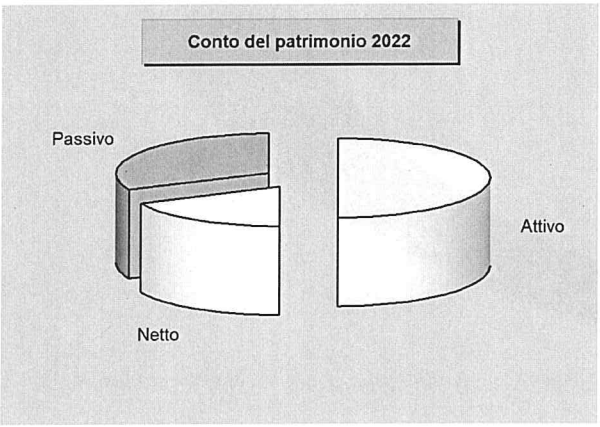
Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	34.804.956
Gestione caratteristica		34.804.956
Costi finanziari	(+)	308.048
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		308.048
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	616.433
Variazione Costi		**35.729.437**

IL CONTO DEL PATRIMONIO 2022 CONSOLIDATO

C/Patrimonio consolidato in sintesi (al lordo quota terzi)

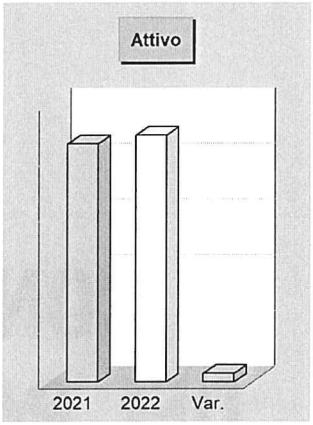
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. L'elenco parte dai cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



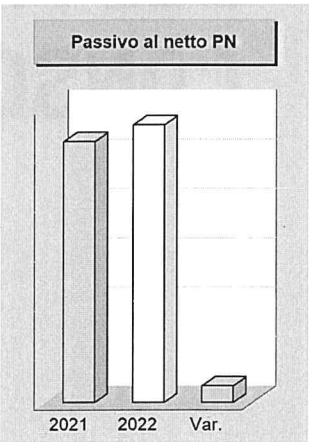
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione	(+)	1.188.823	0	-1.188.823
Immobilizzazioni immateriali	(+)	22.703.698	24.244.891	1.541.193
Immobilizzazioni materiali	(+)	610.998.444	615.705.975	4.707.531
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	417.421	417.035	-386
Rimanenze	(+)	1.175.490	1.128.952	-46.538
Crediti	(+)	92.162.186	95.299.748	3.137.562
Attività finanz.non immobilizzate	(+)	0	0	0
Disponibilità liquide	(+)	125.512.487	148.549.767	23.037.280
Ratei e risconti attivi	(+)	781.275	648.309	-132.966
Totale		**854.939.824**	**885.994.677**	**31.054.853**



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Fondo di dotazione	(+)	3.563.059	6.955.071	3.392.012
Riserve	(+)	303.399.345	301.727.374	-1.671.971
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-5.252.884	-3.729.308	1.523.576
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	24.501.677	18.790.889	-5.710.788
Riserve negative per beni indisp.	(+)	0	0	0
Patrimonio netto		326.211.197	323.744.026	-2.467.171
Fondo per rischi ed oneri	(+)	24.061.069	25.726.695	1.665.626
Trattamento di fine rapporto	(+)	3.443.658	3.421.366	-22.292
Debiti	(+)	91.883.672	96.758.389	4.874.717
Ratei e risconti passivi	(+)	409.340.228	436.344.201	27.003.973
Passivo (al netto PN)		528.728.627	562.250.651	33.522.024
Totale		**854.939.824**	**885.994.677**	**31.054.853**



Attivo consolidato

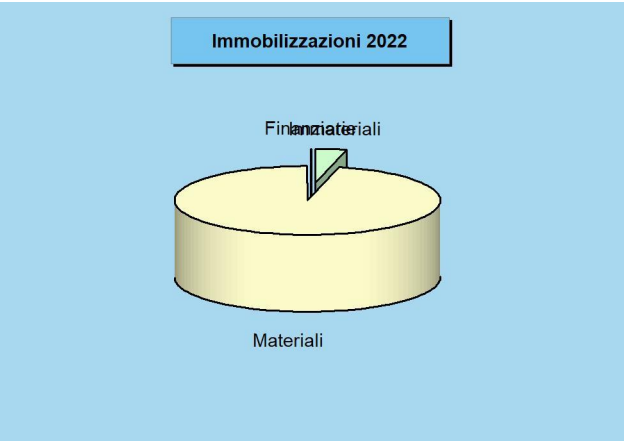
Denominazione		2022
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0
Immobilizzazioni immateriali	(+)	24.244.891
Immobilizzazioni materiali	(+)	615.705.975
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	417.035
Rimanenze	(+)	1.128.952
Crediti	(+)	95.299.748
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0
Disponibilità liquide	(+)	148.549.767
Ratei e risconti attivi	(+)	648.309
Totale		**885.994.677**

Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione		2022
Fondo di dotazione	(+)	6.955.071
Riserve	(+)	301.727.374
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-3.729.308
Risultati economici di esercizi prec.	(+)	18.790.889
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Patrimonio netto		323.744.026
Fondo per rischi ed oneri	(+)	25.726.695
Trattamento di fine rapporto	(+)	3.421.366
Debiti	(+)	96.758.389
Ratei e risconti passivi	(+)	436.344.201
Passivo (al netto PN)		562.250.651
Totale		**885.994.677**

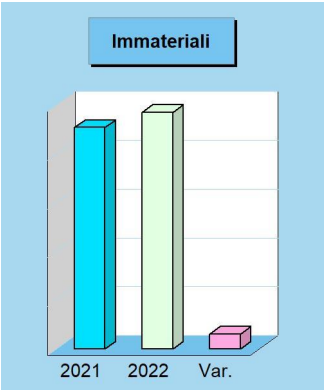
Immobilizzazioni consolidate

L'attivo patrimoniale immobilizzato
Le immobilizzazioni, suddivise in attività del patrimonio disponibile e indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni a carattere durevole che indicano il patrimonio infrastrutturale. Mentre il patrimonio indisponibile è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo non suscettibile di cessione, il patrimonio disponibile può essere alienato per fornire in casi particolari, come la dismissione di beni messa in atto per ripianare debiti pregressi, una possibile fonte di ulteriori disponibilità finanziarie. L''importo contabile delle immobilizzazioni, e cioè il valore stimato al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo, è composto dal valore storico aumentato dalle manutenzioni straordinarie e ridotto del fondo ammortamento.



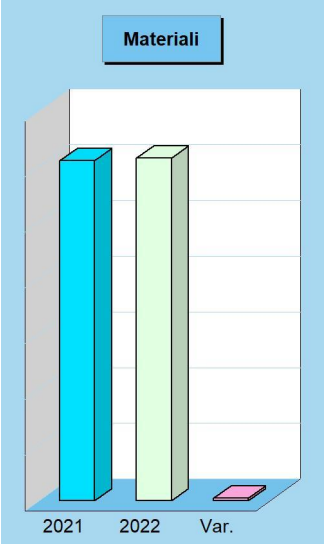
Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Costi impianto e ampliamento	(+)	29.788	689.432	659.644
Costi ricerca e sviluppo	(+)	179.672	203.670	23.998
Diritti brevetto e opere ingegno	(+)	191.998	221.726	29.728
Concessioni, licenze e marchi	(+)	864.194	0	-864.194
Avviamento	(+)	0	0	0
Immobilizzazioni in corso	(+)	3.487.898	3.841.437	353.539
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	17.950.148	19.288.626	1.338.478
Totale		**22.703.698**	**24.244.891**	**1.541.193**



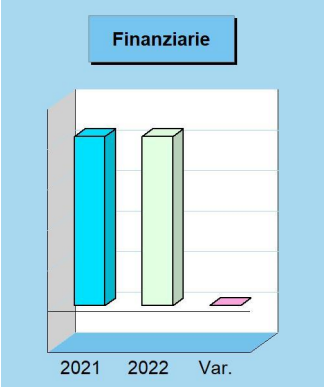
Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Terreni demaniali	(+)	46.814	46.814	0
Fabbricati demaniali	(+)	56.075.379	55.762.816	-312.563
Infrastrutture demaniali	(+)	127.385.057	123.940.692	-3.444.365
Altri beni demaniali	(+)	12.427.758	12.331.594	-96.164
Terreni	(+)	3.487.534	3.485.034	-2.500
Fabbricati	(+)	147.536.578	149.501.639	1.965.061
Impianti e macchinari	(+)	15.815.100	15.502.744	-312.356
Attrezzature	(+)	2.891.141	2.743.693	-147.448
Mezzi di trasporto	(+)	326.059	323.512	-2.547
Macchine ufficio e hardware	(+)	418.286	391.369	-26.917
Mobili e arredi	(+)	460.233	441.393	-18.840
Infrastrutture	(+)	110.668	140.082	29.414
Altri beni materiali	(+)	16.337.880	16.472.395	134.515
Immobilizzazioni in corso	(+)	227.679.957	234.622.198	6.942.241
Totale		**610.998.444**	**615.705.975**	**4.707.531**



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Partecip. imprese controllate	(+)	200.000	200.000	0
Partecip. imprese partecipate	(+)	0	0	0
Partecipazioni altri soggetti	(+)	54.763	51.072	-3.691
Crediti verso altra P.A.	(+)	0	0	0
Crediti imprese controllate	(+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate	(+)	0	0	0
Crediti altri soggetti	(+)	162.658	165.963	3.305
Altri titoli immobilizzati	(+)	0	0	0
Totale		**417.421**	**417.035**	**-386**



Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni immateriali* comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti, più la voce residuale delle altre immobilizzazioni immateriali.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

[AP_BI1] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.

[AP_BI2] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale .

[AP_BI3] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.

[AP_BI6] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.

