



Settore 2° - Servizi Finanziari

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO COMUNALE N. 19 DEL 21/11/2022

OGGETTO: **Approvazione bilancio consolidato 2021, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011.**

Il responsabile del servizio finanziario

PREMESSO che:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti territoriali adottano lo schema di bilancio consolidato, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, e dal parere del collegio dei revisori dei conti;
- l'art. 233-bis Tuel, che disciplina il bilancio consolidato, è stato modificato dall'art. 1, comma 831, Legge 30 dicembre 2018, n. 145, con la soppressione dell'obbligo di predisporre il bilancio consolidato per i comuni fino a 5000 abitanti;
- il principio contabile n. 4 relativo al bilancio consolidato è stato modificato dal D.M. 11 agosto 2017, dal D.M. 29 agosto 2018, dal D.M. 1° marzo 2019 e dal D.M. 1° settembre 2021;

CONSIDERATO che:

- il Comune di Sant'Agata Li Battiati è obbligato alla redazione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2021;
- il bilancio consolidato del Comune di Sant'Agata Li Battiati, in linea con il principio contabile di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- il Comune di Sant'Agata Li Battiati ha predisposto i due elenchi distinti degli enti componenti del GAP o "Gruppo Amministrazione pubblica" e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, con la conseguenza che devono essere consolidati i seguenti enti ed organismi:

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
S.R.R.	1,230000 %	856.238	119.999	705.818	Proporzionale
ACOSET	2,000000 %	43.012.813	17.144.699	25.887.526	Proporzionale
ATO ACQUE	2,590000 %	8.433.824	1.124.731	584.546	Proporzionale
Simeto	2,750000 %	160.593.083	999.998	11.064.240	Proporzionale

RICORDATO che il bilancio consolidato è "un documento contabile a carattere consuntivo" che consente di:

- "sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico” (par. 1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011);

RITENUTO necessario procedere all’approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Sant’Agata Li Battiati, esercizio 2021, costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati, nonché dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

VISTA la deliberazione di Giunta Municipale n. 88 del 21/11/2022 avente ad oggetto “Schema di Bilancio consolidato 2021, ai sensi dell’art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011”;

VISTO il parere dell’organo di revisione relativo all’approvazione del bilancio consolidato dell’esercizio 2021 che si allega alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

RICHIAMATI:

- l’art. 233-bis del D.Lgs. 267/2000;
- l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2001;

RICHIAMATE infine le seguenti deliberazioni:

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 in data 27/09/2022 avente ad oggetto: “Approvazione rendiconto della gestione, esercizio 2021”;

PROPONE

- I. La premessa è parte integrante della presente deliberazione;
- II. Di approvare il bilancio consolidato per l’anno 2021 del Comune di Sant’Agata Li Battiati, costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato (Allegato 1) e dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (Allegato 2);
- III. Di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato d’esercizio negativo pari a -543.818,00 euro così determinato:

Risultato d’esercizio del Comune di Sant’Agata Li Battiati	-345.059,69
Risultati d’esercizio enti partecipanti	-198.758,31
Risultato economico consolidato	-543.818,00

- IV. Di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto pari a 45.317.978,00 euro così determinato:

Patrimonio netto del Comune di Sant’Agata Li Battiati	44.917.743,48
Patrimoni netti enti partecipanti	400.234,52
Patrimonio netto consolidato	45.317.978

- V. Di dare atto che tutta la documentazione che compone il bilancio consolidato e le pezze giustificative delle operazioni di elisione e rettifica contabile, sono depositate agli atti presso l’Ufficio Ragioneria;
- VI. Di pubblicare il bilancio consolidato del Comune di Sant’Agata Li Battiati dell’esercizio 2021 sul sito istituzionale dell’ente, nella sezione “*Amministrazione trasparente*”.
- VII. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell’art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Il Responsabile
Dott. Salvatore Sarpi

VISTO DI REGOLARITÀ TECNICA

Il Responsabile del Servizio in ordine alla regolarità TECNICA della presente proposta, ai sensi dell'articolo 49 comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni rilascia:
PARERE FAVOREVOLE

Il Responsabile

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Il Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 e del relativo Regolamento comunale sui controlli interni, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, rilascia:
PARERE FAVOREVOLE

Il Responsabile

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2021	2020	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	5.783.674	5.601.252	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	1.140.555	1.089.262	
	Proventi da trasferimenti e contributi		3.203.883	1.875.918	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	3.005.532	1.774.369	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	97.486	93.431	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	100.865	8.118	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		920.809	589.518	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	165.296	12.914	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	0	115.452	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	755.513	461.152	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	436	2.046	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0	0	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0	0	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	565.927	406.286	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		11.615.284	9.564.282	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	96.535	181.096	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	4.460.162	3.822.239	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	67.555	254.828	B8
	Trasferimenti e contributi		453.636	389.577	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	453.636	389.577	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B13	Personale	(-)	2.119.519	2.384.991	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		2.931.851	2.352.609	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	33.576	41.279	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.120.435	1.112.665	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	10.407	908.836	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	1.767.433	289.829	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0	0	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	369.271	17.757	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	284.391	39.989	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	387.197	133.192	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	11.170.117	9.576.278	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		445.167	-11.996	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari		0	0	
	Proventi da partecipazioni		0	0	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	3.723	5.846	C16
	Proventi finanziari		3.723	5.846	
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari		192.459	206.254	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	181.362	206.224	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	11.097	30	
	Oneri finanziari		192.459	206.254	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-188.736	-200.408	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0	0	D18
	Rettifiche positive di valore		0	0	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0	0	D19
	Rettifiche negative di valore		0	0	
	Rettifiche di valore (D)		0	0	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari				E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	51.249	319.000	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	395.601	360.027	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	0	0	
	Proventi straordinari		446.850	679.027	
	Oneri straordinari				E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0	0	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	901.600	1.535.346	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0	0	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	203.272	188.861	E21d
	Oneri straordinari		1.104.872	1.724.207	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		-658.022	-1.045.180	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	-401.591	-1.257.584	
CE_F26	Imposte	(-)	142.227	153.252	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)		-543.818	-1.410.836	E23
	Risultato dell'esercizio di gruppo		-543.818	-1.410.836	
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0	

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2021	2020	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE					
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0	0	A	A
Crediti verso partecipanti (A)		0	0		
IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
AP_B1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0	0	BI	BI
AP_B12	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0	0	BI1	BI1
AP_B13	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	396	1.312	BI2	BI2
AP_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	175	122	BI3	BI3
AP_B15	Avviamento (+)	0	0	BI4	BI4
AP_B16	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti (+)	0	0	BI5	BI5
AP_B19	Altre (...immobilizzazioni immateriali) (+)	43.445	48.317	BI6	BI6
Immobilizzazioni immateriali		44.016	49.751	BI7	BI7
Immobilizzazioni materiali					
Beni demaniali					
AP_BII1.1	Terreni (...demaniali) (+)	6.335.112	6.330.557		
AP_BII1.2	Fabbricati (...demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.3	Fabbricati (...demaniali) (+)	1.203.682	1.203.706		
AP_BII1.9	Infrastrutture (...demaniali) (+)	1.736.177	1.731.598		
AP_BII2.1	Altri beni demaniali (+)	3.395.253	3.395.253		
Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)		45.482.406	46.343.153		
AP_BII2.1	Terreni (+)	0	93.422	BI1	BI1
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	45.111.555	45.910.859		
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	347.666	304.747	BI2	BI2
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	5.421	16.363	BI3	BI3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	0	0		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	2.500	2.345		
AP_BII2.7	Mobili e arredi (+)	8.888	8.462		
AP_BII2.8	Infrastrutture (+)	0	0		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	6.376	6.955		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	2.265.434	882.050	BI5	BI5
Immobilizzazioni materiali		54.082.952	53.555.760		
Immobilizzazioni finanziarie					
Partecipazioni in					
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	101.876	100.978	BI1	BI1
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0	0	BI1a	BI1a
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0	100.978	BI1b	BI1b
Crediti verso		101.876	0		
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	128.980	100.045	BI2	BI2
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	139		
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	898	BI2a	BI2a
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI2b	BI2b
AP_BIV3	Altri titoli (...immobilizzati) (+)	128.980	99.008	BI2c, BI2d	BI2d
Immobilizzazioni finanziarie		0	456	BI3	
Immobilizzazioni finanziarie		230.856	201.479		
Immobilizzazioni (B)		54.357.824	53.806.990		
ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze					
AP_CI	Rimanenze (+)	8.315	7.880	Ci	Ci
Rimanenze		8.315	7.880		
Crediti					
Crediti di natura tributaria					
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	2.591.677	2.870.852		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	0	17.923		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	2.210.310	2.796.568		
Crediti per trasferimenti e contributi		381.367	56.361		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	4.108.080	1.931.446		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	4.088.182	1.905.889		
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	6.877	CI2	CI2
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI3	CI3
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	19.898	18.680		
AP_CII4a	Altri crediti (+)	4.722.608	4.978.481	CI1	CI1
AP_CII4b	- verso l'erario (crediti..) (+)	849.870	644.602	CI5	CI5
AP_CII4c	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	210.189	10.998		
AP_CII4d	- altri (crediti verso..) (+)	461.825	525.548		
Crediti		177.856	108.056		
Crediti		12.272.235	10.425.381		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
AP_CIII1	Partecipazioni (...non immobilizzate) (+)	0	0	CI1, 2, 3, 4, 5	CI1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (...non immobilizzati) (+)	0	0	CI6	CI5
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	0		
Disponibilità liquide					
Conto di tesoreria					
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	4.305.477	3.267.045		
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	4.305.477	3.262.327		CIV1a
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	0	4.718		
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	50.719	45.197	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	836	87	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
Disponibilità liquide		0	0		
Disponibilità liquide		4.357.032	3.312.329		
Attivo circolante (C)		16.637.582	13.745.590		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	0	1.574	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	1.807	0	D	D
	Ratei e risconti (D)		1.807	1.574		
	Totale attivo (A+B+C+D)		70.997.213	67.554.154		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2021	2020	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+)	36.652.379	43.322.575	AI AI
	Riserve		9.625.514	3.098.341	
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	2.047.758	2.304.448	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	1.242.644	793.893	AII, AIII
PP_AIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	6.335.112	0	
PP_AIIe	- altre (riserve indisponibili)	(+)	0	0	
PP_AIIf	- altre (riserve disponibili)	(+)	0	0	
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+)	-543.818	-1.410.836	AIX AIX
PP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	-416.097	401.038	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AV	Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0	0	
	Patrimonio netto di gruppo		45.317.978	45.411.118	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	(+)	0	0	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(+)	0	0	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0	
	Totale Patrimonio netto (A)		45.317.978	45.411.118	
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	488	329	B1 B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0	0	B2 B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	(+)	1.032.999	198.237	B3 B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	(+)	0	0	B4 B4
	Fondi rischi e oneri (B)		1.033.487	198.566	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	19.955	21.485	C C
	Trattamento di fine rapporto (C)		19.955	21.485	
DEBITI					
Debiti da finanziamento					
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	7.667.415	8.124.374	
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	55.784	D1e D2 D1
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	4.985.533	5.078.251	
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	2.062.752	2.318.395	D4 D3 e D4
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+)	619.130	671.944	D5
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+)	4.566.162	4.038.147	D7 D6
	Debiti per trasferimenti e contributi		0	0	D6 D5
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	1.256.497	1.200.549	
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	0	
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	913.686	993.637	
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	3.788	3.788	D9 D8
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	2.800	2.800	D10 D9
	Altri debiti		336.223	200.324	
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+)	6.369.811	5.975.647	D12, D13, D14 D11, D12, D13
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	1.026.171	488.094	
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	180.032	121.162	
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+)	0	0	
	Debiti (D)		19.859.885	19.338.717	
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi	(+)	5.481	147.116	E E
	Risconti passivi		4.760.427	2.437.152	E E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		4.760.427	2.437.152	
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	4.760.427	2.437.152	
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	0	0	
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	0	0	
PP_EII3	Altri risconti passivi	(+)	0	0	
	Ratei e risconti (E)		4.765.908	2.584.268	
	Totale passivo (A+B+C+D+E)		70.997.213	67.554.154	
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+)	934.329	0	
PP_Co2	Beni di terzi in uso	(+)	0	0	
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0	0	
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0	0	
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0	
	Totale conti d'ordine		934.329	0	



COMUNE DI
SANT'AGATA LI BATTIATI

RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA
(Rendiconto 2021)





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	6
Elaborazione del bilancio consolidato	7
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato (al lordo quota terzi)	8
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	9
Il conto del patrimonio 2021 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	24
Conti d'ordine consolidati	25
Il conto economico 2021 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	30
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	32
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	33
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	34
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	35
Principali rettifiche 2021 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolid. (al lordo quota terzi)	36
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	37
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	38
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	39
Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo	40
Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo	41
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	42
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	44
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	45
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	47
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	48
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	50
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	51
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	53
Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)	54
Composizione delle altre rettifiche infragruppo	55
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	56
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	57
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	58
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	59

Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	60
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	61
Considerazioni e valutazioni finali	62

Funzione del Bilancio Consolidato

Contesto generale

Pensare all'amministrazione di un ente locale senza tener presente l'insieme di aziende che a vario titolo, e su iniziativa diretta o indiretta dell'amministrazione, nascono per soddisfare bisogni o interessi collettivi, è certamente riduttivo. Il moderno ente, infatti, si muove in un orizzonte di rapporti giuridici e di legami con altre realtà che operano per conseguire, in tutto o in parte, gli obiettivi strategici della capogruppo. L'esigenza di amministrare in modo efficace questo universo di enti e strutture, fra loro interconnesse, richiede elementi di conoscenza adeguati. Si deve operare, pertanto, in un'ottica allargata a tutto l'insieme di aziende che sono al servizio della collettività e sorgono per volontà pubblica. In questo contesto nasce l'esigenza di operare il consolidamento dei bilanci.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo, e cioè *conoscere di più per governare meglio*, ma anche di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifica problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante.

Le tecniche di gestione delle informazioni, come quelle introdotte con l'adozione del bilancio consolidato, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale dell'impresa capogruppo (Documento unico di programmazione) e di programmazione operativa (Piano obiettivi e risorse) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei principali fatti di gestione, compresi quelli che si riconducono all'attività delle aziende partecipate. La valutazione, infatti, non è mai neutra rispetto alle informazioni disponibili.

Questa esigenza ha portato il legislatore ad introdurre 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. Questo procedimento può facilitare anche l'ambizioso obiettivo di misurare l'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità di azione, rappresentata dall'insieme della capogruppo e delle partecipate. 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.

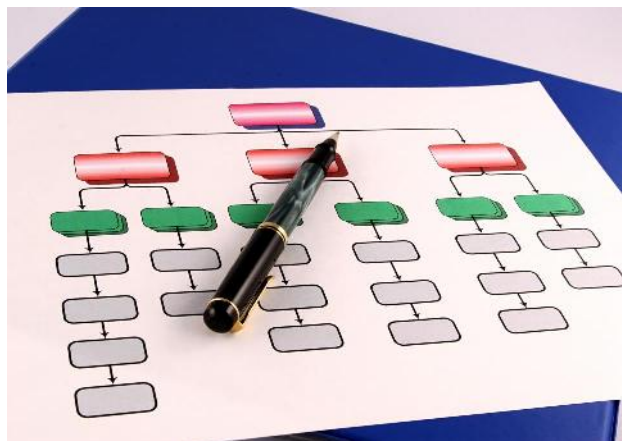
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi 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. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

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:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili (..);
- ha il potere (..) di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (..);
- esercita (..) la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali (..);
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi (..) per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- 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).

MODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIF

L'ente ha approvato con delibera sia i componenti del GAP che i soggetti inclusi nell'area di consolidamento. Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Gruppo amministrazione pubblica (GAP)

Denominazione	% partec.	GAP	Tipo legame
S.R.R. Catania Area Metropolitana	1,230000 %	S	Partecipata
ACOSET S.p.A.	2,000000 %	S	Partecipata
CONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CT ACQUE IN LIQ.	2,590000 %	S	Partecipata
Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione	2,750000 %	S	Partecipata
Assemblea Territoriale Idrica Catania	0,910000 %	S	Partecipata
Servizi Idrici Etnesi S.p.A.	0,280000 %	S	Partecipata

Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
S.R.R. Catania Area Metropolitana	S.R.R.
ACOSET S.p.A.	ACOSET
CONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CT ACQUE IN LIQ.	ATO ACQUE
Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione	Simeto
Assemblea Territoriale Idrica Catania	ATI
Servizi Idrici Etnesi S.p.A.	S.I.E.

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 amministrazione pubblica (GAP) possono essere esclusi dall'elenco dei soggetti che sono oggetto di consolidamento. Questo si verifica "(..) nei casi di:

- 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 (..);*
- 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. Il secondo prospetto indica invece il motivo di esclusione.

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
S.R.R.	1,230000 %	856.238	119.999	705.818	Proporzionale
ACOSET	2,000000 %	43.012.813	17.144.699	25.887.526	Proporzionale
ATO ACQUE	2,590000 %	8.433.824	1.124.731	584.546	Proporzionale
Simeto	2,750000 %	160.593.083	999.998	11.064.240	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
ATI	0,910000 %	0	0	0	-
S.I.E.	0,280000 %	0	0	0	-

S.R.R. Catania Area Metropolitana

Partita IVA (o C.F.)	05103780879
Soggetto giuridico	Società
Tipo di partecipazione	Diretta
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate 1,230000 %
	Partecipata su altro ente -
	Quota effettiva di consolidamento 1,230000 %
Natura del legame	Partecipata
Causa del controllo	-
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo 856.238
	Patrimonio netto 119.999
	Ricavi caratteristici 705.818
Soggetto a consolidamento	S
Motivo di esclusione	-
Metodo di consolidamento	Proporzionale
Percentuale di aggregazione	1,230000 %
Eventuali considerazioni	

ACOSET S.p.A.

Partita IVA (o C.F.)	00132380874	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	2,000000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	2,000000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	43.012.813
	Patrimonio netto	17.144.699
	Ricavi caratteristici	25.887.526
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	2,000000 %	
Eventuali considerazioni		

CONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CT ACQUE IN LIQ.

Partita IVA (o C.F.)	04042740870	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	2,590000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	2,590000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	8.433.824
	Patrimonio netto	1.124.731
	Ricavi caratteristici	584.546
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	2,590000 %	
Eventuali considerazioni		

Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione

Partita IVA (o C.F.)	04028260877	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	2,750000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	2,750000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	160.593.083
	Patrimonio netto	999.998
	Ricavi caratteristici	11.064.240
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	2,750000 %	
Eventuali considerazioni		

Assemblea Territoriale Idrica Catania

Partita IVA (o C.F.)	93217970875	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,910000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,910000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	0
	Patrimonio netto	0
	Ricavi caratteristici	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Irrelevanza	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni		

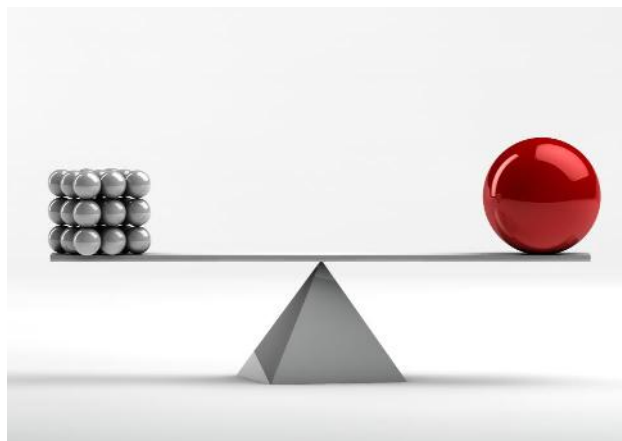
Servizi Idrici Etnei S.p.A.

Partita IVA (o C.F.)	04201250877	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,280000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,280000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	0
	Patrimonio netto	0
	Ricavi caratteristici	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Irrelevanza	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
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 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, capogruppo 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).

L'esame dei bilanci partecipati ha confermato una sostanziale omogeneità nei criteri adottati e che offrono, quindi, una rappresentazione veritiera e coerente. Nessuna voce di bilancio non omogenea supera la soglia di rilevanza del 2% e si può pertanto affermare che gli errori rilevati non sono significativi.

Nelle pagine successive, e in corrispondenza dei raggruppamenti del C/Patrimonio e del C/Economico, saranno riportati i criteri di valutazione adottati per ciascuna voce, e cioè:

- *Immobilizzazioni immateriali*, che 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;
- *Immobilizzazioni materiali*, all'interno delle quali rientrano, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale, come 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;
- *Immobilizzazioni finanziarie*, che comprendono le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, partecipate o in altri soggetti, unitamente ai crediti immobilizzati verso altra P.A., imprese controllate, partecipate ed altri soggetti;
- *Attivo non immobilizzato* che comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide;
- *Passivo*, che comprende i fondi per rischi ed il trattamento di fine rapporto, i debiti da finanziamento, i debiti verso fornitori e quelli per acconti, i debiti per trasferimenti e contributi, i ratei e risconti passivi;
- *Patrimonio netto*, che comprende il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e il risultato economico dell'esercizio;
- *Componenti della gestione caratteristica*, formati dai ricavi e costi prodotti durante l'attività istituzionale, composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi;
- *Componenti finanziari* della gestione, composti dai ricavi dei proventi finanziari, compresi gli interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre gli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni;
- *Componenti straordinari*, con i ricavi e costi che appartengono al C/economico ma che, per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria.

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).



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.

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 variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione (..)*" (PaBC, punto 4.3).

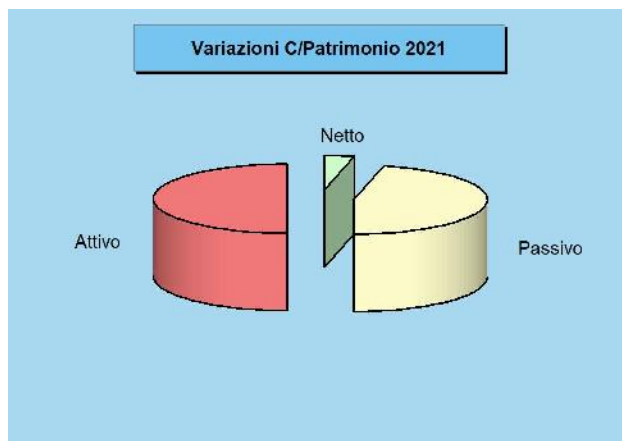
Considerazioni e valutazioni particolari

I dati di bilancio della società partecipata Simeto S.p.A. utilizzati per l'elaborazione del bilancio consolidato sono rilevati dal progetto di bilancio elaborato dalla stessa società e non ancora approvato dall'assemblea.