[AP_BI9] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

Le *immobilizzazioni materiali* comprendono, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale. Appartengono al primo gruppo i possibili *crediti verso lo Stato o altri enti della pubblica amministrazione* per la partecipazione al fondo di dotazione. Per quanto riguarda il secondo gruppo, sono comprese nelle *immobilizzazioni materiali* i terreni demaniali, i fabbricati demaniali, le infrastrutture e gli altri beni demaniali, oltre alle altre immobilizzazioni materiali a carattere demaniale. Rientrano nella stessa categoria i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture, la voce residuale degli altri beni materiali con, infine, le immobilizzazioni in corso ed acconti.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Immobilizzazioni materiali (voci considerate)

[AP_BII1.1] *Terreni (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante.

[AP_BII1.2] *Fabbricati (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP_BII1.3] *Infrastrutture (..demaniali).* Valgono le stesse regole già indicate per la precedente voce "Fabbricati (..demaniali) [AP_BII1.2]".

[AP_BII1.9] *Altri beni demaniali.* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Fabbricati (..demaniali) [AP_BII1.2]".

[AP_BIII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP_BIII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove

si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare.

[AP_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".

[AP_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

Appartengono al gruppo delle *immobilizzazioni finanziarie* le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, imprese partecipate o in altri soggetti giuridici, unitamente ai crediti immobilizzati verso altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, oltre i crediti immobilizzati per altri titoli.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

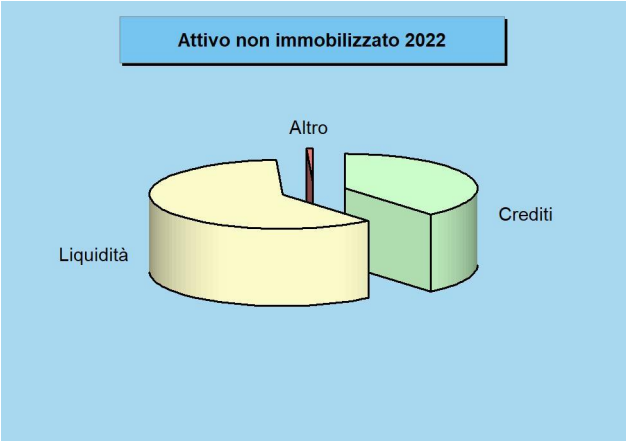
[AP_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..).* Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (art. 2426 n.4 codice civile). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico ed ha, come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..).* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".

[AP_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".

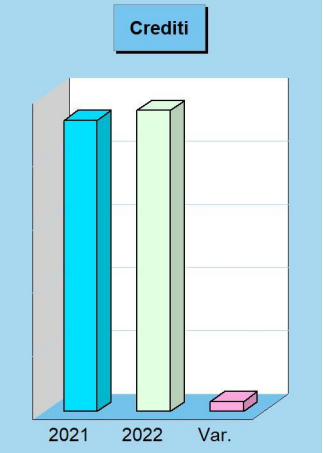
Attivo non immobilizzato consolidato

L'attivo patrimoniale non immobilizzato
L'attivo circolante è dato dall'insieme degli impieghi di breve durata e dei mezzi già liquidi. Si tratta dei crediti a breve termine che, di norma, si tramutano in denaro entro scadenze non superiori all'anno, delle disponibilità liquide costituite dal denaro in cassa o disponibile nei c/c postali, bancari e di tesoreria, oltre alle rimanenze di materie prime e prodotti finiti; si tratta, quindi, di beni non destinati a rimanere a lungo immobilizzati. Gli impieghi nell'attivo circolante sono destinati, quindi, ad un rapido consumo (materie prime), ad essere disinvestiti con la vendita sul mercato (è questo il caso dei prodotti) oppure ad essere riscossi in tempi relativamente brevi (come i crediti verso i contribuenti o verso i clienti dei servizi a domanda individuale erogati al cittadino).



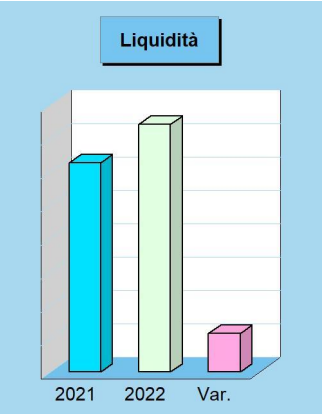
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Crediti da tributi per la sanità	(+)	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+)	13.943.975	13.672.772	-271.203
Crediti da fondi perequativi	(+)	298.302	28.169	-270.133
Crediti per contributi da P.A.	(+)	14.360.892	18.516.179	4.155.287
Crediti contr. imprese controllate	(+)	7.474	11.824	4.350
Crediti contr. imprese partecipate	(+)	0	100.532	100.532
Crediti contr. altri soggetti	(+)	416.569	288.234	-128.335
Crediti clienti ed utenti	(+)	40.326.186	38.865.791	-1.460.395
Crediti verso erario	(+)	2.749.826	2.170.388	-579.438
Crediti per conto terzi	(+)	2.749.794	3.265.090	515.296
Crediti verso altri	(+)	17.309.168	18.380.769	1.071.601
Totale		**92.162.186**	**95.299.748**	**3.137.562**



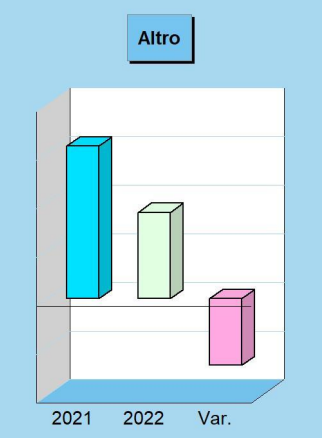
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Conto tesoreria	(+)	107.293.523	127.803.110	20.509.587
Conto banca d'Italia	(+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	(+)	18.198.196	20.721.803	2.523.607
Denaro e valori in cassa	(+)	20.768	24.854	4.086
Altri conti presso tesoreria statale	(+)	0	0	0
Totale		**125.512.487**	**148.549.767**	**23.037.280**



Crediti f.do dotazione, rimanenze, partecipaz., ratei-risconti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione	(+)	1.188.823	0	-1.188.823
Rimanenze	(+)	1.175.490	1.128.952	-46.538
Partecip. non immobilizzate	(+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	(+)	0	0	0
Ratei attivi	(+)	133.781	243.462	109.681
Risconti attivi	(+)	647.494	404.847	-242.647
Totale		**3.145.588**	**1.777.261**	**-1.368.327**



Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione

L'*attivo non immobilizzato* (attivo circolante, ratei e risconti) comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide. Il primo gruppo, e cioè le *rimanenze*, mostra la consistenza finale delle giacenze del magazzino. Appartengono ai *crediti,* ed in particolare quelli di natura tributaria, i crediti destinati al finanziamento della sanità, gli altri crediti da tributi e quelli da fondi perequativi. Nei crediti per trasferimenti e contributi, sono compresi quelli vantati verso amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, unitamente ai crediti verso clienti. Sono compresi negli altri crediti, quelli verso l'erario, i crediti per attività svolta per conto di terzi e la voce residuale degli altri crediti. Rientrano nel gruppo delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, le partecipazioni non immobilizzate e gli altri titoli non immobilizzati. Sono collocati, infine, tra le *disponibilità liquide*, il conto di tesoreria presso l'istituto tesoriere, quello presso la banca d'Italia, gli altri depositi bancari e postali, il denaro e valori in cassa e gli altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Rimanenze (voci considerate)

[AP_CI] *Rimanenze.* Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Crediti (voci considerate)

[AP_CII1b] *Altri crediti da tributi.* Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII1c] *Crediti da fondi perequativi.* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII2d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII3] *Verso clienti ed utenti (crediti..).* I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP_CII4a] *Verso l'erario (crediti..).* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP_CII3]".

[AP_CII4c] *Altri (crediti verso..).* Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Disponibilità liquide (voci considerate)

[AP_CIV1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..).* Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica,

la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP_CIV2] *Altri depositi bancari e postali.* Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economali dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.

[AP_CIV3] *Denaro e valori in cassa.* Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economali dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

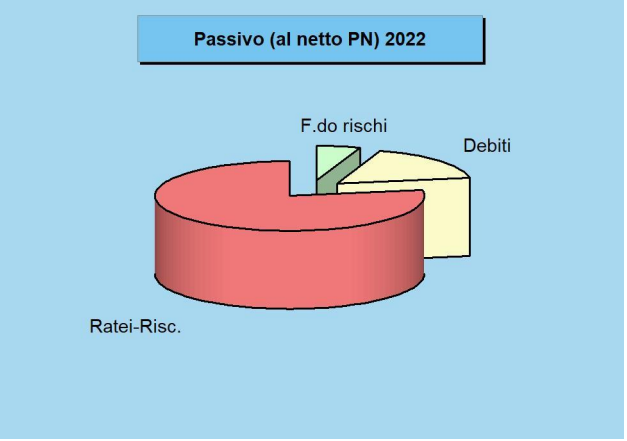
Ratei e risconti (voci considerate)

[AP_D1] *Ratei attivi.* Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile.

[AP_D2] *Risconti attivi.* Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

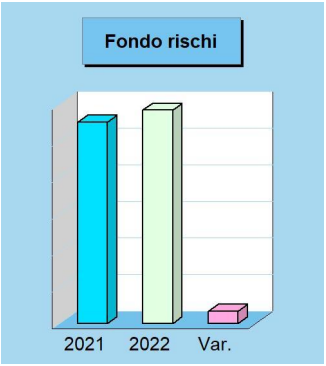
Passivo consolidato (al netto del P.N.)

Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)
Il passivo riporta la parte negativa del patrimonio. La quota più cospicua del passivo è costituita dai debiti, e quindi dai capitali di varia natura che devono essere restituiti a chi, ente o privato, ha contribuito a finanziare la gestione corrente o gli investimenti. Con i primi (debiti di finanziamento) l'ente reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le disponibilità necessarie per espandere la propria capacità d'investimento; si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di obbligazioni. I debiti di funzionamento sono invece il normale credito di fornitura concesso dai fornitori ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale tra la consegna dei beni o servizi ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti.