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

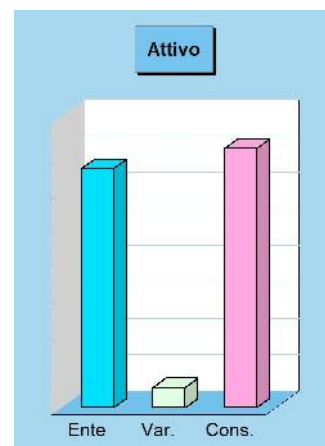
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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.



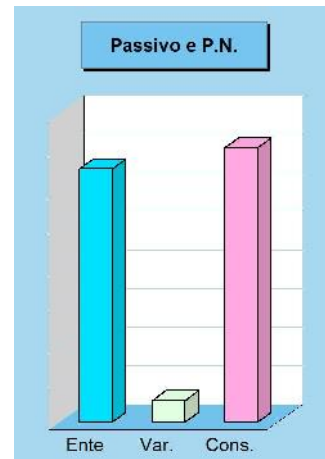
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	41.254	44.016	2.762
Immobilizzazioni materiali (+)	53.653.443	54.082.952	429.509
Immobilizzazioni finanziarie (+)	225.480	230.856	5.376
Rimanenze (+)	0	8.315	8.315
Crediti (+)	7.350.035	12.272.235	4.922.200
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	4.222.795	4.357.032	134.237
Ratei e risconti attivi (+)	0	1.807	1.807
Totale	65.493.007	70.997.213	5.504.206



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	36.652.379	36.652.379	0
Riserve (+)	9.625.514	9.625.514	0
Risultato economico dell'esercizio (+)	-345.060	-543.818	-198.758
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	-1.015.089	-416.097	598.992
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
Patrimonio netto	44.917.744	45.317.978	400.234
Fondo per rischi ed oneri (+)	819.171	1.033.487	214.316
Trattamento di fine rapporto (+)	0	19.955	19.955
Debiti (+)	14.995.666	19.859.885	4.864.219
Ratei e risconti passivi (+)	4.760.427	4.765.908	5.481
Passivo (al netto PN)	20.575.264	25.679.235	5.103.971
Totale	65.493.008	70.997.213	5.504.205



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	2.762
Immobilizzazioni materiali (+)	429.509
Immobilizzazioni finanziarie (+)	5.376
Rimanenze (+)	8.315
Crediti (+)	4.922.200
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	134.237
Ratei e risconti attivi (+)	1.807
Variazione Attivo	5.504.206

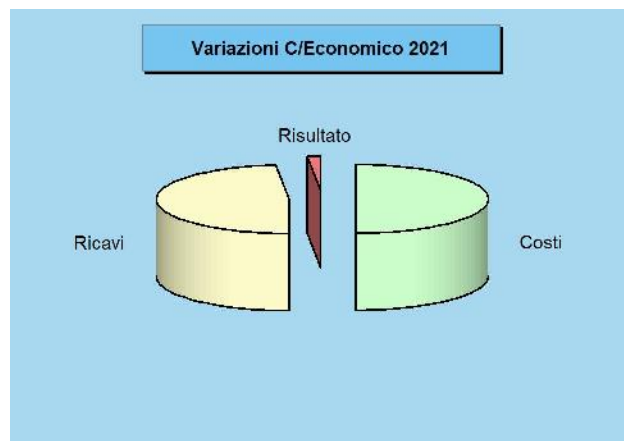
Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	0
Risultato economico dell'esercizio (+)	-198.758
Risultati economici di esercizi prec. (+)	598.992
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
Patrimonio netto	400.234
Fondo per rischi ed oneri (+)	214.316
Trattamento di fine rapporto (+)	19.955
Debiti (+)	4.864.219
Ratei e risconti passivi (+)	5.481
Passivo (al netto PN)	5.103.971
Variazione Passivo e P.N.	5.504.205

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

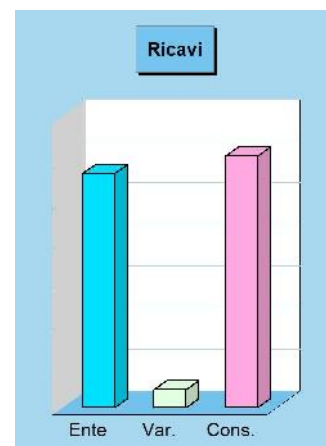
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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 *Gruppo 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.



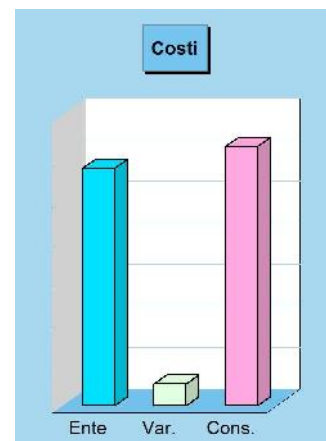
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	10.769.446	11.615.284	845.838
Gestione caratteristica		10.769.446	11.615.284	845.838
Ricavi finanziari	(+)	22	3.723	3.701
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		22	3.723	3.701
Ricavi straordinari	(+)	446.805	446.850	45
Gestione straordinaria		446.805	446.850	45
Ricavi complessivi		11.216.273	12.065.857	849.584



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2021

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	10.336.891	11.170.117	833.226
Gestione caratteristica		10.336.891	11.170.117	833.226
Costi finanziari	(+)	181.362	192.459	11.097
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		181.362	192.459	11.097
Costi straordinari	(+)	901.600	1.104.872	203.272
Gestione straordinaria		901.600	1.104.872	203.272
Costi complessivi		11.419.853	12.467.448	1.047.595



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	845.838
Gestione caratteristica		845.838
Ricavi finanziari	(+)	3.701
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		3.701
Ricavi straordinari	(+)	45
Gestione straordinaria		45
Variazione Ricavi		849.584

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	833.226
Gestione caratteristica		833.226
Costi finanziari	(+)	11.097
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		11.097
Costi straordinari	(+)	203.272
Gestione straordinaria		203.272
Imposte	(+)	747
Variazione Costi		1.048.342



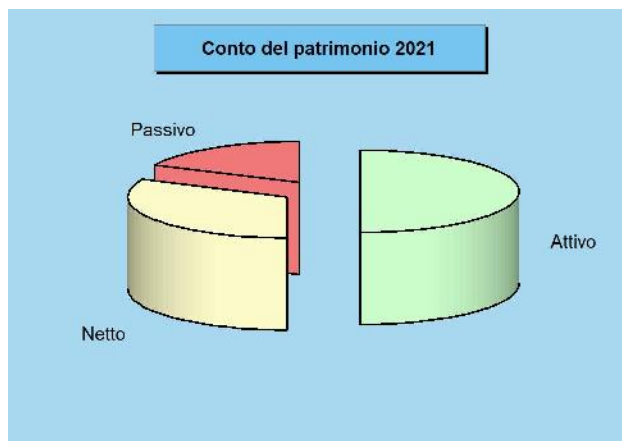
**IL CONTO
DEL PATRIMONIO 2021
CONSOLIDATO**



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

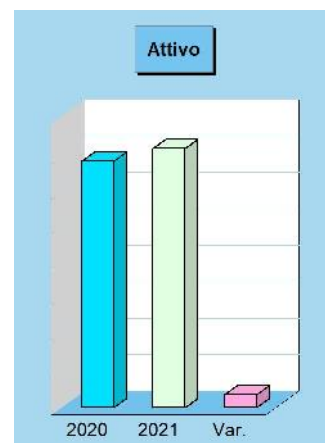
Attivo, passivo e patrimonio netto

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).



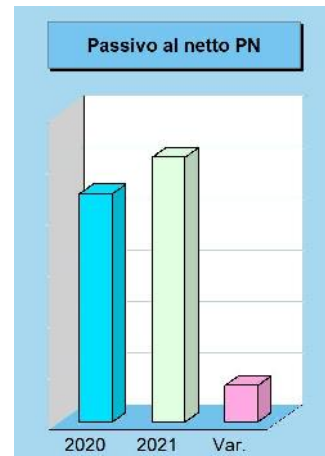
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	49.751	44.016	-5.735
Immobilizzazioni materiali (+)	53.555.760	54.082.952	527.192
Immobilizzazioni finanziarie (+)	201.479	230.856	29.377
Rimanenze (+)	7.880	8.315	435
Crediti (+)	10.425.381	12.272.235	1.846.854
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	3.312.329	4.357.032	1.044.703
Ratei e risconti attivi (+)	1.574	1.807	233
Totale	67.554.154	70.997.213	3.443.059



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Fondo di dotazione (+)	43.322.575	36.652.379	-6.670.196
Riserve (+)	3.098.341	9.625.514	6.527.173
Risultato economico dell'esercizio (+)	-1.410.836	-543.818	867.018
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	401.038	-416.097	-817.135
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
Patrimonio netto	45.411.118	45.317.978	-93.140
Fondo per rischi ed oneri (+)	198.566	1.033.487	834.921
Trattamento di fine rapporto (+)	21.485	19.955	-1.530
Debiti (+)	19.338.717	19.859.885	521.168
Ratei e risconti passivi (+)	2.584.268	4.765.908	2.181.640
Passivo (al netto PN)	22.143.036	25.679.235	3.536.199
Totale	67.554.154	70.997.213	3.443.059



Attivo consolidato

Denominazione	2021
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	44.016
Immobilizzazioni materiali (+)	54.082.952
Immobilizzazioni finanziarie (+)	230.856
Rimanenze (+)	8.315
Crediti (+)	12.272.235
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	4.357.032
Ratei e risconti attivi (+)	1.807
Totale	70.997.213

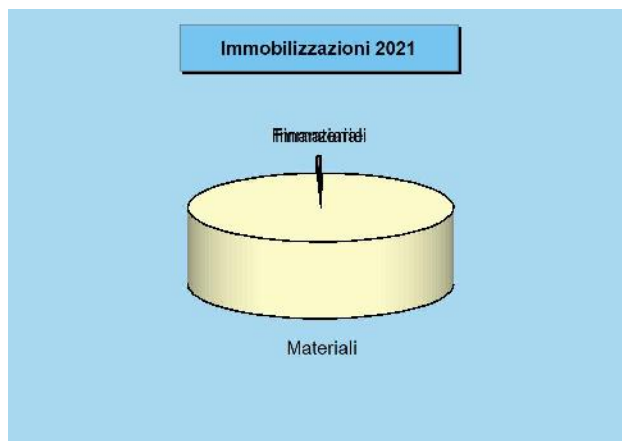
Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2021
Fondo di dotazione (+)	36.652.379
Riserve (+)	9.625.514
Risultato economico dell'esercizio (+)	-543.818
Risultati economici di esercizi prec. (+)	-416.097
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
Patrimonio netto	45.317.978
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.033.487
Trattamento di fine rapporto (+)	19.955
Debiti (+)	19.859.885
Ratei e risconti passivi (+)	4.765.908
Passivo (al netto PN)	25.679.235
Totale	70.997.213

Immobilizzazioni consolidate

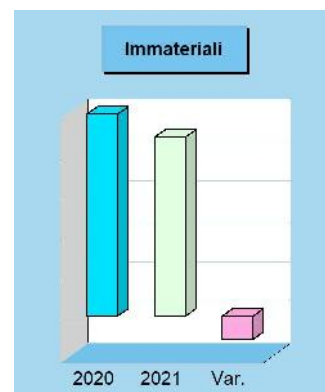
L'attivo patrimoniale immobilizzato

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.