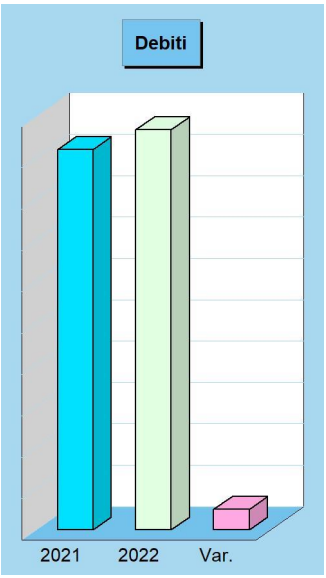
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza	(+)	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	69.939	61.589	-8.350
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	23.991.130	25.665.106	1.673.976
Trattamento di fine rapporto	(+)	3.443.658	3.421.366	-22.292
Totale		**27.504.727**	**29.148.061**	**1.643.334**



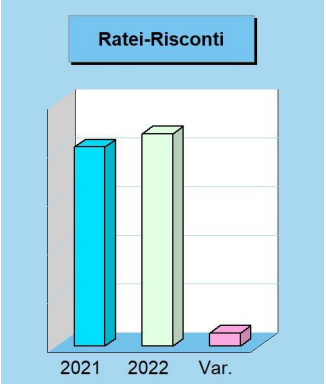
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Debiti per obbligazioni	(+)	8.685.366	6.631.679	-2.053.687
Debiti da finanziam. verso altra P.A.	(+)	0	0	0
Debiti verso banche	(+)	10.359.252	10.084.918	-274.334
Debiti verso altri finanziatori	(+)	17.717.548	17.874.960	157.412
Debiti verso fornitori	(+)	33.233.702	37.209.722	3.976.020
Debiti per acconti	(+)	2.664.127	2.672.538	8.411
Debiti per contrib. finanz. da SSN	(+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A.	(+)	6.259.054	813.614	-5.445.440
Debiti per contrib. a controllate	(+)	0	0	0
Debiti per contrib. a partecipate	(+)	38.444	4.667.656	4.629.212
Debiti per contrib. ad altri	(+)	2.539.202	3.964.211	1.425.009
Altri debiti tributari	(+)	2.155.302	2.148.157	-7.145
Altri debiti verso istituti previdenza	(+)	756.746	921.096	164.350
Altri debiti per attività c/terzi	(+)	2.720.558	4.045.401	1.324.843
Altri debiti verso altri	(+)	4.754.371	5.724.437	970.066
Totale		**91.883.672**	**96.758.389**	**4.874.717**



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Ratei passivi	(+)	134.238	63.073	-71.165
Risc. pass. su contr. invest. da P.A.	(+)	322.332.142	332.407.398	10.075.256
Risc. pass. su contr. invest. da altri	(+)	43.102.502	45.825.215	2.722.713
Risc. pass. su concess. pluriennali	(+)	0	0	0
Altri risconti passivi	(+)	43.771.346	58.048.515	14.277.169
Totale		**409.340.228**	**436.344.201**	**27.003.973**



Passivo - Criteri di valutazione

Appartengono al *passivo* i fondi per rischi e oneri ed il trattamento di fine rapporto. Nel primo gruppo, e cioè i *fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto*, rientra il trattamento di quiescenza, i fondi per imposte e gli altri fondi, insieme alla voce specifica del trattamento di fine rapporto (TFR). Appartengono ai *debiti,* quelli da finanziamento, come i prestiti obbligazionari, i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, quelli verso banche, tesoriere o verso altri finanziatori, i debiti verso fornitori e quelli per acconti. Sempre nello stesso gruppo sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi, come quelli verso enti finanziati dal S.S.N., verso altre amministrazioni pubbliche, verso imprese controllate, imprese partecipate o altri soggetti. Nella stessa categoria rientrano anche gli altri debiti, come quelli tributari, quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, i debiti per attività svolta per c/terzi e la voce residuale degli altri debiti verso altri. Appartengono, infine, al raggruppamento dei *ratei e risconti passivi*, i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, quelli da altri soggetti, i ratei e risconti per concessioni pluriennali, unitamente alla voce residuale degli altri risconti passivi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

[PP_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri).* Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi che si sono già già verificati alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*.

[PP_C] *Trattamento di fine rapporto.* Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP_B3]".

Debiti (voci interessate)

[PP_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

[PP_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..).* Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_D2] *Debiti verso fornitori.* I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP_D3] *Acconti (debiti per..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP_D2]".

[PP_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

[PP_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

[PP_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

[PP_D5a] *Tributari (altri debiti..).* Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].

[PP_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..).* La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].

[PP_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".

[PP_D5d] *Altri (altri debiti verso..).* I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e dai i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, che fanno parte integrante del consolidato dell'ente Capogruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

(PP_EI) *Ratei passivi.* Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.

[PP_EII1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..).* Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EII3]".

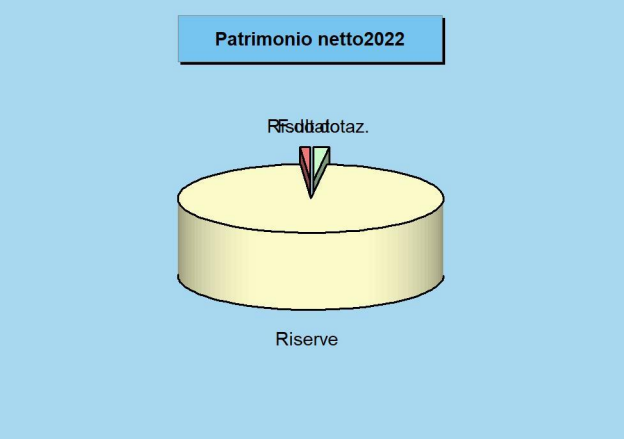
[PP_EII1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..).* Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

[PP_EII3] *Altri risconti passivi.* Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Patrimonio netto consolidato (al lordo quota terzi)

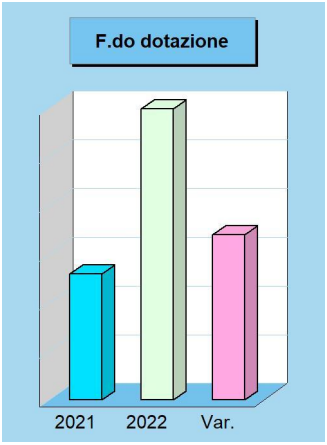
Patrimonio netto e risultato economico

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata *utile* di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La *perdita*, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto all'anno precedente. Entrambi i valori trovano corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel C/economico, a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri tale corrispondenza.



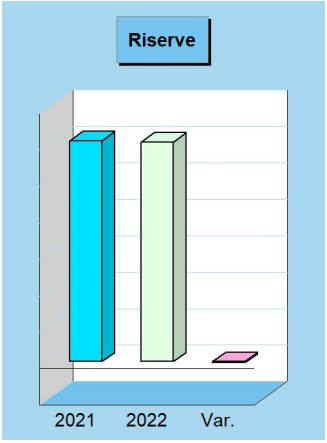
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Fondo dotazione	(+)	2.582.035	6.955.071	4.373.036
Totale		**2.582.035**	**6.955.071**	**4.373.036**



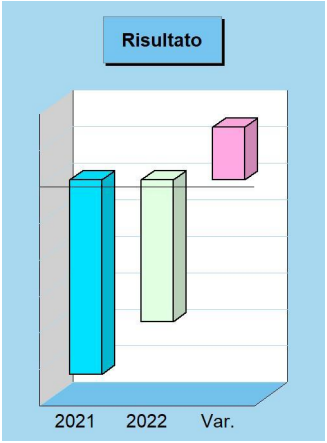
Risultati esercizi precedenti, riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Riserve da capitale	(+)	0	266.559	266.559
Riserve da permessi costruire	(+)	3.134.554	3.558.450	423.896
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	298.403.304	295.583.137	-2.820.167
Altre riserve indisponibili	(+)	0	281.131	281.131
Altre riserve disponibili	(+)	1.385.092	2.038.097	653.005
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	24.501.677	18.790.889	-5.710.788
Riserve negative per beni indisp.	(+)	0	0	0
Totale		**327.424.627**	**320.518.263**	**-6.906.364**



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Utile	(+)	-	-	-
Perdita	(+)	5.326.971	3.729.308	-1.597.663
Totale		**-5.326.971**	**-3.729.308**	**1.597.663**



Considerazioni e valutazioni

Per una maggiore chiarezza di esposizione e per consentire una comparazione dei dati riportati nelle precedenti tabelle con i prospetti ufficiali del bilancio consolidato, si riporta di seguito il dettaglio del patrimonio netto di terzi:

	Quota di pertinenza di terzi		
Denominazione	**2021**	**2022**	**Variazione**
Fondo di dotazione	981.024,00	981.024,00	0,00
Riserve	476.395,00	547.690,00	71.295,00
da capitale	*476.395,00*	*266.559,00*	-209.836,00
da permessi di costruire			0,00
riserve indisponibili demanio, patrimonio e beni culturali			0,00
altre riserve indisponibili		*281.131,00*	281.131,00
altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	74.087,00	155.031,00	80.944,00
Risultati economici di esercizi precedenti			0,00
Riserve negative per beni indisponibili			0,00
Totale	**1.531.506,00**	**1.683.745,00**	**152.239,00**

Patrimonio netto - Criteri di valutazione

Rientrano nel *patrimonio netto* il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione ed il risultato economico dell'esercizio. Mentre il *fondo di dotazione* è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate *dal risultato economico di esercizi precedenti* (riserve disponibili), quelle *da capitale* (riserve disponibili), le riserve originate *da permessi di costruire* (riserve disponibili), quelle dipendenti *da beni demaniali e patrimoniali* (riserve indisponibili) e le la voce residuale delle *altre riserve* (indisponibili).

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Fondo di dotazione (voci considerate)

[PP_AI] *Fondo di dotazione.* Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

Riserve (voci considerate)

[PP_AIIc] *Da permessi di costruire (riserve disponibili..).* La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve di questa natura.

[PP_AIId] *Per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili).* Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono di ammontare pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale. Il fondo di riserva indisponibile, ma solo per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, è ridotto annualmente del valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio.

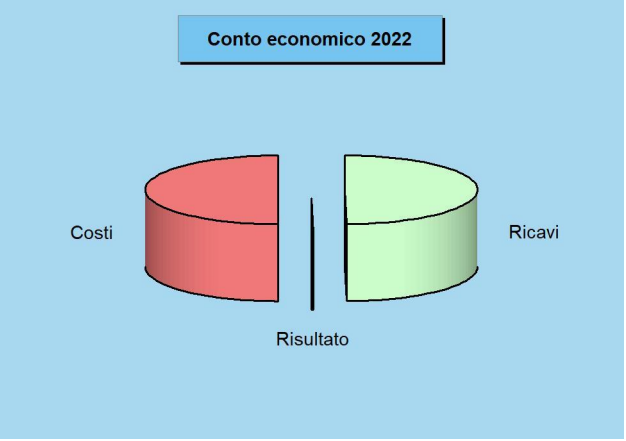
[PP_AIII] *Risultato dell'esercizio.* Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale, la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso di errori dello stato patrimoniale iniziale od altre operazioni che non transitano nel conto economico ma che incidono direttamente sulla consistenza del patrimonio netto. In tale ipotesi, il patrimonio netto finale sarà pari al patrimonio netto iniziale modificato dal risultato economico dell'esercizio (utile o perdita) e dal saldo delle rettifiche che non transitano per il risultato.

[PP_AIV] *Risultato economico di esercizi precedenti (riserve disponibili..).* Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura del risultato economico negativo, e questo, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, anche le riserve sono alimentate dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

IL CONTO ECONOMICO 2022 CONSOLIDATO

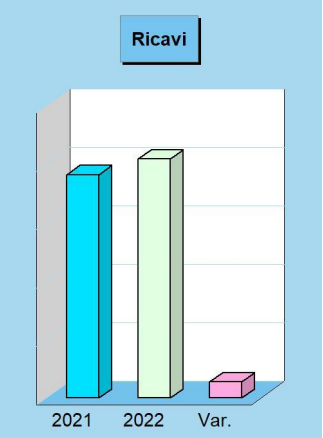
Conto economico consolidato in sintesi

Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio
Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, molto sintetiche.



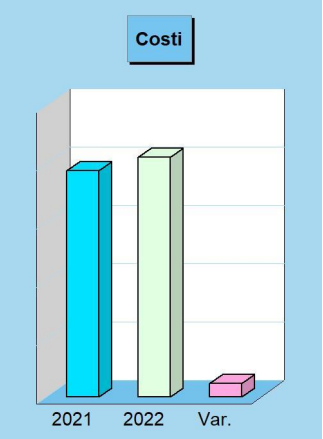
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	183.360.447	197.111.983	13.751.536
Gestione caratteristica		183.360.447	197.111.983	13.751.536
Ricavi finanziari	(+)	869.301	467.809	-401.492
Rettifiche positive di valore	(+)	730	0	-730
Gestione finanziaria e rettifiche		870.031	467.809	-402.222
Ricavi straordinari	(+)	6.612.130	6.785.384	173.254
Gestione straordinaria		6.612.130	6.785.384	173.254
Ricavi complessivi		**190.842.608**	**204.365.176**	**13.522.568**



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Costi caratteristici	(+)	188.132.555	200.095.248	11.962.693
Gestione caratteristica		188.132.555	200.095.248	11.962.693
Costi finanziari	(+)	1.102.736	973.001	-129.735
Rettifiche negative di valore	(+)	0	317.478	317.478
Gestione finanziaria e rettifiche		1.102.736	1.290.479	187.743
Costi straordinari	(+)	4.850.962	3.965.099	-885.863
Gestione straordinaria		4.850.962	3.965.099	-885.863
Costi complessivi (al netto imposte)		**194.086.253**	**205.350.826**	**11.264.573**



Ricavi consolidati

Denominazione		2022
Ricavi caratteristici	(+)	197.111.983
Gestione caratteristica		197.111.983
Ricavi finanziari	(+)	467.809
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		467.809
Ricavi straordinari	(+)	6.785.384
Gestione straordinaria		6.785.384
Totale ricavi		**204.365.176**
Utile esercizio		**-**

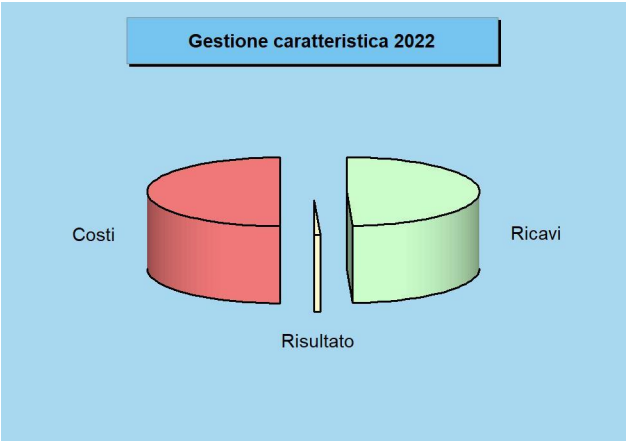
Costi consolidati

Denominazione		2022
Costi caratteristici	(+)	200.095.248
Gestione caratteristica		200.095.248
Costi finanziari	(+)	973.001
Rettifiche negative di valore	(+)	317.478
Gestione finanziaria e rettifiche		1.290.479
Costi straordinari	(+)	3.965.099
Gestione straordinaria		3.965.099
Imposte	(+)	2.743.658
Totale costi		**208.094.484**
Perdita esercizio		**3.729.308**

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

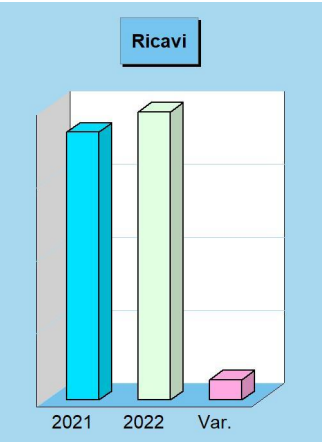
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dai soggetti giuridici (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed agli utenti. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate e nelle uscite della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione dello specifico criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



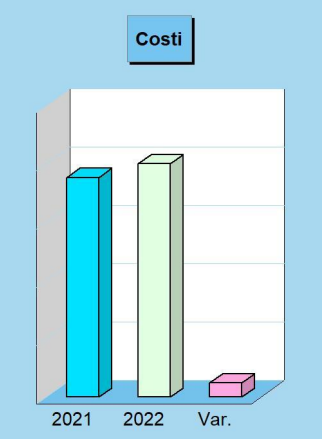
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Proventi da tributi	(+)	68.852.923	63.967.134	-4.885.789
Proventi da fondi perequativi	(+)	9.922.561	11.479.588	1.557.027
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	54.817.409	69.302.831	14.485.422
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	38.966.860	40.599.125	1.632.265
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	58.353	59.728	1.375
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	10.742.341	11.703.577	961.236
Ricavi gestione caratteristica		**183.360.447**	**197.111.983**	**13.751.536**



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	7.864.672	7.755.323	-109.349
Prestazioni di servizi	(+)	73.672.189	76.551.179	2.878.990
Utilizzo beni di terzi	(+)	618.574	691.198	72.624
Trasferimenti e contributi	(+)	24.185.317	25.921.368	1.736.051
Personale	(+)	40.332.514	45.177.350	4.844.836
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	34.446.979	33.433.166	-1.013.813
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-31.028	-1.921	29.107
Accantonamenti per rischi	(+)	537.595	696.138	158.543
Altri accantonamenti	(+)	1.255.740	3.686.209	2.430.469
Oneri diversi di gestione	(+)	5.250.003	6.185.238	935.235
Costi gestione caratteristica		**188.132.555**	**200.095.248**	**11.962.693**



Ricavi consolidati

Denominazione		2022
Proventi da tributi	(+)	63.967.134
Proventi da fondi perequativi	(+)	11.479.588
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	69.302.831
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	40.599.125
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	59.728
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	11.703.577
Totale ricavi		**197.111.983**
Eccedenza positiva		**-**

Costi consolidati

Denominazione		2022
Materie prime e/o beni consumo	(+)	7.755.323
Prestazioni di servizi	(+)	76.551.179
Utilizzo beni di terzi	(+)	691.198
Trasferimenti e contributi	(+)	25.921.368
Personale	(+)	45.177.350
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	33.433.166
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-1.921
Accantonamenti per rischi	(+)	696.138
Altri accantonamenti	(+)	3.686.209
Oneri diversi di gestione	(+)	6.185.238
Totale costi		**200.095.248**
Eccedenza negativa		**2.983.265**

Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti positivi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei ricavi prodotti durante l'attività istituzionale dell'ente e delle sue partecipate, e consiste nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o all'utente e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Componenti positivi caratteristici (voci considerate)

[CE_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti.

[CE_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio.

[CE_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità.

[CE_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato contabilizzato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contribuiti agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.

[CE_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazione dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi.

[CE_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

[CE_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

[CE_A7] *Variazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.

[CE_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

Costi caratteristici - Criteri di valutazione

I *componenti negativi della gestione* caratteristica sono formati dall'insieme dei costi riconducibili ai diversi fattori produttivi impiegati nell'attività istituzionale dell'ente e dalle partecipate, che trova il naturale sbocco nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino o utente e nella concessione di trasferimenti in conto gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

[CE_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. S*ono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.

[CE_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.

[CE_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

[CE_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.

[CE_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

[CE_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.

[CE_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

[CE_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*. Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

[CE_B14d] *Svalutazione dei crediti (..di funzionamento). Questo* accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

[CE_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze

di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

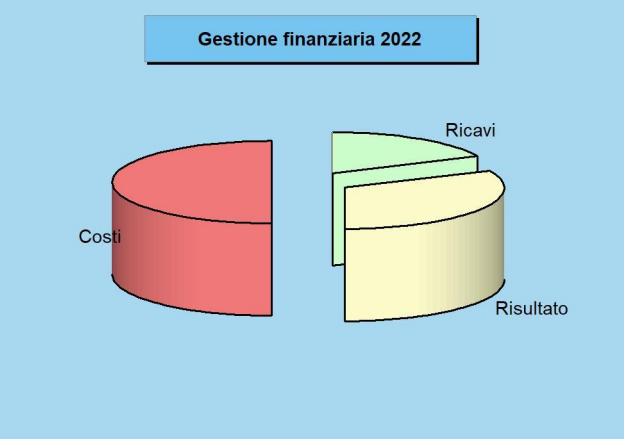
[CE_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.

[CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[CE_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

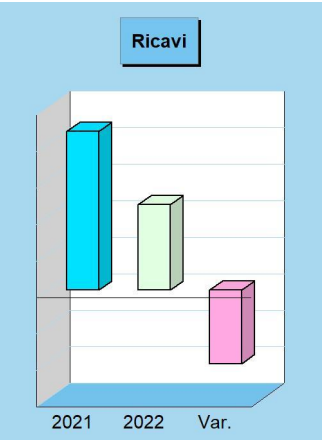
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria

Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni
L'attività dell'ente pubblico o delle partecipate è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi, sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



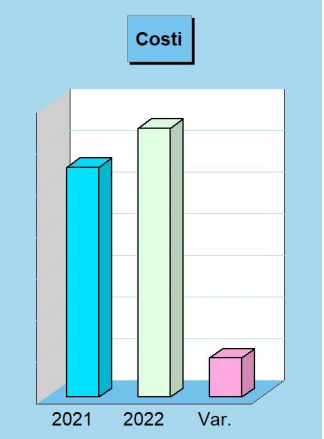
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	1.314	4.210	2.896
Partecipazioni in partecipate	(+)	0	0	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	160.424	0	-160.424
Proventi da partecipazioni		161.738	4.210	-157.528
Altri proventi finanziari	(+)	707.563	463.599	-243.964
Proventi finanziari		869.301	467.809	-401.492
Rivalutazioni	(+)	730	0	-730
Rettifiche positive di valore		730	0	-730
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		**870.031**	**467.809**	**-402.222**



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Interessi passivi	(+)	1.091.694	972.268	-119.426
Altri oneri finanziari	(+)	11.042	733	-10.309
Interessi ed altri oneri finanziari		1.102.736	973.001	-129.735
Svalutazioni	(+)	0	317.478	317.478
Rettifiche negative di valore		0	317.478	317.478
Costi finanziari e rettifiche valore		**1.102.736**	**1.290.479**	**187.743**



Ricavi consolidati

Denominazione		2022
Partecipazioni in controllate	(+)	4.210
Partecipazioni in partecipate	(+)	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Proventi da partecipazioni		4.210
Altri proventi finanziari	(+)	463.599
Proventi finanziari		467.809
Rivalutazioni	(+)	0
Rettifiche positive di valore		0
Totale ricavi		**467.809**
Eccedenza positiva		**-**

Costi consolidati

Denominazione		2022
Interessi passivi	(+)	972.268
Altri oneri finanziari	(+)	733
Interessi ed altri oneri finanziari		973.001
Svalutazioni	(+)	317.478
Rettifiche negative di valore		317.478
Totale costi		**1.290.479**
Eccedenza negativa		**822.670**

Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

I *componenti finanziari* della gestione sono formati dall'insieme dei ricavi originati dai proventi finanziari, compresi gli eventuali interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre i costi degli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

[CE_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..).* Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificate con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE_C20] *Altri proventi finanziari.* In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

[CE_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

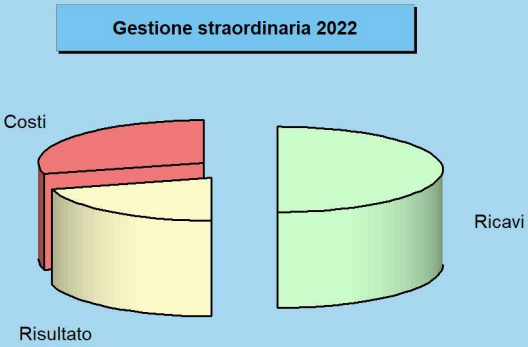
[CE_C21a] *Interessi passivi. Ra*ccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

[CE_C21b] *Altri oneri finanziari.* Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

[CE_D23] *Svalutazioni.* Comprende le rettifica negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

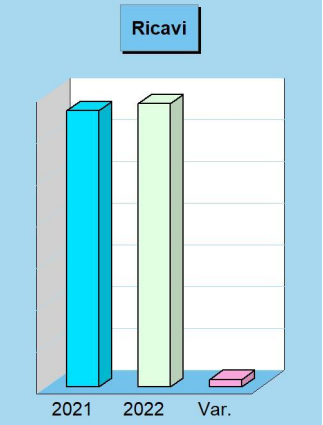
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive
La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino o utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



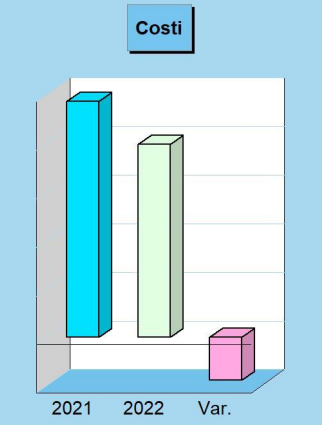
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Proventi da permessi di coustruire	(+)	461.049	353.206	-107.843
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	5.344.800	5.647.743	302.943
Plusvalenze patrimoniali	(+)	415.788	456.941	41.153
Altri proventi straordinari	(+)	390.493	327.494	-62.999
Proventi straordinari		6.612.130	6.785.384	173.254
Ricavi gestione straordinaria		**6.612.130**	**6.785.384**	**173.254**



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2021	2022	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	41.297	0	-41.297
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	4.282.498	3.789.241	-493.257
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	527.167	175.858	-351.309
Oneri straordinari		4.850.962	3.965.099	-885.863
Costi gestione straordinaria		**4.850.962**	**3.965.099**	**-885.863**



Ricavi consolidati

Denominazione		2022
Proventi da permessi di costruire	(+)	353.206
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	5.647.743
Plusvalenze patrimoniali	(+)	456.941
Altri proventi straordinari	(+)	327.494
Proventi straordinari		6.785.384
Totale ricavi		**6.785.384**
Eccedenza positiva		**2.820.285**

Costi consolidati

Denominazione		2022
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	3.789.241
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	175.858
Oneri straordinari		3.965.099
Totale costi		**3.965.099**
Eccedenza negativa		**-**

Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

I *componenti straordinari* sono costituiti da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente delle partecipate volta ad erogare i servizi al cittadino/utente, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che difficilmente si andranno a ripetere negli esercizi successivi. Si tratta, pertanto, di operazioni straordinarie e tendenzialmente non ripetitive.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili.

Ricavi della gestione straordinaria (voci considerate)

[CE_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.

[CE_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

[CE_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

[CE_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

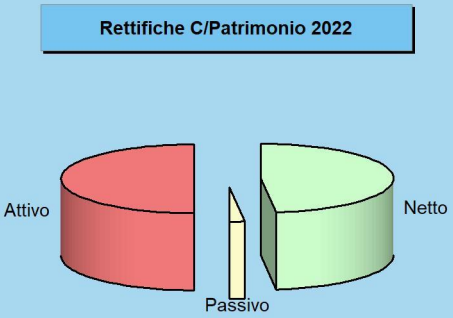
[CE_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

[CE_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

PRINCIPALI RETTIFICHE 2022 DA CONSOLIDAMENTO

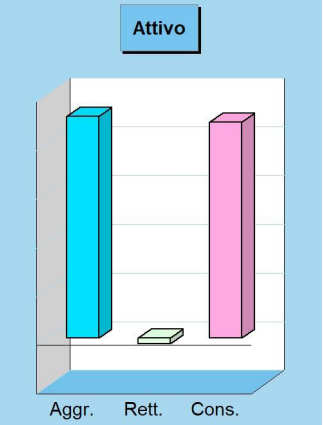
C/Patrimonio - Rettifiche da consolid. (al lordo quota terzi)

Le rettifiche al C/Patrimonio
In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.



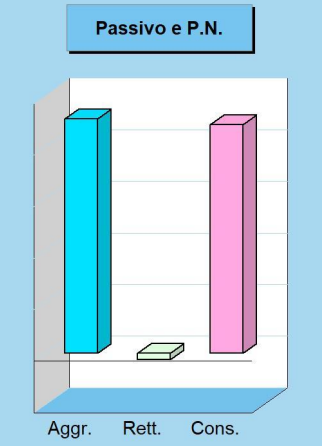
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2022

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione	(+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	(+)	24.244.892	24.244.891	-1
Immobilizzazioni materiali	(+)	615.705.975	615.705.975	0
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	23.946.033	417.035	-23.528.998
Rimanenze	(+)	1.128.952	1.128.952	0
Crediti	(+)	96.197.062	95.299.748	-897.314
Attività finanz.non immobilizzate	(+)	0	0	0
Disponibilità liquide	(+)	148.549.767	148.549.767	0
Ratei e risconti attivi	(+)	648.309	648.309	0
Totale		**910.420.990**	**885.994.677**	**-24.426.313**



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2022

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione	(+)	22.520.198	6.955.071	-15.565.127
Riserve	(+)	309.310.526	301.727.374	-7.583.152
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-3.729.308	-3.729.308	0
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	19.171.611	18.790.889	-380.722
Riserve negative per beni indisp.	(+)	0	0	0
Patrimonio netto		347.273.027	323.744.026	-23.529.001
Fondo per rischi ed oneri	(+)	25.753.240	25.726.695	-26.545
Trattamento di fine rapporto	(+)	3.421.366	3.421.366	0
Debiti	(+)	97.629.158	96.758.389	-870.769
Ratei e risconti passivi	(+)	436.344.201	436.344.201	0
Passivo (al netto PN)		563.147.965	562.250.651	-897.314
Totale		**910.420.992**	**885.994.677**	**-24.426.315**



Rettifiche sull'Attivo

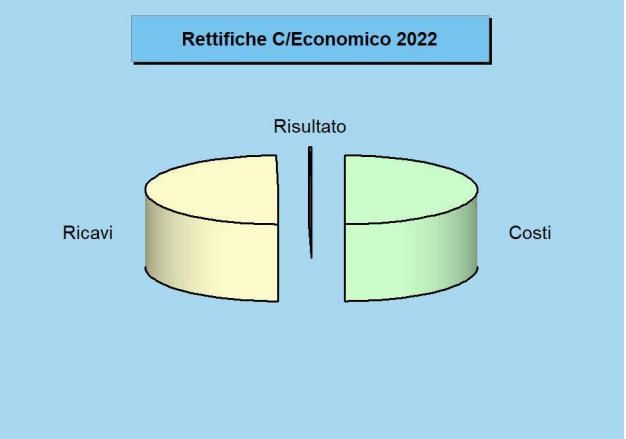
Denominazione		Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0
Immobilizzazioni immateriali	(+)	-1
Immobilizzazioni materiali	(+)	0
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	-23.528.998
Rimanenze	(+)	0
Crediti	(+)	-897.314
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0
Disponibilità liquide	(+)	0
Ratei e risconti attivi	(+)	0
Rettifiche Attivo		**-24.426.313**

Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione		Rettifiche
Fondo di dotazione	(+)	-15.565.127
Riserve	(+)	-7.583.152
Risultato economico dell'esercizio	(+)	0
Risultati economici di esercizi prec.	(+)	-380.722
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Patrimonio netto		-23.529.001
Fondo per rischi ed oneri	(+)	-26.545
Trattamento di fine rapporto	(+)	0
Debiti	(+)	-870.769
Ratei e risconti passivi	(+)	0
Passivo (al netto PN)		-897.314
Rettifiche Passivo		**-24.426.315**

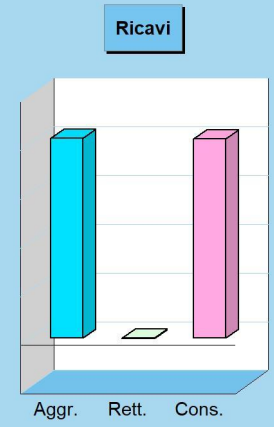
C/Economico - Rettifiche da consolidamento

Le rettifiche al C/Economico
Durante il processo di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno dello stesso gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento di possibili differenze.