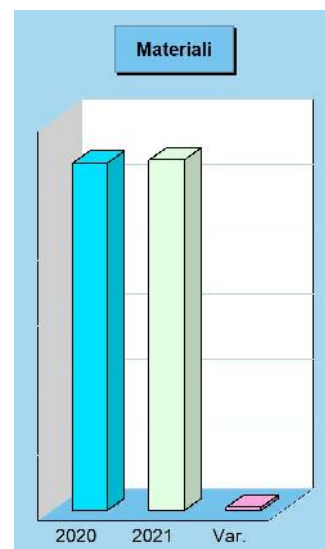
Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	0	0	0
Costi ricerca e sviluppo (+)	0	0	0
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	1.312	396	-916
Concessioni, licenze e marchi (+)	122	175	53
Avviamento (+)	0	0	0
Immobilizzazioni in corso (+)	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	48.317	43.445	-4.872
Totale	49.751	44.016	-5.735



Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Terreni demaniali (+)	0	0	0
Fabbricati demaniali (+)	1.203.706	1.203.682	-24
Infrastrutture demaniali (+)	1.731.598	1.736.177	4.579
Altri beni demaniali (+)	3.395.253	3.395.253	0
Terreni (+)	93.422	0	-93.422
Fabbricati (+)	45.910.859	45.111.555	-799.304
Impianti e macchinari (+)	304.747	347.666	42.919
Attrezzature (+)	16.363	5.421	-10.942
Mezzi di trasporto (+)	0	0	0
Macchine ufficio e hardware (+)	2.345	2.500	155
Mobili e arredi (+)	8.462	8.888	426
Infrastrutture (+)	0	0	0
Altri beni materiali (+)	6.955	6.376	-579
Immobilizzazioni in corso (+)	882.050	2.265.434	1.383.384
Totale	53.555.760	54.082.952	527.192



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	0	0	0
Partecip. imprese partecipate (+)	100.978	0	-100.978
Partecipazioni altri soggetti (+)	0	101.876	101.876
Crediti verso altra P.A. (+)	139	0	-139
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	898	0	-898
Crediti altri soggetti (+)	99.008	128.980	29.972
Altri titoli immobilizzati (+)	456	0	-456
Totale	201.479	230.856	29.377



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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali ulteriori note di commento a carattere operativo.

Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP_B11] *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_B12] *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_B13] *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_B14] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how 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_B15] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP_B16] *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_B19] *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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno o meritevole di approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

[AP_A] *Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazioni al fondo di dotazione.* Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno di un ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

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 azzerava. 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_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV3] *Altri titoli (..immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

Attivo non immobilizzato consolidato

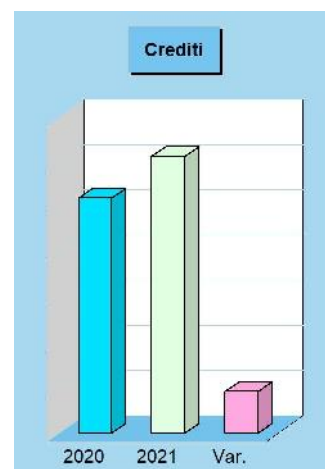
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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).



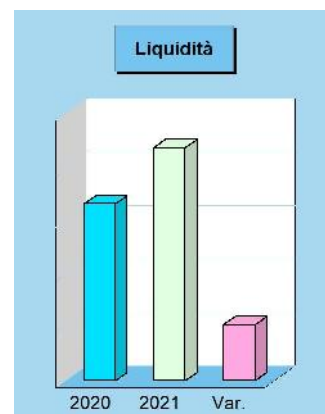
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	17.923	0	-17.923
Altri crediti da tributi (+)	2.796.568	2.210.310	-586.258
Crediti da fondi perequativi (+)	56.361	381.367	325.006
Crediti per contributi da P.A. (+)	1.905.889	4.088.182	2.182.293
Crediti contr. imprese controllate (+)	6.877	0	-6.877
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti (+)	18.680	19.898	1.218
Crediti clienti ed utenti (+)	4.978.481	4.722.608	-255.873
Crediti verso erario (+)	10.998	210.189	199.191
Crediti per conto terzi (+)	525.548	461.825	-63.723
Crediti verso altri (+)	108.056	177.856	69.800
Totale	10.425.381	12.272.235	1.846.854



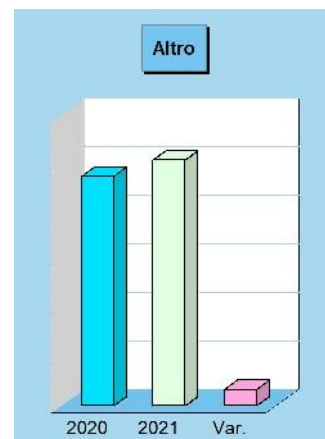
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Conto tesoreria (+)	3.262.327	4.305.477	1.043.150
Conto banca d'Italia (+)	4.718	0	-4.718
Altri depositi bancari e postali (+)	45.197	50.719	5.522
Denaro e valori in cassa (+)	87	836	749
Altri conti presso tesoreria statale (+)	0	0	0
Totale	3.312.329	4.357.032	1.044.703



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

Denominazione	2020	2021	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	7.880	8.315	435
Partecip. non immobilizzate (+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	0	0
Ratei attivi (+)	1.574	0	-1.574
Risconti attivi (+)	0	1.807	1.807
Totale	9.454	10.122	668



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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore analisi, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Rimanenze (voci considerate)

[AP_C1] *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_CII1a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*. Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio.

[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, e che fanno parte integrante del bilancio consolidato della Capogruppo.

Attività finanziarie non immobilizzate (voci considerate)

[AP_CIII1] *Partecipazioni (non immobilizzate)*. Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge, sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP_CIII1]".

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_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)*. Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. 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 economici 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 economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

[AP_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

Ratei e risconti (voci considerate)

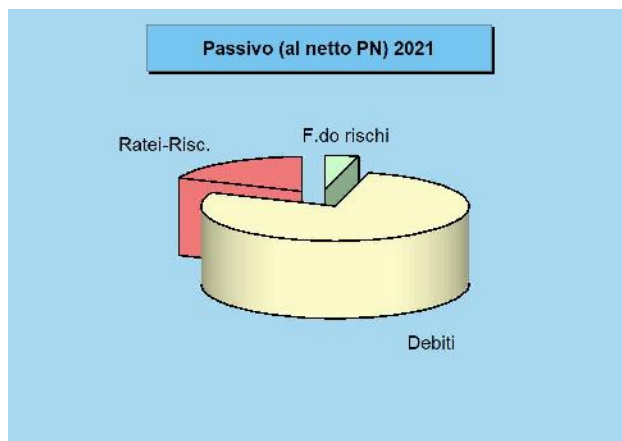
[AP_D1] *Ratei attivi*. Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle 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.)

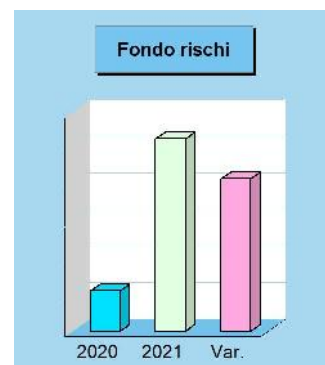
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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.



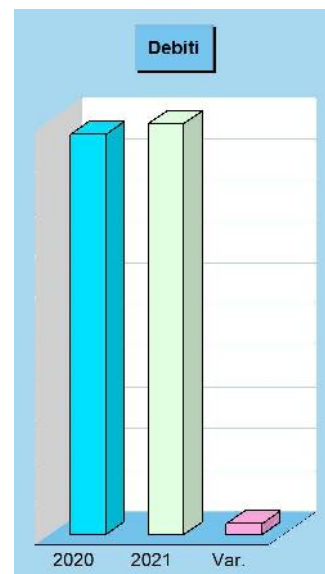
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	329	488	159
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	198.237	1.032.999	834.762
Trattamento di fine rapporto (+)	21.485	19.955	-1.530
Totale	220.051	1.053.442	833.391



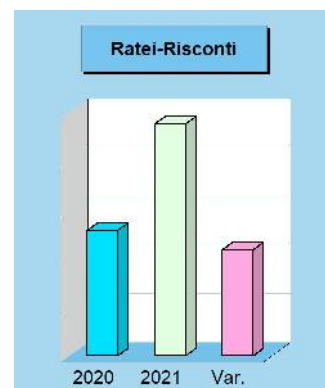
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	55.784	0	-55.784
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	5.078.251	4.985.533	-92.718
Debiti verso banche (+)	2.318.395	2.062.752	-255.643
Debiti verso altri finanziatori (+)	671.944	619.130	-52.814
Debiti verso fornitori (+)	4.038.147	4.566.162	528.015
Debiti per acconti (+)	0	0	0
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	993.637	913.686	-79.951
Debiti per contrib. a controllate (+)	3.788	3.788	0
Debiti per contrib. a partecipate (+)	2.800	2.800	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	200.324	336.223	135.899
Altri debiti tributari (+)	488.094	1.026.171	538.077
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	121.162	180.032	58.870
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	0	0
Altri debiti verso altri (+)	5.366.391	5.163.608	-202.783
Totale	19.338.717	19.859.885	521.168



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Ratei passivi (+)	147.116	5.481	-141.635
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	2.437.152	4.760.427	2.323.275
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	0	0	0
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0	0	0
Altri risconti passivi (+)	0	0	0
Totale	2.584.268	4.765.908	2.181.640



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 ed accompagnati, se ritenuto doveroso di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

[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 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_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. 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_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [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_D4c] *Imprese controllate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per gli "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.

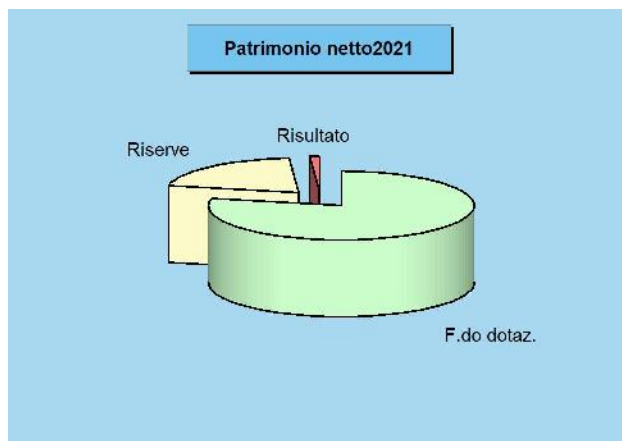
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

- (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_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EI13]".
- [PP_EI1b] *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_EI2] *Concessioni pluriennali (risconti passivi su..)*. Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti con la rilevazione di un provento.
- [PP_EI3] *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)

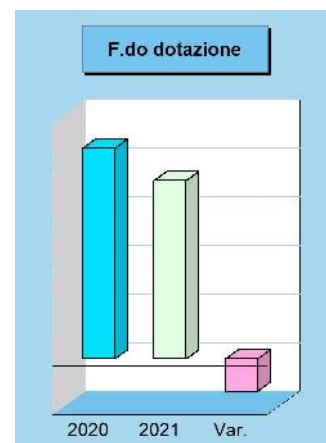
Patrimonio netto e risultato economico

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.



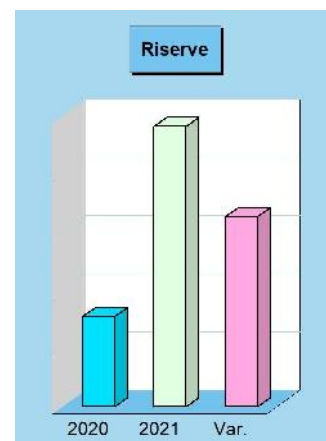
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Fondo dotazione	(+)	43.322.575	36.652.379	-6.670.196
Totale		43.322.575	36.652.379	-6.670.196



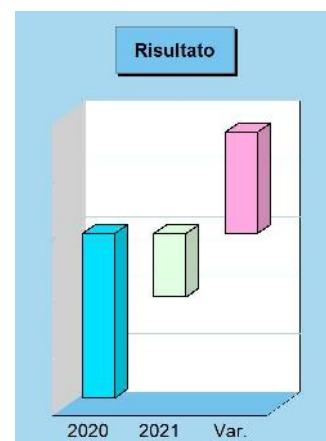
Risultati esercizi precedenti, riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Riserve da capitale	(+)	2.304.448	2.047.758	-256.690
Riserve da permessi costruire	(+)	793.893	1.242.644	448.751
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	0	6.335.112	6.335.112
Altre riserve indisponibili	(+)	0	0	0
Altre riserve disponibili	(+)	0	0	0
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	401.038	-416.097	-817.135
Riserve negative per beni indispon.	(+)	0	0	0
Totale		3.499.379	9.209.417	5.710.038



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Utile	(+)	-	-	-
Perdita	(+)	1.410.836	543.818	-867.018
Totale		-1.410.836	-543.818	867.018



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 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 ed accompagnati, se ritenuto meritevole di opportuno approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

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_AIIa] *Da 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.

[PP_AIIb] *Da capitale (riserve disponibili..).* Valgono le medesime regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP_AIIa]".

[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_AIIId] *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_AIIe] *Altre (riserve indisponibile..).* Riporta le riserve costituite a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione e dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

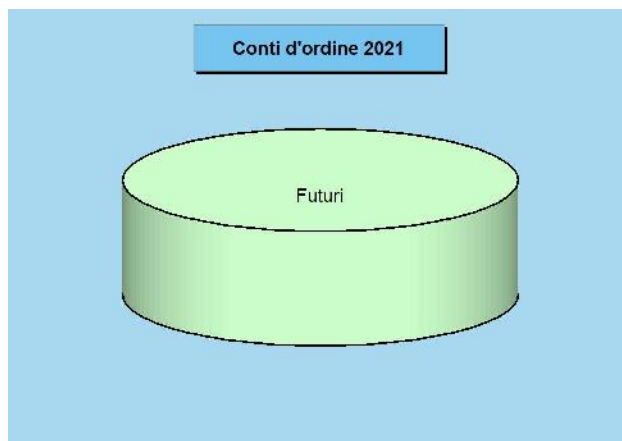
Risultato economico (voci considerate)

[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.

Conti d'ordine consolidati

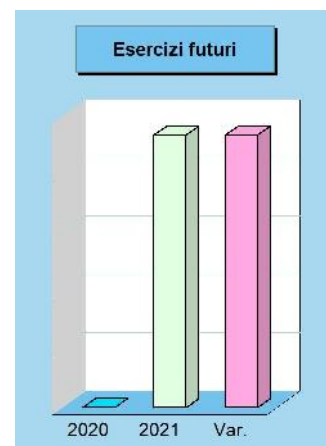
Il sistema di scritture secondario

I conti d'ordine sono registrati con un sistema di scritture secondario ed indipendente dalla contabilità generale. I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; il debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nel presente documento. Gli impegni sono stati riportati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata: al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati; al valore di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati; al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.



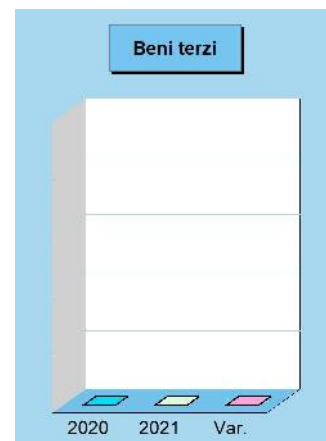
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2020	2021	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	0	934.329	934.329
Totale		0	934.329	934.329



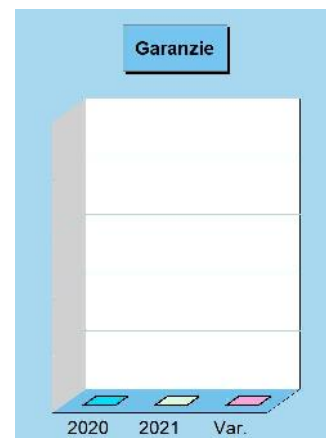
Beni di terzi

Denominazione		2020	2021	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	0	0	0
Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0



Garanzie prestate

Denominazione		2020	2021	Variazione
Garanzie prestate a P.A.	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a controllate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a partecipate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0





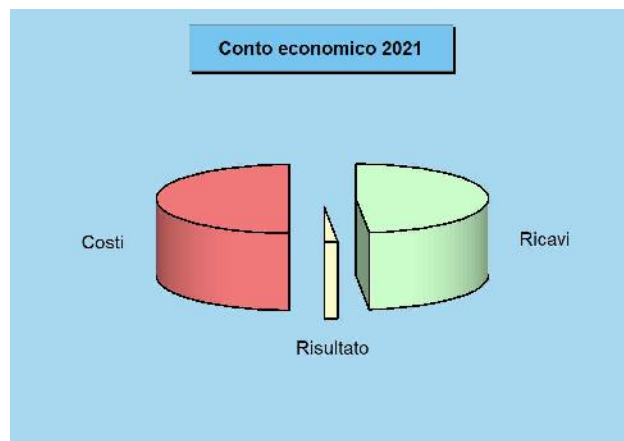
**IL CONTO
ECONOMICO 2021
CONSOLIDATO**



Conto economico consolidato in sintesi

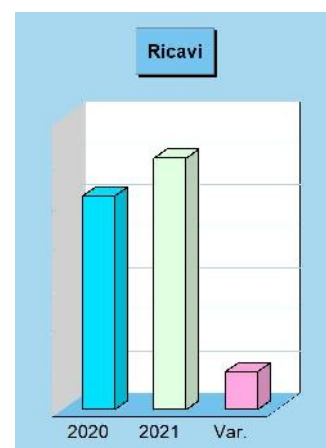
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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.



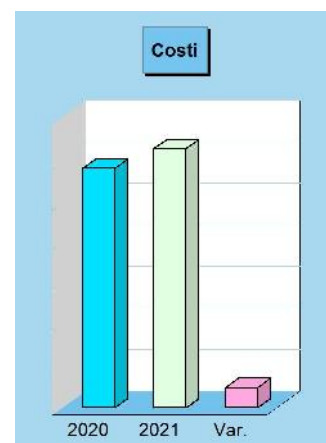
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	9.564.282	11.615.284	2.051.002
Gestione caratteristica		9.564.282	11.615.284	2.051.002
Ricavi finanziari	(+)	5.846	3.723	-2.123
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		5.846	3.723	-2.123
Ricavi straordinari	(+)	679.027	446.850	-232.177
Gestione straordinaria		679.027	446.850	-232.177
Ricavi complessivi		10.249.155	12.065.857	1.816.702



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Costi caratteristici	(+)	9.576.278	11.170.117	1.593.839
Gestione caratteristica		9.576.278	11.170.117	1.593.839
Costi finanziari	(+)	206.254	192.459	-13.795
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		206.254	192.459	-13.795
Costi straordinari	(+)	1.724.207	1.104.872	-619.335
Gestione straordinaria		1.724.207	1.104.872	-619.335
Costi complessivi (al netto imposte)		11.506.739	12.467.448	960.709



Ricavi consolidati

Denominazione		2021
Ricavi caratteristici	(+)	11.615.284
Gestione caratteristica		11.615.284
Ricavi finanziari	(+)	3.723
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		3.723
Ricavi straordinari	(+)	446.850
Gestione straordinaria		446.850
Totale ricavi		12.065.857
Utile esercizio		-

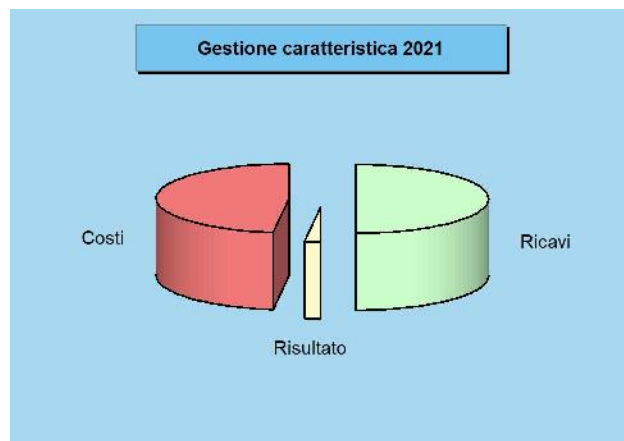
Costi consolidati

Denominazione		2021
Costi caratteristici	(+)	11.170.117
Gestione caratteristica		11.170.117
Costi finanziari	(+)	192.459
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		192.459
Costi straordinari	(+)	1.104.872
Gestione straordinaria		1.104.872
Imposte	(+)	142.227
Totale costi		12.609.675
Perdita esercizio		543.818

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

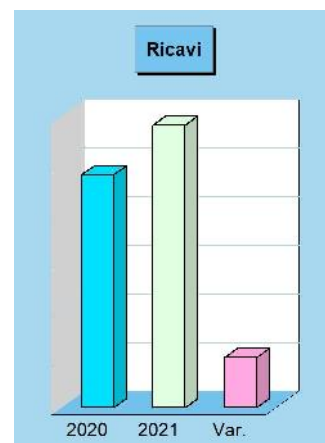
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



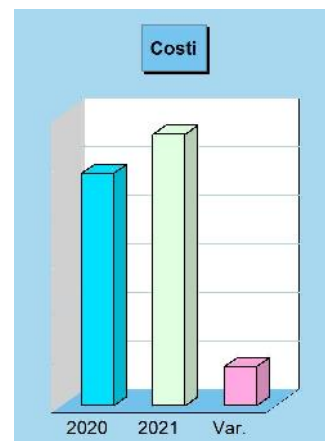
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Proventi da tributi	(+)	5.601.252	5.783.674	182.422
Proventi da fondi perequativi	(+)	1.089.262	1.140.555	51.293
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.875.918	3.203.883	1.327.965
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	589.518	920.809	331.291
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	2.046	436	-1.610
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	406.286	565.927	159.641
Ricavi gestione caratteristica		9.564.282	11.615.284	2.051.002



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	181.096	96.535	-84.561
Prestazioni di servizi	(+)	3.822.239	4.460.162	637.923
Utilizzo beni di terzi	(+)	254.828	67.555	-187.273
Trasferimenti e contributi	(+)	389.577	453.636	64.059
Personale	(+)	2.384.991	2.119.519	-265.472
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.352.609	2.931.851	579.242
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0	0	0
Accantonamenti per rischi	(+)	17.757	369.271	351.514
Altri accantonamenti	(+)	39.989	284.391	244.402
Oneri diversi di gestione	(+)	133.192	387.197	254.005
Costi gestione caratteristica		9.576.278	11.170.117	1.593.839



Ricavi consolidati

Denominazione		2021
Proventi da tributi	(+)	5.783.674
Proventi da fondi perequativi	(+)	1.140.555
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	3.203.883
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	920.809
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	436
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	565.927
Totale ricavi		11.615.284
Eccedenza positiva		445.167

Costi consolidati

Denominazione		2021
Materie prime e/o beni consumo	(+)	96.535
Prestazioni di servizi	(+)	4.460.162
Utilizzo beni di terzi	(+)	67.555
Trasferimenti e contributi	(+)	453.636
Personale	(+)	2.119.519
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.931.851
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0
Accantonamenti per rischi	(+)	369.271
Altri accantonamenti	(+)	284.391
Oneri diversi di gestione	(+)	387.197
Totale costi		11.170.117
Eccedenza negativa		-

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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno o degno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

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 contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.
- [CE_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni 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_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

- [CE_A6] *Variazione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [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.* Sono 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_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica 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_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [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.