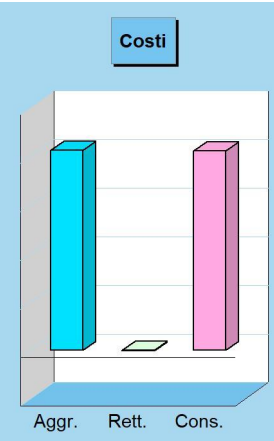
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2022

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	197.588.936	197.111.983	-476.953
Gestione caratteristica		197.588.936	197.111.983	-476.953
Ricavi finanziari	(+)	467.809	467.809	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		467.809	467.809	0
Ricavi straordinari	(+)	6.785.384	6.785.384	0
Gestione straordinaria		6.785.384	6.785.384	0
Ricavi complessivi		**204.842.129**	**204.365.176**	**-476.953**



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2022

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	200.572.201	200.095.248	-476.953
Gestione caratteristica		200.572.201	200.095.248	-476.953
Costi finanziari	(+)	973.001	973.001	0
Rettifiche negative di valore	(+)	317.478	317.478	0
Gestione finanziaria e rettifiche		1.290.479	1.290.479	0
Costi straordinari	(+)	3.965.099	3.965.099	0
Gestione straordinaria		3.965.099	3.965.099	0
Costi complessivi		**205.827.779**	**205.350.826**	**-476.953**



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-476.953
Gestione caratteristica		-476.953
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Rettifiche Ricavi		**-476.953**

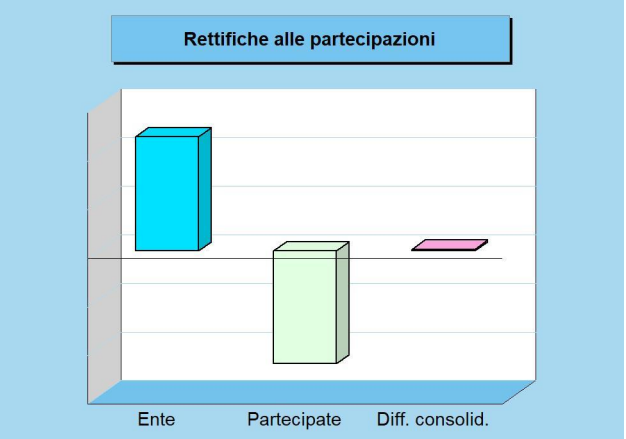
Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-476.953
Gestione caratteristica		-476.953
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		**-476.953**

Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo

Rettifiche alle partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte sia nell'attivo patrimoniale della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, che nel patrimonio netto della relativa partecipata. Si tratta, pertanto, del medesimo fenomeno visto nella diversa ottica delle due distinte entità. L'elisione determina differenze attive da consolidamento quando la partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo è superiore a quanto riportato nel P.N. delle consolidate, e differenze passive nel caso opposto.



Partecipazioni della capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Partecipazioni		23.528.998
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	3.956.447
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	19.572.551
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		**23.528.998**

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	15.565.127
Riserve		7.583.152
- da capitale	(+)	4.074.362
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	727.591
- altre riserve disponibili	(+)	2.781.199
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		**23.148.279**

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		23.528.998
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		23.148.279
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**380.719**
	Eccedenza negativa	**0**

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

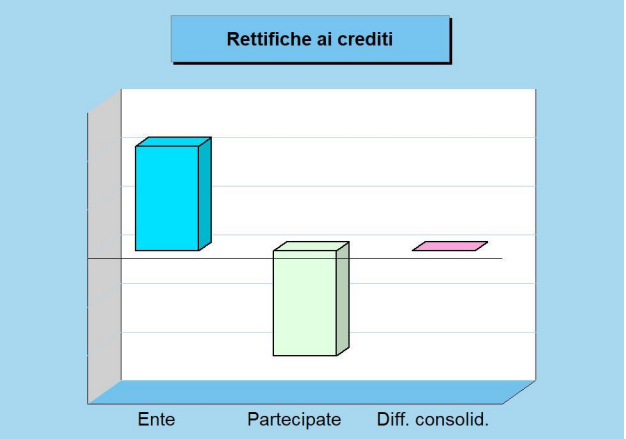
Principali partecipazioni della capogruppo		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Partecipazioni		16.173.946	3.956.447	3.398.605	-
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0	3.956.447	0	-
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0	0	0	-
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	16.173.946	0	3.398.605	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		**16.173.946**	**3.956.447**	**3.398.605**	**-**

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Fondo di dotazione	(+)	13.023.052	2.538.976	3.099	-
Riserve		3.066.430	1.417.470	3.099.252	-
- da capitale	(+)	285.231	689.879	3.099.252	-
- da permessi di costruire	(+)	0	0	0	-
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0	0	0	-
- altre riserve indisponibili	(+)	0	727.591	0	-
- altre riserve disponibili	(+)	2.781.199	0	0	-
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0	0	0	-
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0	0	0	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		**16.089.482**	**3.956.446**	**3.102.351**	**-**

Differenze da consolidamento		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		16.173.946	3.956.447	3.398.605	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		16.089.482	3.956.446	3.102.351	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**84.464**	**1**	**296.254**	**-**
	Eccedenza negativa	**0**	**0**	**0**	**-**

Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate

Rettifiche ai crediti verso le partecipate
I crediti della capogruppo verso le partecipate sorgono da operazioni di vendita che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso si verifica anche in presenza di finanziamenti operati verso le imprese del gruppo. Le rettifiche da operare in presenza di crediti e relativi debiti infragruppo richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (crediti della capogruppo a fronte di debiti della partecipata).



Crediti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		40
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	40
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	79.107
Altri crediti		352.827
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	352.827
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		**431.974**

Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	59.057
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		20.070
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	20.070
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		352.847
- tributari (altri debiti..)	(+)	40
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	352.807
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		**431.974**

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		431.974
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		431.974
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**0**
	Eccedenza negativa	**0**

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

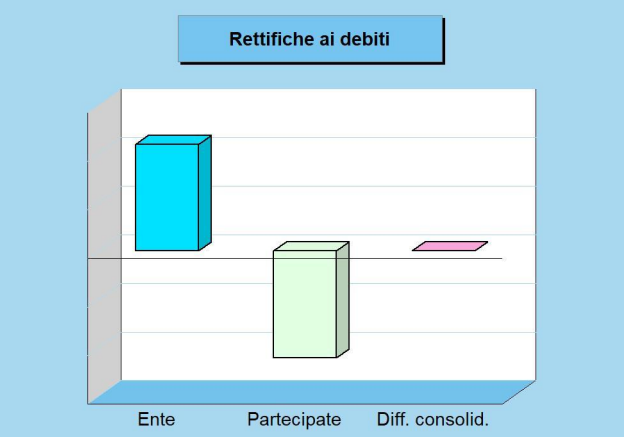
Crediti della capogruppo verso le partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Crediti di natura tributaria		40	0	0	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	0	0	-
Altri crediti da tributi	(+)	40	0	0	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	0	0	-
Crediti per trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	-
- imprese controllate	(+)	0	0	0	-
- imprese partecipate	(+)	0	0	0	-
- altri soggetti	(+)	0	0	0	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	59.037	20.070	0	-
Altri crediti		352.807	0	20	-
- verso l'erario	(+)	0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	0	0	-
- altri	(+)	352.807	0	20	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		**411.884**	**20.070**	**20**	**-**

Corrispondenti debiti verso la capogruppo		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Debiti da finanziamento		0	0	0	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	0	0	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	0	0	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	0	0	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	(+)	59.037	0	20	-
Acconti (debiti per..)	(+)	0	0	0	-
Debiti per trasferimenti e contributi		0	20.070	0	-
- enti finanziati dal SSN	(+)	0	0	0	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	-
- imprese controllate	(+)	0	0	0	-
- imprese partecipate	(+)	0	20.070	0	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0	0	-
Altri debiti		352.847	0	0	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	40	0	0	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	0	0	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	352.807	0	0	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		**411.884**	**20.070**	**20**	**-**

Differenze da consolidamento		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione		4,63% prop.	100,00% prop.	20,00% prop.	-
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate		411.884	20.070	20	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate		411.884	20.070	20	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	**0**	**0**	**0**	**-**
	Eccedenza negativa	**0**	**0**	**0**	**-**

Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

Rettifiche ai debiti verso le partecipate
I debiti della capogruppo verso le partecipate nascono da operazioni di acquisto che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso, sebbene più raro, si verifica in presenza di finanziamenti ottenuti dalle partecipate. Le rettifiche da operare in presenza di debiti e relativi crediti infragruppo comportano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (debiti della capogruppo a fronte di crediti della partecipata).