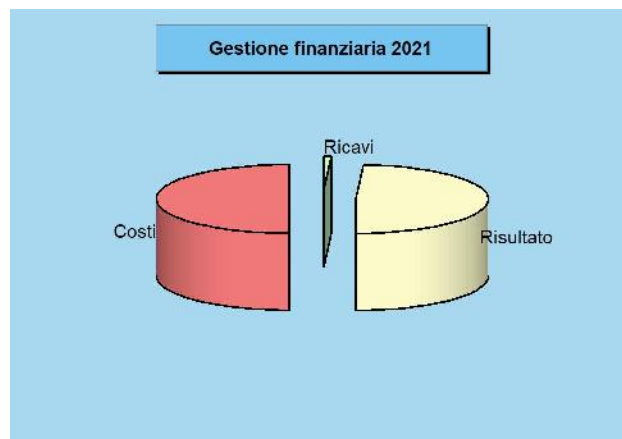
[CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[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

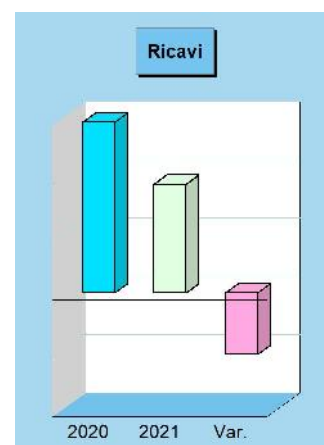
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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.



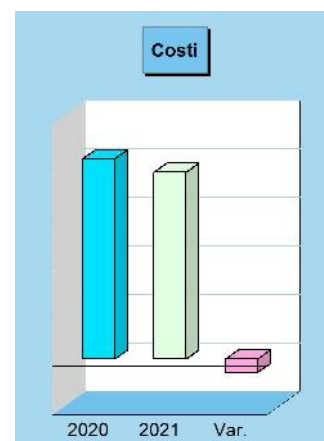
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate	(+)	0	0	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0	0	0
Proventi da partecipazioni		0	0	0
Altri proventi finanziari	(+)	5.846	3.723	-2.123
Proventi finanziari		5.846	3.723	-2.123
Rivalutazioni	(+)	0	0	0
Rettifiche positive di valore		0	0	0
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		5.846	3.723	-2.123



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2020	2021	Variazione
Interessi passivi	(+)	206.224	181.362	-24.862
Altri oneri finanziari	(+)	30	11.097	11.067
Interessi ed altri oneri finanziari		206.254	192.459	-13.795
Svalutazioni	(+)	0	0	0
Rettifiche negative di valore		0	0	0
Costi finanziari e rettifiche valore		206.254	192.459	-13.795



Ricavi consolidati

Denominazione		2021
Partecipazioni in controllate	(+)	0
Partecipazioni in partecipate	(+)	0
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Proventi da partecipazioni		0
Altri proventi finanziari	(+)	3.723
Proventi finanziari		3.723
Rivalutazioni	(+)	0
Rettifiche positive di valore		0
Totale ricavi		3.723
Eccedenza positiva		-

Costi consolidati

Denominazione		2021
Interessi passivi	(+)	181.362
Altri oneri finanziari	(+)	11.097
Interessi ed altri oneri finanziari		192.459
Svalutazioni	(+)	0
Rettifiche negative di valore		0
Totale costi		192.459
Eccedenza negativa		188.736

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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno di ulteriore approfondimento, da eventuali note di commento a carattere operativo.

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 rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[CE_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata 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*. Raccoglie 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.

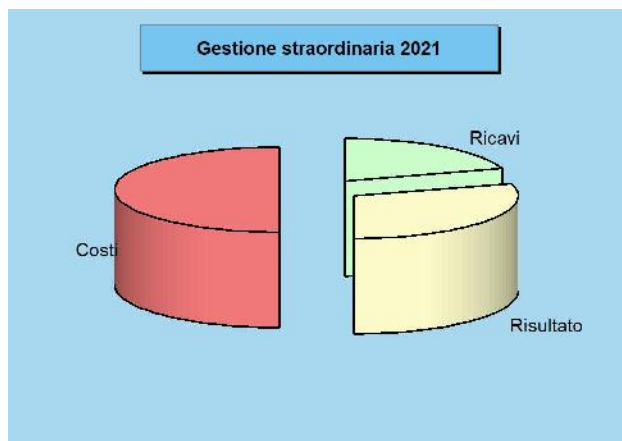
[CE_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare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

[CE_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche 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

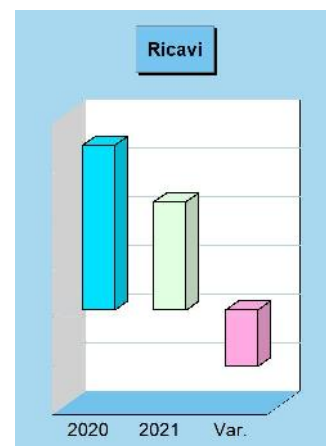
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



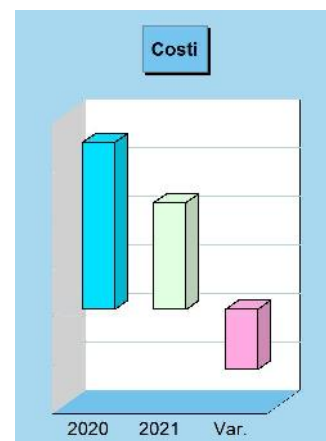
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	319.000	51.249	-267.751
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	360.027	395.601	35.574
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0
Proventi straordinari	679.027	446.850	-232.177
Ricavi gestione straordinaria	679.027	446.850	-232.177



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2020	2021	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	1.535.346	901.600	-633.746
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	188.861	203.272	14.411
Oneri straordinari	1.724.207	1.104.872	-619.335
Costi gestione straordinaria	1.724.207	1.104.872	-619.335



Ricavi consolidati

Denominazione	2021
Proventi da permessi di costruire (+)	51.249
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	395.601
Plusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri proventi straordinari (+)	0
Proventi straordinari	446.850
Totale ricavi	446.850
Eccedenza positiva	-

Costi consolidati

Denominazione	2021
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	901.600
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	203.272
Oneri straordinari	1.104.872
Totale costi	1.104.872
Eccedenza negativa	658.022

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 ed accompagnati, se ritenuto opportuno o necessario, da eventuali note di commento a carattere operativo.

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_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

[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 iscritte 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_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per.).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

[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_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.

[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.



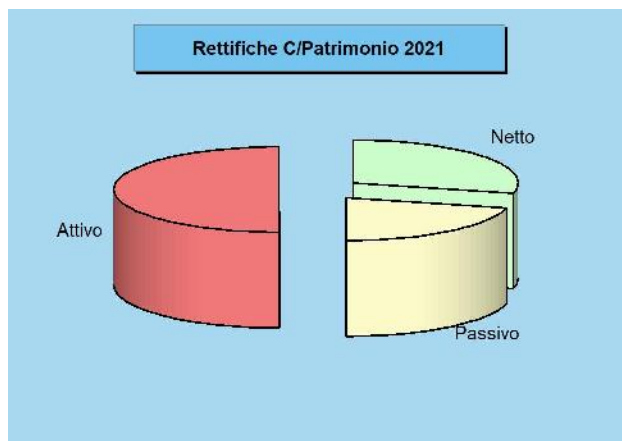
**PRINCIPALI
RETTIFICHE 2021
DA CONSOLIDAMENTO**



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

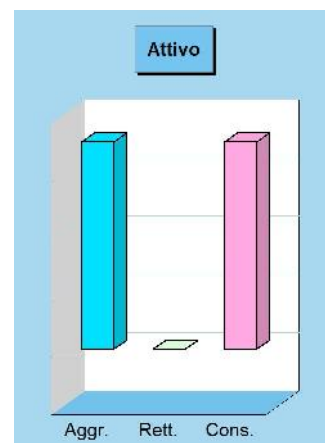
Le rettifiche al C/Patrimonio

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. La redazione del C/Patrimonio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica ai bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i saldi e le operazioni effettuate all'interno del "gruppo amministrazione pubblica". La maggioranza delle rettifiche non modifica il P.N. in quanto effettuate eliminando, per lo stesso importo, poste attive e passive del patrimonio. Altri interventi, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece un impatto sul patrimonio netto.



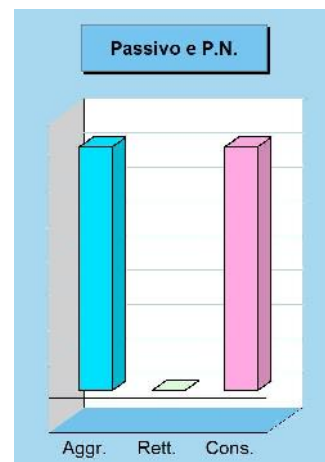
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	44.016	44.016	0
Immobilizzazioni materiali (+)	54.082.952	54.082.952	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	230.856	230.856	0
Rimanenze (+)	8.315	8.315	0
Crediti (+)	12.273.563	12.272.235	-1.328
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	4.357.032	4.357.032	0
Ratei e risconti attivi (+)	1.807	1.807	0
Totale	70.998.541	70.997.213	-1.328



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	36.988.534	36.652.379	-336.155
Riserve (+)	9.889.116	9.625.514	-263.602
Risultato economico dell'esercizio (+)	-543.818	-543.818	0
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	-1.015.089	-416.097	598.992
Riserve negative per beni indispon. (+)	0	0	0
Patrimonio netto	45.318.743	45.317.978	-765
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.033.487	1.033.487	0
Trattamento di fine rapporto (+)	19.955	19.955	0
Debiti (+)	19.860.447	19.859.885	-562
Ratei e risconti passivi (+)	4.765.908	4.765.908	0
Passivo (al netto PN)	25.679.797	25.679.235	-562
Totale	70.998.540	70.997.213	-1.327



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	0
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-1.328
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
Rettifiche Attivo	-1.328

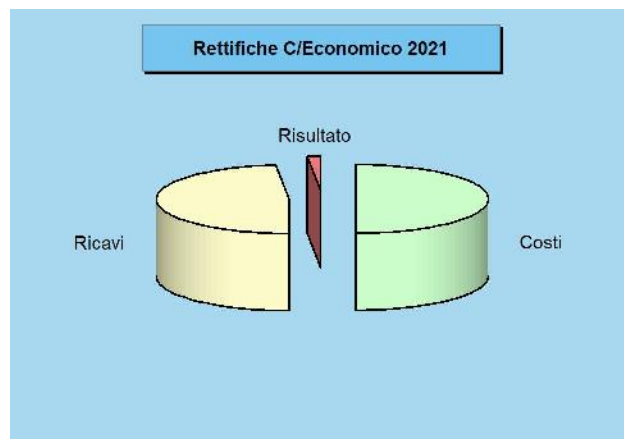
Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-336.155
Riserve (+)	-263.602
Risultato economico dell'esercizio (+)	0
Risultati economici di esercizi prec. (+)	598.992
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
Patrimonio netto	-765
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-562
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-562
Rettifiche Passivo	-1.327

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

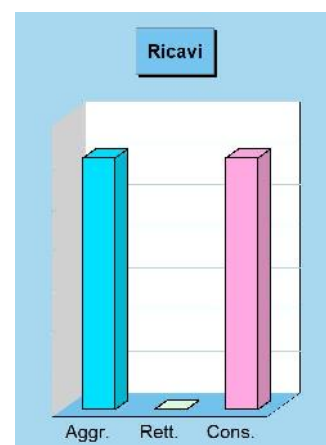
Le rettifiche al C/Economico

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. La redazione del consolidato richiede ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i proventi e gli oneri delle operazioni effettuate all'interno del GAP. La maggior parte delle rettifiche non modifica il risultato economico perché effettuate eliminando per lo stesso importo costi e ricavi del C/Economico. Altri interventi di rettifica, sugli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, vanno invece a modificare il risultato consolidato.



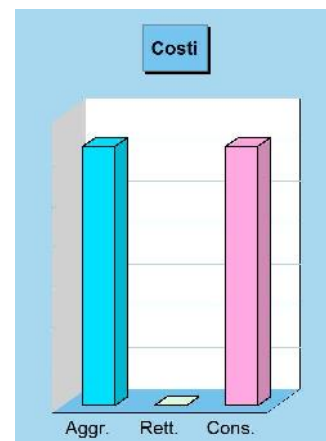
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	11.615.284	11.615.284	0
Gestione caratteristica		11.615.284	11.615.284	0
Ricavi finanziari	(+)	3.723	3.723	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		3.723	3.723	0
Ricavi straordinari	(+)	446.850	446.850	0
Gestione straordinaria		446.850	446.850	0
Ricavi complessivi		12.065.857	12.065.857	0



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2021

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	11.170.117	11.170.117	0
Gestione caratteristica		11.170.117	11.170.117	0
Costi finanziari	(+)	192.459	192.459	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		192.459	192.459	0
Costi straordinari	(+)	1.104.872	1.104.872	0
Gestione straordinaria		1.104.872	1.104.872	0
Costi complessivi		12.467.448	12.467.448	0



Rettifiche sui Ricavi

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

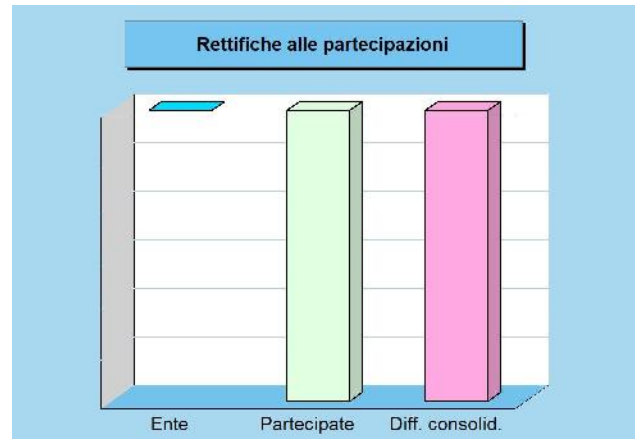
Rettifiche sui Costi

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

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. Nel procedimento di elisione delle partecipazioni va posta attenzione ai casi di "doppia partecipazione" da parte della capogruppo, ossia alle situazioni in cui l'ente partecipa al capitale sociale di una società direttamente, ma anche indirettamente, con una terza società a sua volta partecipata. 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		0
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		0

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	336.155
Riserve		263.602
- da capitale	(+)	0
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	90.544
- altre riserve disponibili	(+)	173.058
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		599.757

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		0
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		599.757
Differenza da consolidamento		0
	Eccedenza positiva	599.757
	Eccedenza negativa	599.757

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Partecipazioni	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	0	0	0	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	0	0	0	0

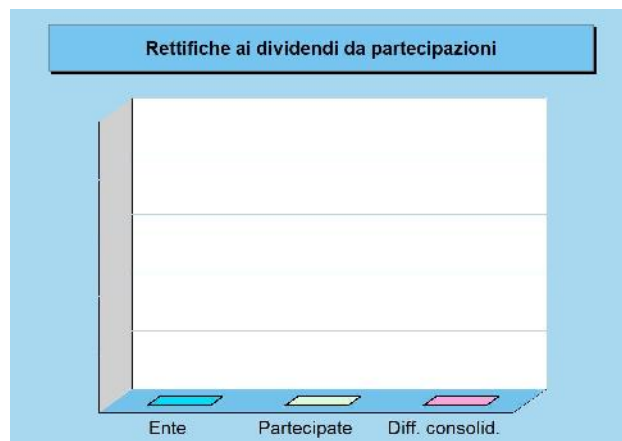
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Fondo di dotazione (+)	1.476	69.550	237.629	27.500
Riserve	0	263.602	0	0
- da capitale (+)	0	0	0	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	0
- altre riserve indisponibili (+)	0	90.544	0	0
- altre riserve disponibili (+)	0	173.058	0	0
Risultati economici di esercizi precedenti (+)	0	0	0	0
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0	0	0	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	1.476	333.152	237.629	27.500

Differenze da consolidamento	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	0	0	0	0
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	1.476	333.152	237.629	27.500
Differenza da consolidamento	0	0	0	0
Ecceденza positiva	1.476	333.152	237.629	27.500
Ecceденza negativa				

Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo

Rettifiche ai proventi da dividendi

La distribuzione dei dividendi all'interno del gruppo rappresenta un trasferimento di risorse tra le realtà da consolidare e subisce lo stesso trattamento di tutte le altre operazioni infragruppo. Lo scopo è quello di evitare la doppia contabilizzazione dello stesso utile, sia in capo all'entità che lo distribuisce, nell'esercizio in cui realizza il risultato, sia in capo alla realtà che lo percepisce, nel o negli esercizi successivi, in cui contabilizza il provento. Questa fattispecie è circoscritta ai soli dividendi che la controllata distribuisce alla controllante. Le rettifiche che eliminano gli effetti distorsivi dei dividendi distribuiti comportano la rimozione del provento registrato dalla controllante a cui si contrappone la ricostituzione della riserva in capo alla controllata.



Proventi da dividendi per partecipazioni infragruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Dividendi		0
Proventi da partecipazioni in società controllate	(+)	0
Proventi da partecipazioni in società partecipate	(+)	0
Proventi da partecipazioni in altri soggetti	(+)	0
Rettifiche per Dividendi infragruppo		0

Ricostituzione delle corrispondenti riserve da R.E. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (+)
Utili o perdite portate a nuovo		0
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0
Rettifiche al P.N. delle partecipate		0

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche ai proventi da Dividendi della capogruppo verso le partecipate		0
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		0
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo

Dividendi per partecipazioni infragruppo		S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche		1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Dividendi		0	0	0	0
Proventi da partecipazioni in società controllate	(+)	0	0	0	0
Proventi da partecipazioni in società partecipate	(+)	0	0	0	0
Proventi da partecipazioni in altri soggetti	(+)	0	0	0	0
Rettifiche per Dividendi infragruppo		0	0	0	0

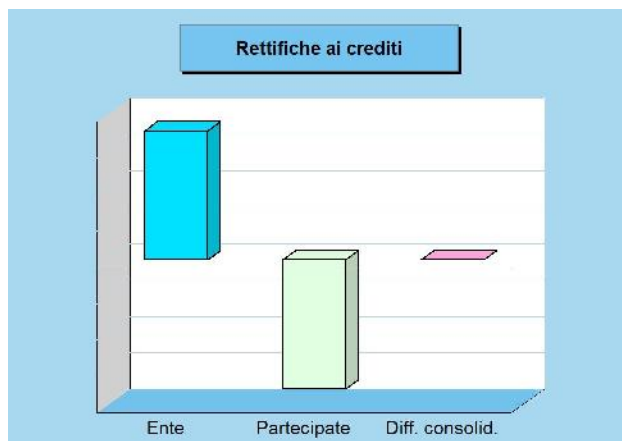
Ricostituzione riserve da R.E. delle partecipate		S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche		1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Utili o perdite portate a nuovo		0	0	0	0
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	0	0	0	0
Rettifiche al P.N. delle partecipate		0	0	0	0

Differenze da consolidamento		S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione		1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Rettifiche ai Dividendi della capogruppo verso le partecipate		0	0	0	0
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		0	0	0	0
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	0	0	0
	Eccedenza negativa	0	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). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in presenza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



Crediti della capogruppo verso le partecipate

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	(+)	0
Altri crediti		355
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	355
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		355

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	(+)	0
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		355
- 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..)	(+)	355
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		355

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		355
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		355
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti	(+) 0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 0	0	0	0
Altri crediti	355	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 355	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	355	0	0	0

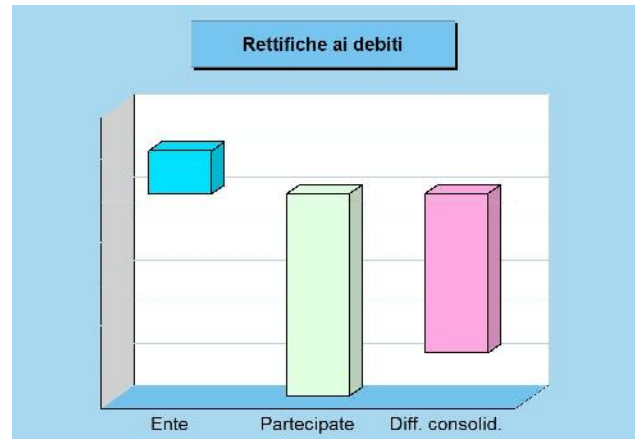
Corrispondenti debiti verso la capogruppo	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Debiti da finanziamento	0	0	0	0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	0
Debiti verso fornitori	(+) 0	0	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	0
Altri debiti	355	0	0	0
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..)	(+) 355	0	0	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	355	0	0	0

Differenze da consolidamento	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	355	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	355	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	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). Queste operazioni, in assenza di errori contabili e in costanza di principi contabili applicati in modo omogeneo, non modificano il risultato economico del gruppo. In sostanza, si stornano elementi patrimoniali di pari importo ma di segno opposto (movimenti originati dallo stesso fenomeno gestionale).



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	(+)	73
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		134
- 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..)	(+)	134
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		207

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		766
- amministrazioni pubbliche	(+)	766
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	73
Altri crediti		134
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	134
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		973

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		207
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		973
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	766

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Debiti da finanziamento	0	0	0	0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	0
Debiti verso fornitori	(+) 0	73	0	0
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi	134	0	0	0
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	0
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 134	0	0	0
Altri debiti	0	0	0	0
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	0
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	134	73	0	0

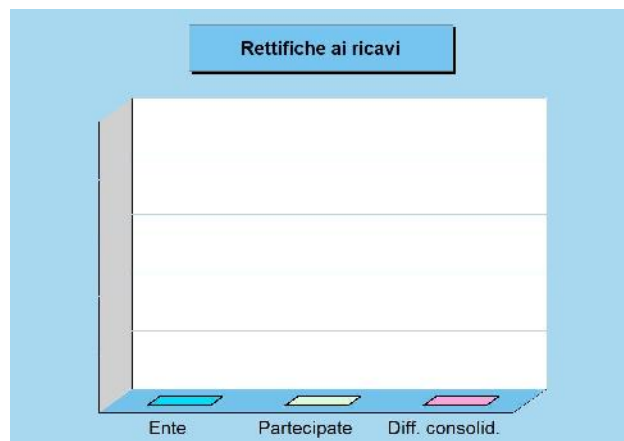
Corrispondenti crediti delle partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Crediti di natura tributaria	0	0	0	0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	0
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	766	0
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	766	0
- imprese controllate	(+) 0	0	0	0
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	0
- altri soggetti	(+) 0	0	0	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 0	73	0	0
Altri crediti	134	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 134	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	134	73	766	0

Differenze da consolidamento	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	134	73	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	134	73	766	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	766	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). Queste operazioni non modificano il risultato del gruppo perché consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi economici di pari importo ma di segno opposto.