Debiti della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	438.795
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		**438.795**

Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	438.795
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		**438.795**

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		438.795
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		438.795
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**0**
	Eccedenza negativa	**0**

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

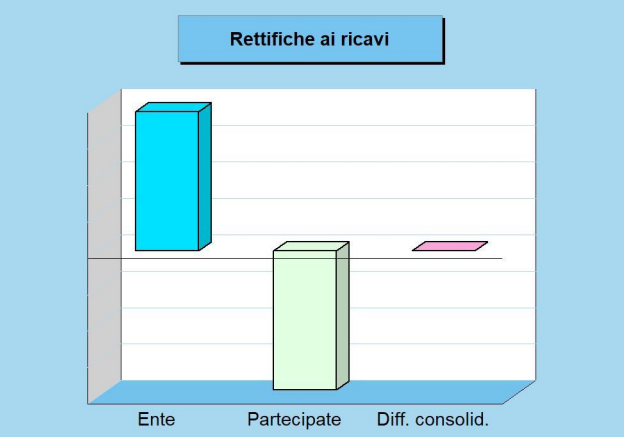
Debiti della capogruppo verso le partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Debiti da finanziamento		0	0	0	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	0	0	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	0	0	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	0	0	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	(+)	375.363	63.432	0	-
Acconti (debiti per..)	(+)	0	0	0	-
Debiti per trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- enti finanziati dal SSN	(+)	0	0	0	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	-
- imprese controllate	(+)	0	0	0	-
- imprese partecipate	(+)	0	0	0	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0	0	-
Altri debiti		0	0	0	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	0	0	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	0	0	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		**375.363**	**63.432**	**0**	**-**

Corrispondenti crediti delle partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Crediti di natura tributaria		0	0	0	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	0	0	-
Altri crediti da tributi	(+)	0	0	0	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	0	0	-
Crediti per trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	-
- imprese controllate	(+)	0	0	0	-
- imprese partecipate	(+)	0	0	0	-
- altri soggetti	(+)	0	0	0	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	375.363	63.432	0	-
Altri crediti		0	0	0	-
- verso l'erario	(+)	0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	0	0	-
- altri	(+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		**375.363**	**63.432**	**0**	**-**

Differenze da consolidamento		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		375.363	63.432	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo		375.363	63.432	0	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	**0**	**0**	**0**	**-**
	Eccedenza negativa	**0**	**0**	**0**	**-**

Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Rettifiche ai ricavi verso le partecipate
Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono pressoché connaturate alla composizione del gruppo, dato che molte delle società partecipate, e in particolare quelle controllate, sono di norma costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di vendite della capogruppo alle partecipate richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (ricavi della capogruppo a fronte di costi delle partecipate).



Ricavi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	72.811
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		0
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		210
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	210
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3.324
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		**76.345**

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	210
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		0
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	76.135
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		**76.345**

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		76.345
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		76.345
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**0**
	Eccedenza negativa	**0**

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

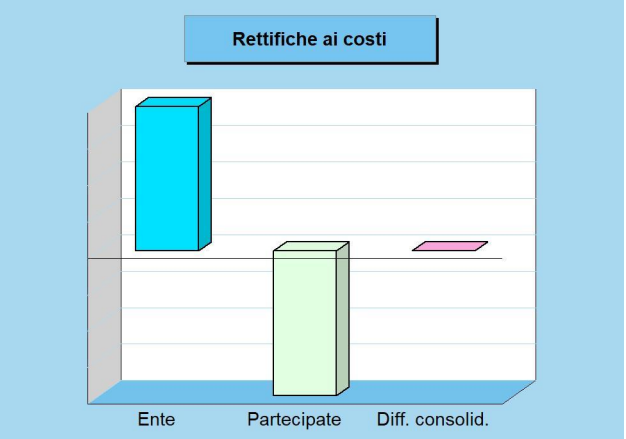
Ricavi della capogruppo verso le partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Proventi da tributi	(+)	1.346	69.015	2.450	-
Proventi da fondi perequativi	(+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0	0	0	-
- quota annuale di contributi agli investimenti	(+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	0	0	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici		0	210	0	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0	0	0	-
- ricavi della vendita di beni	(+)	0	0	0	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0	210	0	-
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	3.324	0	0	-
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	0	0	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		**4.670**	**69.225**	**2.450**	**-**

Corrispondenti costi delle partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	0	0	-
Prestazioni di servizi	(+)	0	210	0	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	0	0	-
Trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche	(+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0	0	0	-
Personale	(+)	0	0	0	-
Ammortamenti e svalutazioni		0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0	0	0	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0	0	0	-
- svalutazione dei crediti	(+)	0	0	0	-
Accantonamenti per rischi	(+)	0	0	0	-
Altri accantonamenti	(+)	0	0	0	-
Oneri diversi di gestione	(+)	4.670	69.015	2.450	-
Interessi passivi	(+)	0	0	0	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	0	-
Svalutazioni	(+)	0	0	0	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	0	0	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		**4.670**	**69.225**	**2.450**	**-**

Differenze da consolidamento		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate		4.670	69.225	2.450	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo		4.670	69.225	2.450	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	**0**	**0**	**0**	**-**
	Eccedenza negativa	**0**	**0**	**0**	**-**

Principali rettifiche ai costi verso le partecipate

Rettifiche ai costi verso le partecipate
Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono insite alla composizione stessa del gruppo, dato che molte delle società partecipate, ed in particolare quelle controllate, sono di solito costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di acquisti della capogruppo verso le proprie partecipate implicano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (costi della capogruppo a fronte di ricavi delle partecipate).



Costi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	396.288
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		0
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0
- svalutazione dei crediti	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	0
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	0
Interessi passivi	(+)	0
Altri oneri finanziari	(+)	0
Svalutazioni	(+)	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri oneri straordinari	(+)	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		**396.288**

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		0
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		396.288
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	396.288
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0
Rivalutazioni	(+)	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0
Altri proventi straordinari	(+)	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		**396.288**

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		396.288
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		396.288
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**0**
	Eccedenza negativa	**0**

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

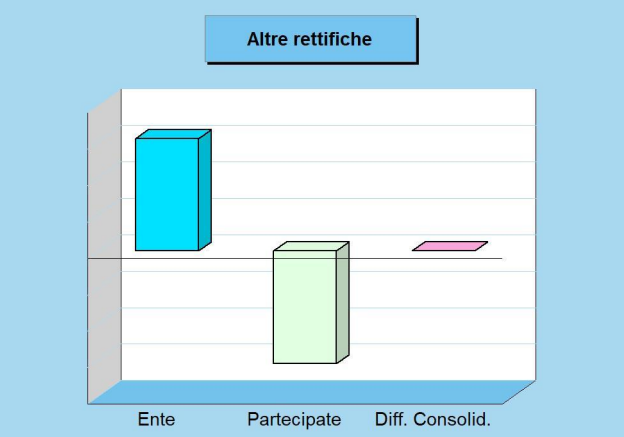
Costi della capogruppo verso le partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	0	0	-
Prestazioni di servizi	(+)	32.068	364.220	0	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	0	0	-
Trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche	(+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0	0	0	-
Personale	(+)	0	0	0	-
Ammortamenti e svalutazioni		0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	0	0	0	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	0	0	0	-
- svalutazione dei crediti	(+)	0	0	0	-
Accantonamenti per rischi	(+)	0	0	0	-
Altri accantonamenti	(+)	0	0	0	-
Oneri diversi di gestione	(+)	0	0	0	-
Interessi passivi	(+)	0	0	0	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	0	-
Svalutazioni	(+)	0	0	0	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	0	0	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		**32.068**	**364.220**	**0**	**-**

Corrispondenti ricavi delle partecipate		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione e quota rettifiche		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Proventi da tributi	(+)	0	0	0	-
Proventi da fondi perequativi	(+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti e contributi		0	0	0	-
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	0	0	0	-
- quota annuale di contributi agli investimenti	(+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	0	0	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici		32.068	364.220	0	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0	0	0	-
- ricavi della vendita di beni	(+)	0	0	0	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	32.068	364.220	0	-
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	0	0	0	-
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	0	0	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		**32.068**	**364.220**	**0**	**-**

Differenze da consolidamento		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		32.068	364.220	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		32.068	364.220	0	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	**0**	**0**	**0**	**-**
	Eccedenza negativa	**0**	**0**	**0**	**-**

Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)

Altre rettifiche ed elisioni tra sole partecipate
Il processo di consolidamento consiste nell'elisione delle operazioni intervenute tra due o più soggetti compresi nel GAP. Il bilancio consolidato, infatti, espone le informazioni sul complesso economico del gruppo, composto da una pluralità di soggetti, come se si trattasse di un'unica entità distinta dai soggetti che la compongono. Di conseguenza, le operazioni incluse nel consolidato sono solo quelle poste in essere con soggetti estranei al gruppo. Questo risultato è conseguito eliminando le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto mero trasferimento di risorse all'interno del gruppo.



Altre rettifiche infragruppo

Denominazione		Rett. Ente (-)	Rett. Partec. (-)	Rett. totali
Rettifiche all'Attivo				
Partecipazione a fondo dotazione		-	-	-
Immobilizzazioni immateriali				
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	1	1
Immobilizzazioni materiali		-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie		-	-	-
Rimanenze		-	-	-
Crediti				
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0	25.431	25.431
Altri crediti	(+)	0	1.114	1.114
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-
Disponibilità liquide		-	-	-
Ratei e risconti attivi		-	-	-
	Totale Attivo	**0**	**26.546**	**26.546**
Rettifiche al Patrimonio netto		-	-	-
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	**0**	**0**	**0**
Rettifiche al Passivo				
Fondi per rischi e oneri				
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	26.545	0	26.545
Trattamento di fine rapporto		-	-	-
Debiti		-	-	-
Ratei e risconti passivi		-	-	-
	Totale Passivo	**26.545**	**0**	**26.545**
Rettifiche ai Ricavi				
Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti	(+)	0	4.320	4.320
	Totale Ricavi	**0**	**4.320**	**4.320**
Rettifiche ai Costi				
Prestazioni di servizi	(+)	4.320	0	4.320
	Totale Costi	**4.320**	**0**	**4.320**

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Diminuzione passivo, patrimonio netto, ricavi e variazione rimenenze		30.865
Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo		30.866
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**0**
	Eccedenza negativa	**1**

Composizione delle altre rettifiche infragruppo

Altre rettifiche infragruppo		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione					
Rettifiche all'Attivo					
Partecipazione a fondo dotazione					
Immobilizzazioni immateriali					
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	1	0	-
Immobilizzazioni materiali					
Immobilizzazioni finanziarie					
Rimanenze					
Crediti					
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0	25.431	0	-
Altri crediti	(+)	0	1.114	0	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
Disponibilità liquide					
Ratei e risconti attivi					
Totale Attivo		**0**	**26.546**	**0**	**-**
Rettifiche al Patrimonio netto					
Totale P.N. (al netto Risultato economico)		**0**	**0**	**0**	**-**
Rettifiche al Passivo					
Fondi per rischi e oneri					
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	0	0	0	-
Trattamento di fine rapporto					
Debiti					
Ratei e risconti passivi					
Totale Passivo		**0**	**0**	**0**	**-**
Rettifiche ai Ricavi					
Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti	(+)	0	4.320	0	-
Totale Ricavi		**0**	**4.320**	**0**	**-**
Rettifiche ai Costi					
Prestazioni di servizi	(+)	0	0	0	-
Totale Costi		**0**	**0**	**0**	**-**

Differenze da consolidamento		Abbanoa	Atp	Cip	-
Denominazione		4,63% prop.	100,00% integr.	20,00% prop.	-
Diminuzione passivo, PN, ricavi e variazione rimanenze		0	4.320	0	-
Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo		0	26.546	0	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	**0**	**0**	**0**	**-**
	Eccedenza negativa	**0**	**22.226**	**0**	**-**

ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2022

Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti
I beni immateriali sono soggetti ad un'aliquota annua di ammortamento del 20%.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Abbanoa	Atp	Cip
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	666.066	14.894	8.472
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	202.542	0	0	1.128
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	108.793	0	112.933	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	0
Avviamento	(+)	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	3.801.426	0	40.011
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	5.966.550	13.322.077	0	0
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	430.248	956.169	52.559	7.908

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	689.432	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	203.670	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	221.726	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	-	-
Avviamento	(+)	0	0	-	-
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	3.841.437	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	1	19.288.626	-	-
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	0	1.446.884	-	-

Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti
Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo al costo di acquisto comprensivo delle spese accessorie di diretta imputazione ed al netto dell'ammortamento. Le spese di manutenzione straordinaria sono portate in aumento del valore dei cespiti stessi. Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso le quote di ammortamento imputate al C/economico sulla base di un piano di ammortamento con coefficienti indicati dalla legge. In generale, i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Per quanto riguarda la Capogruppo, gli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "*Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche*" e applicando le aliquote di ammortamento ivi indicate.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Abbanoa	Atp	Cip
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	46.814	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	55.762.816	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	123.940.692	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	12.331.594	0	0	0
Terreni	(+)	3.403.894	81.140	0	0
Fabbricati	(+)	145.471.818	124.105	2.591.111	1.314.605
Impianti e macchinari	(+)	4.982.689	1.441.798	10.014	9.068.243
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	1.611.352	720.819	260.844	150.678
Mezzi di trasporto	(+)	241.192	82.320	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	367.000	24.369	0	0
Mobili e arredi	(+)	436.877	4.516	0	0
Infrastrutture	(+)	140.082	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	13.628.688	0	2.823.658	20.049
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	233.554.694	0	0	1.067.504
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	12.814.277	233.874	887.068	418.331

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	46.814	-	-
Fabbricati demaniali	(+)	0	55.762.816	-	-
Infrastrutture demaniali	(+)	0	123.940.692	-	-
Altri beni demaniali	(+)	0	12.331.594	-	-
Terreni	(+)	0	3.485.034	-	-
Fabbricati	(+)	0	149.501.639	-	-
Impianti e macchinari	(+)	0	15.502.744	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0	2.743.693	-	-
Mezzi di trasporto	(+)	0	323.512	-	-
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	391.369	-	-
Mobili e arredi	(+)	0	441.393	-	-
Infrastrutture	(+)	0	140.082	-	-
Altri beni materiali	(+)	0	16.472.395	-	-
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	0	234.622.198	-	-
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	0	14.353.550	-	-

Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti
Il principio contabile applicato al bilancio consolidato elenca gli argomenti che devono essere ulteriormente approfonditi nel documento descrittivo e di analisi che accompagna i modelli ufficiali. Nello specifico, per quanto riguarda gli elementi di natura economica, la Nota integrativa deve indicare "*la composizione delle voci dei Proventi straordinari e degli Oneri straordinari, quando il loro ammontare è significativo*".

Si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna della Capogruppo, per la quale si rimanda alla relazione approvata in sede di approvazione del Rendiconto 2022.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Abbanoa	Atp	Cip
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	353.206	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	5.647.743	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	456.941	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	327.494	0	0	0
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	317.478	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	3.789.241	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	175.858	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	-	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	353.206	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	5.647.743	-	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	456.941	-	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	327.494	-	-
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	317.478	-	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	3.789.241	-	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	-	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	175.858	-	-

Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

Tra gli argomenti che devono essere approfonditi nella Nota integrativa, il principio contabile applicato al bilancio consolidato richiama "*la composizione della voce Altri accantonamenti*", avendo però sempre riguardo alla circostanza che l'ammontare di questa categoria sia significativo dal punto di vista patrimoniale. Il prospetto riporta, pertanto, la composizione delle diverse voci di accantonamento suddivise in fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza, fondi rischi ed oneri per imposte, fondo consolidamento rischi e oneri futuri e trattamento di fine rapporto. L'elenco comprende anche lo specifico conto "Altri accantonamenti" che, se di entità non trascurabile rispetto agli altri accantonamenti, può richiedere un ulteriore livello di analisi.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Abbanoa	Atp	Cip
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	49.941	0	11.648
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	16.120.322	4.026.887	4.477.954	1.066.488
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	74.597	3.072.995	273.774

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	-	-
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	61.589	-	-
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	26.545	25.665.106	-	-
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	-	-
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	3.421.366	-	-

Considerazioni e valutazioni particolari

Le quote iscritte nel bilancio della capogruppo corrispondono alle quote accantonate iscritte nel risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2022.

Gli accantonanti più rilevanti dei componenti del GAP riguardano:

- Abbanoa: Fondo Rischi controversie legali (1.934.238), Fondo Rischi Oneri Rs Comuni (826.154) e Fondo Rischi contenzioso commerciale (384.943);

- ATP: Fondo acc.to per contratti onerosi (1.700.664) Fondo acc.to oneri sul personale (949.749), Fondo acc.to per manutenzione ciclica autobus (619.587), Fondo contributi L. 77/2020 e ss.mm. e ii. (ristori) (401.319);

- CIP: Fondo recupero ambientale (854.366), Fondo accantonamento rischi su crediti tassato (93.167) e Fondo spese manuenzioni e Fondo Controversie (99.616).

Per ulteriori dettagli si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti
I ratei e risconti rientrano tra le poste oggetto di possibile approfondimento. Il principio contabile applicato al consolidato, infatti, precisa che la Nota integrativa deve indicare "*la composizione delle voci ratei e risconti (..) quando il loro ammontare è significativo*" rispetto alle altre poste di bilancio. Il prospetto elenca i diversi conti che costituiscono, rispettivamente, gli aggregati "Ratei e risconti attivi" e "Ratei e risconti passivi". Mentre la prima tabella è composta da due sole componenti (ratei attivi; risconti attivi) il secondo gruppo è più articolato ed elenca i ratei passivi, i risconti passivi sui ricavi per contributi agli investimenti che provengono dalla P.A. o da altri soggetti, oltre ai risconti passivi per concessioni pluriennali ed alla voce residuale degli altri risconti passivi su ricavi.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Abbanoa	Atp	Cip
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	241.815	0	1.647	0
Risconti attivi	(+)	271.752	36.182	20.436	76.477
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	41.414	1.463	18.412	1.784
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	332.407.398	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	43.131.726	0	2.693.489	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	33.677.307	13.912.439	834.771	9.623.998

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	243.462	-	-
Risconti attivi	(+)	0	404.847	-	-
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	0	63.073	-	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	332.407.398	-	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	45.825.215	-	-
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	-	-
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	58.048.515	-	-

Considerazioni e valutazioni particolari

Per ulteriori dettagli si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti
Il principio contabile, oltre alle informazioni già sviluppate in precedenza, richiede: l'indicazione di ulteriori dati sull'entità "*dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*"; la "*suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari*"; l'elenco "*delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale*". La successiva tabella mostra l'apporto di queste poste sul consolidato.
Per quanto riguarda invece "*l'elenco degli enti e società che compongono il gruppo con l'indicazione, per ciascun componente del GAP*", della percentuale "*utilizzata per consolidare il bilancio*", questi elementi sono esposti nella sezione riferita al Perimetro di consolidamento.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	Abbanoa	Atp	Cip
Spesa per il personale					
Personale	(+)	29.627.951	2.479.132	12.490.972	579.295
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	664.953	305.761	0	1.554
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	72	661
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	6.631.679	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	10.069.095	3.028	12.795
Debiti verso altri finanziatori	(+)	9.629.393	5.999.713	0	2.245.854

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Spesa per il personale					
Personale	(+)	0	45.177.350	-	-
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	0	972.268	-	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	733	-	-
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	6.631.679	-	-
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	-	-
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	10.084.918	-	-
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	17.874.960	-	-

Considerazioni e valutazioni finali

Riportiamo di seguito altre informazioni su elementi non trattati in precedenza ma richiesti dalla normativa sul bilancio consolidato, unitamente alle conclusioni e valutazioni finali.

Compensi agli amministratori e revisori della Capogruppo
Nel corso dell'esercizio sia gli amministratori dell'ente capogruppo che l'organo di revisione economico finanziaria hanno percepito un compenso in linea con le specifiche norme di legge vincolanti in materia. Nessun membro del collegio sindacale delle società o enti compresi nel bilancio consolidato ha assunto, nel medesimo arco di tempo, la carica di revisore della capogruppo.

Perdite ripianate dalla Capogruppo
Negli ultimi tre anni l'ente capogruppo non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni di natura finanziaria, eventuali perdite di esercizio degli enti o società che rientrano nel perimetro di consolidamento.

Informazioni attinenti l'ambiente ed il personale
Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o eventuali danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione approvate, rispettivamente, dall'ente capogruppo e dai soggetti giuridici oggetto di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
Per quanto riguarda le informazioni su eventuali fatti di rilevo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.