Ricavi della capogruppo verso le partecipate

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		0
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0
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
		0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		0

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	0
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
		0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		0

Differenza da consolidamento

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

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	0	0	0	0
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	0
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	0
Rivalutazioni (+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	0	0	0	0

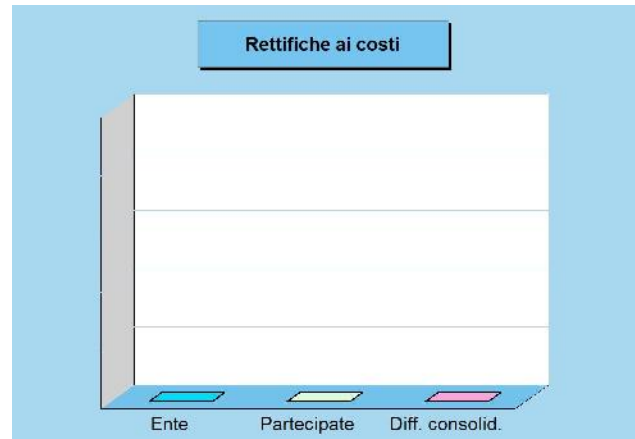
Corrispondenti costi delle partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	0	0	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	0
Trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	0	0	0	0

Differenze da consolidamento	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	0	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	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). Queste operazioni non modificano il risultato economico del gruppo perchè consistono nello storno, tramite compensazione, di elementi di pari importo ma di segno opposto.



Costi della capogruppo verso le partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	0
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		0

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		0
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0
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		0

Differenza da consolidamento

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

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	0	0	0	0
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	0
Trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- trasferimenti correnti (costi per..)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	0	0	0	0
Personale (+)	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	0
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	0
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	0
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	0
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	0
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	0
Interessi passivi (+)	0	0	0	0
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	0
Svalutazioni (+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	0	0	0	0

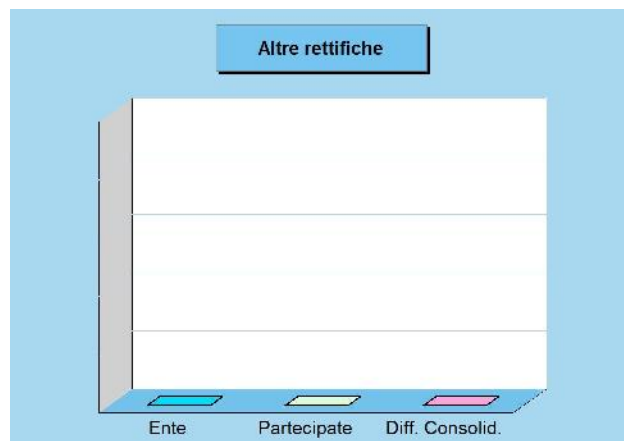
Corrispondenti ricavi delle partecipate	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione e quota rettifiche	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Proventi da tributi (+)	0	0	0	0
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	0
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	0
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	0
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	0	0	0	0
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	0	0	0	0
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	0
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	0
Rivalutazioni (+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	0	0	0	0

Differenze da consolidamento	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate	0	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	0	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	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. L'operazione di rettifica, pertanto, non riguarda solo i movimenti instaurati tra capogruppo e partecipate ma va ad abbracciare anche le operazioni intercorse tra le sole partecipate.



Altre rettifiche infragruppo

Denominazione		Rett. Ente (-)	Rett. Partec. (-)	Rett. totali
Rettifiche all'Attivo				
Partecipazione a fondo dotazione		-	-	-
Immobilizzazioni immateriali		-	-	-
Immobilizzazioni materiali		-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie		-	-	-
Rimanenze		-	-	-
Crediti		-	-	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-
Disponibilità liquide		-	-	-
Ratei e risconti attivi		-	-	-
	Totale Attivo	0	0	0
Rettifiche al Patrimonio netto		-	-	-
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0	0
Rettifiche al Passivo				
Fondi per rischi e oneri		-	-	-
Trattamento di fine rapporto		-	-	-
Debiti		-	-	-
Ratei e risconti passivi		-	-	-
	Totale Passivo	0	0	0
Rettifiche ai Ricavi				
	Totale Ricavi	0	0	0
Rettifiche ai Costi				
	Totale Costi	0	0	0

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Diminuzione passivo, patrimonio netto, ricavi e variazione rimanenze		0
Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo		0
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione delle altre rettifiche infragruppo

Altre rettifiche infragruppo	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione				
Rettifiche all'Attivo				
Partecipazione a fondo dotazione				
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Rimanenze				
Crediti				
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
Disponibilità liquide				
Ratei e risconti attivi				
	Totale Attivo	0	0	0
Rettifiche al Patrimonio netto				
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0	0
Rettifiche al Passivo				
Fondi per rischi e oneri				
Trattamento di fine rapporto				
Debiti				
Ratei e risconti passivi				
	Totale Passivo	0	0	0
Rettifiche ai Ricavi				
	Totale Ricavi	0	0	0
Rettifiche ai Costi				
	Totale Costi	0	0	0

Differenze da consolidamento	S.r.r.	Acoset	Ato acque	Simeto
Denominazione	1,23% prop.	2,00% prop.	2,59% prop.	2,75% prop.
Diminuzione passivo, PN, ricavi e variazione rimanenze	0	0	0	0
Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo	0	0	0	0
Differenza da consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0



**ULTERIORI APPROFONDIMENTI
E VALUTAZIONI FINALI
AL CONSOLIDATO 2021**



Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci

Processo di consolidamento e approfondimenti

I beni immateriali sono soggetti ad un'aliquota annua di ammortamento del 20%, salvo poche eccezioni descritte di seguito. Nel caso in cui l'amministrazione apporta migliorie su immobili di terzi di cui si avvale, queste sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e la durata residua dell'affitto. Il costo storico che deriva da concessioni da altre amministrazioni è invece ammortizzato in un periodo che è pari alla durata della concessione. L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali da trasferimenti in C/capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti stessi hanno contribuito a finanziare.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	S.r.r.	Acoset	Ato acque
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	396	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	175	0
Avviamento	(+)	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	41.254	0	1.448	0
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	32.222	14	1.283	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Simeto	Rettifiche	Consolidato	-
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	0	0	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	396	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	175	-
Avviamento	(+)	0	0	0	-
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	-
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	743	0	43.445	-
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	57	0	33.576	-

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	S.r.r.	Acoset	Ato acque
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	1.203.682	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	1.736.177	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	3.395.253	0	0	0
Terreni	(+)	0	0	0	0
Fabbricati	(+)	45.020.074	0	87.871	0
Impianti e macchinari	(+)	20.708	0	326.944	0
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	3.910	0	1.449	0
Mezzi di trasporto	(+)	0	0	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	2.500	0	0	0
Mobili e arredi	(+)	8.888	0	0	0
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	199	85	5.486	0
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	2.262.052	0	3.382	0
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	1.100.400	8	18.820	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Simeto	Rettifiche	Consolidato	-
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	0	0	-
Fabbricati demaniali	(+)	0	0	1.203.682	-
Infrastrutture demaniali	(+)	0	0	1.736.177	-
Altri beni demaniali	(+)	0	0	3.395.253	-
Terreni	(+)	0	0	0	-
Fabbricati	(+)	3.610	0	45.111.555	-
Impianti e macchinari	(+)	14	0	347.666	-
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	62	0	5.421	-
Mezzi di trasporto	(+)	0	0	0	-
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	0	2.500	-
Mobili e arredi	(+)	0	0	8.888	-
Infrastrutture	(+)	0	0	0	-
Altri beni materiali	(+)	606	0	6.376	-
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	0	0	2.265.434	-
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	1.207	0	1.120.435	-

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". Il prospetto successivo riporta la composizione di entrambe le casistiche ed indica, sia per la Capogruppo che per ciascuna delle partecipate, l'ammontare dei costi e ricavi straordinari che sono stati prima oggetto di aggregazione e poi di consolidamento. La tabella indica anche le eventuali elisioni o altre rettifiche effettuate sui singoli conti che compongono i due aggregati.



Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Capogruppo	S.r.r.	Acoset	Ato acque
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	51.249	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	395.556	0	0	45
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	0
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	901.600	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	203.272

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Simeto	Rettifiche	Consolidato	-
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	51.249	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	0	395.601	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	-
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	0	901.600	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	203.272	-

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	S.r.r.	Acoset	Ato acque
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	819.171	615	62.642	150.439
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	754	9.684	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Simeto	Rettifiche	Consolidato	-
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	488	0	488	-
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	-
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	132	0	1.032.999	-
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	-
Trattamento di fine rapporto	(+)	9.517	0	19.955	-

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	S.r.r.	Acoset	Ato acque
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	0	43	1.764	0
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	0	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	4.760.427	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Simeto	Rettifiche	Consolidato	-
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	-
Risconti attivi	(+)	0	0	1.807	-
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	5.481	0	5.481	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	0	4.760.427	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	-
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	-
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	0	0	-

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	S.r.r.	Acoset	Ato acque
Spesa per il personale					
Personale	(+)	1.962.033	2.656	129.334	6.325
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	181.362	0	0	0
Altri oneri finanziari	(+)	0	12	11.085	0
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	4.985.533	0	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	2.018.383	0	44.369	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	619.130	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Simeto	Rettifiche	Consolidato	-
Spesa per il personale					
Personale	(+)	19.171	0	2.119.519	-
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	0	0	181.362	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	0	11.097	-
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	-
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	4.985.533	-
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	0	2.062.752	-
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	0	619.130	-

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 rilievo 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.

Considerazioni e valutazioni finali

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11) e con l'annesso "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In particolare:

- i prospetti ufficiali sono stati predisposti secondo il modello obbligatorio che include lo stato patrimoniale e il conto economico consolidati, unitamente agli allegati composti dalla relazione sulla gestione consolidata con annessa nota integrativa, oltre alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
- il conti presenti nei prospetti ufficiali (voci del modello) mostrano un saldo contabile (Dare/Avere) corretto mentre l'equilibrio complessivo dei conti è garantito dal bilancio di verifica che è anch'esso contabilmente in equilibrio;
- nei casi in cui i criteri di valutazione e consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non fossero tra loro uniformi, l'uniformità richiesta è stata ottenuta apportando a tali bilanci le opportune rettifiche in sede di consolidamento; questo adattamento è stato effettuato quando è stato possibile reperire dalle partecipate le informazioni indispensabili per l'eventuale riallineamento;
- le informazioni di natura contabile ed extra contabile richieste dalla vigente disciplina sono state sviluppate nella presente Relazione sulla gestione con Nota integrativa, fornendo una chiave di lettura tecnica al quadro economico e patrimoniale consolidato;
- i fenomeni analizzati in questa relazione sono stati descritti con un approccio e veste grafica tale da renderli accessibili anche agli interlocutori pubblici o privati in possesso di una limitata conoscenza tecnica in materia, rispettando quindi il principio applicato che definisce il bilancio consolidato come "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 il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione".