



Comune di Castelnovo ne' Monti

DELIBERAZIONE N. 87 DEL 30/11/2020

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE**

Sessione Straordinaria – Seduta Pubblica di Prima convocazione

**OGGETTO : APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019- ART. 11-BIS
DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118**

L'anno **2020** il giorno **30** del mese di **Novembre** alle ore **20.45** , in VIDEOCONFERENZA, previa l'osservanza delle formalità prescritte dalle vigenti norme di legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

Cognome Nome	Carica	Presente/Assente
Bini Enrico	Sindaco	Presente
Severi Paolo Giorgio	Consigliere	Presente
Borghi Chiara	Consigliere	Presente
Rivi Nicola	Consigliere	Presente
Boni Carlo	Consigliere	Presente
Ferrari Emanuele	Vice Sindaco	Presente
Manfredi Lucia	Consigliere	Presente
Valentini Daniele	Consigliere	Presente
Spadaccini Erica	Consigliere	Presente
Martinelli Claudia	Consigliere	Presente
Essadiki Abdelghani	Consigliere	Presente
Fiori Sabrina	Consigliere	Presente
Davoli Alessandro Raniero Angelo	Consigliere	Presente
Pigoni Paolo	Consigliere	Presente
Vassallo Nadia	Consigliere	Presente
Caselli Giorgio	Consigliere	Presente
Maioli Luca	Consigliere	Presente

Totale presenti:17

Totale assenti:0

Assiste il Segretario Comunale **Marziliano Matteo** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Sig. **Bini Enrico** nella qualità di Sindaco assume la Presidenza e riconosciuta la validità della adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

Vengono designati a fungere da scrutatori i Consiglieri:

Fiori Sabrina – Caselli Giorgio– Davoli Alessandro Raniero Angelo

IL CONSIGLIO COMUNALE

.PREMESSO CHE:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

RICHIAMATO in particolare l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, 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 di cui all'allegato n. 4/4.*

2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. *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, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.*

RICHIAMATA La deliberazione della Giunta comunale n. 87 in data, 12/10/2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castelnovo né Monti "oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2019 come di seguito indicato:

- ASC teatro Appennino
- ACER Azienda Casa Emilia Romagna
- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT
- ASP -Don Cavalletti
- LEPIDA SCPA

ENTE	INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	MOTIVAZIONI	tipologia	G.A.P.
ASP "DON CAVALLETTI" Azienda pubblica di servizi alla persona	SI	Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del Castelnovo né Monti pari a 9,78%- gestore di servizi pubblici L'azienda è stata INCLUSA nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale partecipato	SI gap
ACER Azienda Casa Emilia Romagna	SI	Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnovo né Monti pari a 1,68%. L'ente è stato INCLUSO nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale partecipato	SI gap
ASC teatro Appennino	SI	Trattasi di ente strumentale controllato dal comune di Castelnovo né Monti che detiene una quota di partecipazione pari al 60,89%. L'ente è stato INCLUSO nell'area di consolidamento in quanto rientra a decorrere dall'anno 2018 fra gli enti partecipati titolari di affidamento diretto e pertanto rilevante ai fini del consolidamento nonostante l'irrilevanza	Ente strumentale controllato	SI gap

		rispetto al requisito dimensionale del bilancio.		
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	SI	Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnovo né Monti pari all'1%. L'ente è stato INCLUSO nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale partecipato	SI gap
LEPIDA SCPA	SI	Trattasi di Ente strumentale partecipato – quota di partecipazione del comune di Castelnovo né Monti pari allo 0,00156% L'ente è stato INCLUSO nell'area di consolidamento in quanto i parametri di rilevanza risultano superiori	Ente strumentale partecipato	SI gap

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 100 del 17/11/2020, dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale si è proceduto ad approvare lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019;

VISTO L'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento,

VISTO l'art. 110 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio), che differisce al 30/11/2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'art. 18, comma 1, lettera C del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio comunale n. 28 in data 1/06/2020 esecutiva ai sensi di legge con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto da:

- Stato patrimoniale (allegato 1)
- conto economico (allegato 2)
- partita doppia (allegato 3)
- relazione al consolidato – rendiconto 2019 (allegato 4)
- rettifiche (allegato 5)

quali parti integranti e sostanziali;

RICHIAMATO il principio contabile. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

VISTA la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

VISTO il parere favorevole espresso dal Revisore di Conti, in data 25/11/2020 e assunto agli atti dell'Ente in data 26/11/2020 Prot. n. 15891;

UDITI l'intervento dell'Assessore Valentini Daniele che illustra il punto posto all'o.d.g. del Consiglio Comunale, del Consigliere Davoli Alessandro Raniero Angelo, e del Sindaco;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 92 del Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale:

- tutti gli interventi relativi al presente punto all'o.d.g., sono riportati nella registrazione integrale della seduta su appositi supporti digitali e pubblicati sul sito dell'Ente;
- i supporti digitali sono conservati agli atti della Segreteria Comunale, assicurandone l'immodificabilità

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del Dlgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio in ordine rispettivamente alla regolarità tecnica e contabile dell'atto;

CON LA SEGUENTE VOTAZIONE espressa per appello nominale:

consiglieri presenti: n. 17
consiglieri votanti: n. 14
voti favorevoli: n. 14
astenuti: n. 3 (Davoli, Pigoni, Vassallo)
contrari: n. /

DELIBERA

DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Castelnovo Né Monti, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Stato patrimoniale (allegato 1)
- conto economico (allegato 2)
- partita doppia (allegato 3)
- relazione al consolidato – rendiconto 2019 (allegato 4)
- rettifiche (allegato 5)
- relazione del revisore unico dei conti;

CON LA SEGUENTE SEPARATA VOTAZIONE espressa per appello nominale:

consiglieri presenti:	n. 17
consiglieri votanti:	n. 14
voti favorevoli:	n. 14
astenuti	n. 3 (Davoli, Pigoni, Vassalo)
contrari:	n. /

DELIBERA, inoltre

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 – 4° comma del Dlgs. 267/2000.

Approvato e sottoscritto.

IL Sindaco
Bini Enrico
(Atto sottoscritto digitalmente)

IL SEGRETARIO COMUNALE
Marziliano Matteo
(Atto sottoscritto digitalmente)



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2020 / 107**

Ufficio Proponente: **Servizio Bilancio e Controllo di Gestione**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019- ART. 11-BIS
DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Servizio Bilancio e Controllo di Gestione)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/11/2020

Il Responsabile di Settore

Mara Fabbiani

Parere Contabile

Servizio Bilancio e Controllo di Gestione

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 23/11/2020

Responsabile del Servizio Finanziario

Mara Fabbiani



Comune di Castelnovo ne' Monti

Comune di Castelnovo ne' Monti

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La Delibera di Consiglio Com.le n. 87 del 30/11/2020 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019- ART. 11-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118

viene oggi pubblicata all'albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'articolo 124, Dlgs 267/2000;

Castelnovo ne' Monti, lì 18/12/2020

IL SEGRETARIO COMUNALE
Marziliano Matteo
(Atto sottoscritto digitalmente)

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE				A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0	0		
	Crediti verso partecipanti (A)	0	0		
IMMOBILIZZAZIONI					
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0	5.098	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0	0	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	5.013	3.295	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	40	65	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	7	0	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti (+)	0	0	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	38.674	44.637	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	43.734	53.095		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	19.696.211	20.595.525		
AP_BII1.1	Terreni (..demaniali) (+)	585.977	587.749		
AP_BII1.2	Fabbricati (..demaniali) (+)	37.371	0		
AP_BII1.3	Infrastrutture (..demaniali) (+)	17.088.068	17.849.643		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	1.984.795	2.158.133		
	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	21.696.719	21.213.230		
AP_BII2.1	Terreni (+)	741.582	742.034	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	19.594.859	19.131.407		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	9.247	9.326	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	64.765	62.914	BII3	BII3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	41.147	62.422		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	1.141	1.200		
AP_BII2.7	Mobili e arredi (+)	26.077	38.142		
AP_BII2.8	Infrastrutture (+)	0	0		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	1.217.901	1.165.785		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	2.606.608	1.373.484	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali	43.999.538	43.182.239		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	2.570.552	3.298.617	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	22.552	20.898	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	2.464.172	2.512.386	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	83.828	765.333		
	Crediti verso	1.239	1.237	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	1.239	1.237	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (..immobilizzati) (+)	0	0	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie	2.571.791	3.299.854		
	Immobilizzazioni (B)	46.615.063	46.535.188		
ATTIVO CIRCOLANTE					
AP_CI	Rimanenze			CI	CI
	Rimanenze	5.715	5.133		
	Rimanenze	5.715	5.133		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	1.098.992	1.063.042		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0	0		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	1.098.992	1.063.042		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	0	0		
	Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242	1.954.862		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	4.886.461	1.904.739		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	1.243	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	1.353.781	48.880		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	640.835	530.498	CII1	CII1
	Altri crediti	921.147	1.367.579	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	235	1.147		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	179	0		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	920.733	1.366.432		
	Crediti	8.901.216	4.915.981		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (..non immobilizzate) (+)	0	0	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (..non immobilizzati) (+)	0	0	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	1.886.916	1.780.557		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	1.886.916	1.780.557		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0	0		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	41.524	16.620	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	3.588	1.832	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0	0		
	Disponibilità liquide	1.932.028	1.799.009		
	Attivo circolante (C)	10.838.959	6.720.123		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	20.109	0	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	3.819	1.595	D	D
Ratei e risconti (D)			23.928	1.595		
Totale attivo (A+B+C+D)			57.477.950	53.256.906		

Comune di Castelnovo Nè Monti

Bilancio consolidato 2019

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione (+)	-13.358.363	-13.388.882	AI	AI
PP_Alla	Riserve	43.414.173	43.535.340		
	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	-17.642	265.682	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..)	0	0	AII, AIII	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	1.691.482	4.347.679		
PP_AIIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	41.068.691	38.250.337		
PP_AIIe	- altre (riserve indisponibili..)	671.642	671.642		
PP_AIIII	Risultato economico dell'esercizio (+)	598.693	16.181	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi	30.654.503	30.162.639		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.207	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-1.683	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.524	0		
	Patrimonio netto (A)	30.654.503	30.162.639		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	1.461	1.194	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	0	0	B2	B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri)	58.504	52.482	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri (+)	0	0	B4	B4
	Fondi rischi e oneri (B)	59.965	53.676		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) (+)	46.360	41.664	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)	46.360	41.664		
DEBITI					
	Debiti da finanziamento	5.712.085	6.727.994		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	3.769.138	4.418.836	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	56.018	10.038		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	85.365	96.973	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	1.801.564	2.202.147	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori (+)	2.803.220	2.796.061	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	28	21	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	766.442	879.373		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	0	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	683.668	833.717		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	17	98	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	0	0	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	82.757	45.558		
	Altri debiti	1.073.052	1.020.536	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	211.029	208.298		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	106.722	110.130		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	0	0		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	755.301	702.108		
	Debiti (D)	10.354.827	11.423.985		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi (+)	143.898	148.950	E	E
	Risconti passivi	16.218.397	11.425.992	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	16.218.341	11.413.380		
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	14.252.916	10.735.287		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	1.965.425	678.093		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	0	0		
PP_EII3	Altri risconti passivi (+)	56	12.612		
	Ratei e risconti (E)	16.362.295	11.574.942		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	57.477.950	53.256.906		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri (+)	4.594.095	786.089		
PP_Co2	Beni di terzi in uso	105	7		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi	0	2		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	16.986	16.986		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate	0	30		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese (+)	169.109	2.866		
	Totale conti d'ordine	4.780.295	805.980		

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	7.314.396	7.295.428	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	500.756	512.814	
	Proventi da trasferimenti e contributi		1.146.676	1.391.552	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	562.076	853.749	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	584.600	537.803	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	0	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.816.591	1.348.830	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	607.465	598.099	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	640	512	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.208.486	750.219	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0	0	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	2	0	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0	0	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	902.151	761.912	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		11.680.572	11.310.536	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	180.622	185.899	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	4.427.671	4.605.202	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	82.282	58.115	B8
	Trasferimenti e contributi		2.326.844	1.987.643	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	2.326.844	1.987.643	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministraz. pubbliche (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B13	Personale	(-)	2.466.345	2.551.144	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		1.834.478	1.834.894	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	15.722	16.676	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.511.801	1.485.222	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0	0	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	306.955	332.997	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	-580	0	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	9.829	402	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	2.796	168	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	152.556	150.915	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	11.482.843	11.374.384	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		197.729	-63.848	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari		111.774	91.005	C15
CE_C19a	Proventi da partecipazioni		0	0	C15
CE_C19b	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	6.161	0	
CE_C19c	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	105.613	91.005	
CE_C19d	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	48	117	C16
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	111.822	91.122	C16
	Proventi finanziari		111.822	91.122	
	Oneri finanziari		157.887	179.523	C17
CE_C21a	Interessi ed altri oneri finanziari		157.801	177.013	C17
CE_C21b	- interessi passivi	(-)	86	2.510	
	Oneri finanziari		157.887	179.523	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-46.065	-88.400	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	482.691	194.136	D18
	Rettifiche positive di valore		482.691	194.136	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	16.838	0	D19
	Rettifiche negative di valore		16.838	0	
	Rettifiche di valore (D)		465.853	194.136	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari		82.000	0	E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	11.000	5.270	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	328.923	438.364	E20b
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	20.897	E20c
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	3.628	223	
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	425.551	464.754	
	Proventi straordinari		425.551	464.754	
	Oneri straordinari		0	0	E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	282.846	329.639	E21b
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	0	0	E21a
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0	0	E21d
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	282.846	329.639	
	Oneri straordinari		282.846	329.639	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		142.705	135.115	
RISULTATO ESERCIZIO					
CE_F26	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	760.222	177.002	E22
	Imposte	(-)	161.529	160.821	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)		598.693	16.181	E23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-1.683	0	

Registrazione	Importo	Rif.	Partita Doppia	Dare	Avere
Aprire i conti di ricavo del c/economico aggregato					
Aprire tutti i conti di ricavo nel C/Economico aggregato	12.846.925	1.01	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)	12.846.925	
Aprire 001_Proventi da tributi (CE_A1)	7.314.396	1.02	001_Proventi da tributi (CE_A1)		7.314.396
Aprire 002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)	500.756	1.03	002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)		500.756
Aprire 003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)	562.076	1.04	003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)		562.076
Aprire 004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)	584.600	1.05	004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)		584.600
Aprire 006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)	607.465	1.07	006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)		607.465
Aprire 007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)	640	1.08	007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)		640
Aprire 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	1.354.619	1.09	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)		1.354.619
Aprire 012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)	902.151	1.10	012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)		902.151
Aprire 029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)	6.161	1.12	029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)		6.161
Aprire 030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)	105.613	1.13	030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)		105.613
Aprire 031_Altri proventi finanziari (CE_C20)	48	1.14	031_Altri proventi finanziari (CE_C20)		48
Aprire 034_Rivalutazioni (CE_D22)	482.691	1.15	034_Rivalutazioni (CE_D22)		482.691
Aprire 036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)	82.000	1.16	036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)		82.000
Aprire 037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)	11.000	1.17	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)		11.000
Aprire 210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)	328.923	1.18	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)		328.923
Aprire 040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	3.786	1.20	040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)		3.786
Aprire i conti di costo del c/economico aggregato					
Aprire tutti i conti di costo nel C/Economico aggregato	12.248.814	2.01	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)		12.248.814
Aprire 013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622	2.02	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622	
Aprire 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.573.804	2.03	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.573.804	
Aprire 015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282	2.04	015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282	
Aprire 016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844	2.05	016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844	
Aprire 019_Personale (CE_B13)	2.466.345	2.08	019_Personale (CE_B13)	2.466.345	
Aprire 020_Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali (CE_B14a)	15.722	2.09	020_Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE_B14a)	15.722	
Aprire 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801	2.10	021_Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801	
Aprire 023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955	2.12	023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955	
Aprire 025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829	2.13	025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829	
Aprire 026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796	2.14	026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796	
Aprire 027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.714	2.15	027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.714	
Aprire 032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801	2.16	032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801	
Aprire 033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86	2.17	033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86	
Aprire 035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838	2.18	035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838	
Aprire 211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846	2.20	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846	
Aprire 133_Imposte a costo (CE_F26)	161.529	2.23	133_Imposte (CE_F26)	161.529	

Aprire i conti di Variazione del C/Economico aggregato

Aprire i conti di variazione rimanenze (+) nel C/Economico aggregato	582	3.01	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)	582	
Aprire in aumento 010_Variazione lavori in corso su ordinazione inl C/Economico	2	3.03	010_Variazione lavori in corso su ordinazione (CE_A6)		2
Aprire in aumento 024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo ...	580	3.05	024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE_B15)		580

Ricalcola il Risultato dopo apertura dei costi e ricavi aggregati e lo gira a C/Patr.

Chiude C/Economico C/Transito in Utile e lo gira a C/Patrimonio C/Transito	598.693	4.01	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)	598.693	
Chiude C/Economico C/Transito in Utile e lo gira a C/Patrimonio C/Transito	598.693	4.02	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)		598.693

Aprire i conti d'Ordine dell'Attivo aggregato

Aprire i conti d'ordine dell'Attivo aggregato	4.780.295	5.01	199_Conti Ordine iniziali - C/Appoggio (appContiORD_START)		4.780.295
Aprire 191_Esercizi futuri (AP_Co1)	4.594.095	5.02	191_Esercizi futuri (AP_Co1)	4.594.095	
Aprire 192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)	105	5.03	192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)	105	
Aprire 194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)	16.986	5.05	194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)	16.986	
Aprire 197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)	169.109	5.08	197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)	169.109	

Aprire i conti dell'Attivo aggregato

Aprire i conti dell'attivo aggregato	58.386.535	6.01	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)		58.386.535
Aprire 048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013	6.05	048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013	
Aprire 049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40	6.06	049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40	
Aprire 050_Avviamiento (AP_BI5)	7	6.07	050_Avviamiento (AP_BI5)	7	
Aprire 052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674	6.09	052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674	
Aprire 053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977	6.10	053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977	
Aprire 054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371	6.11	054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371	
Aprire 055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068	6.12	055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068	
Aprire 056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795	6.13	056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795	
Aprire 057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582	6.14	057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582	
Aprire 058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859	6.15	058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859	
Aprire 059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247	6.16	059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247	
Aprire 060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765	6.17	060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765	
Aprire 061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147	6.18	061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147	
Aprire 062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141	6.19	062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141	
Aprire 063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077	6.20	063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077	
Aprire 066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901	6.22	066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901	
Aprire 067_Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608	6.23	067_Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608	
Aprire 068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIIV.1a)	22.552	6.24	068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIV1a)	22.552	
Aprire 069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIIV.1b)	2.564.878	6.25	069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIV1b)	2.564.878	
Aprire 070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIIV.1c)	748.394	6.26	070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIV1c)	748.394	

Apri 074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIIV.2d)	1.239	6.30	074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIV2d)	1.239
Apri 076_Rimanenze (AP_CI)	5.715	6.32	076_Rimanenze (AP_CI)	5.715
Apri 078_Alti crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992	6.34	078_Alti crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992
Apri 080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461	6.36	080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461
Apri 083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781	6.39	083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781
Apri 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	784.148	6.40	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	784.148
Apri 085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235	6.41	085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235
Apri 086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179	6.42	086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179
Apri 087_Alti crediti (AP_CII4c)	920.733	6.43	087_Alti crediti (AP_CII4c)	920.733
Apri 090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916	6.46	090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916
Apri 092_Alti depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524	6.48	092_Alti depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524
Apri 093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588	6.49	093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588
Apri 095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109	6.51	095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109
Apri 096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819	6.52	096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819

Apri i conti del Passivo aggregato

Apri i conti del passivo aggregato	71.026.346	7.01	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)	71.026.346
Apri 098_Riserve da risultato economico es. prec. (PP_Alla)	414.067	7.03	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	414.067
Apri 099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413	7.04	099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413
Apri 100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482	7.05	100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482
Apri 207_Riserve indispon. per beni demaniali e patrimon. indispon. (PP_Alld)	41.068.691	7.06	207_Riserve indispon. per beni demaniali e patrimon. indispon. (PP_Alld)	41.068.691
Apri 208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.644	7.07	208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.644
Apri 102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461	7.08	102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461
Apri 104_Alti fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504	7.10	104_Alti fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504
Apri 105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360	7.11	105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360
Apri 106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138	7.12	106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138
Apri 107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018	7.13	107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018
Apri 108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365	7.14	108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365
Apri 109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564	7.15	109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564
Apri 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.946.822	7.16	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.946.822
Apri 111_Acconti ricevuti (PP_D3)	28	7.17	111_Acconti ricevuti (PP_D3)	28
Apri 113_Debiti per trasf. e contr. verso amministr. pubbliche (PP_D4b)	683.668	7.19	113_Debiti per trasf. e contr. verso amministr. pubbliche (PP_D4b)	683.668
Apri 114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17	7.20	114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17
Apri 116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757	7.22	116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757
Apri 117_Alti debiti tributari (PP_D5a)	211.029	7.23	117_Alti debiti tributari (PP_D5a)	211.029
Apri 118_Alti debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722	7.24	118_Alti debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722
Apri 120_Alti debiti verso altri (PP_D5d)	755.301	7.26	120_Alti debiti verso altri (PP_D5d)	755.301
Apri 121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898	7.27	121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898
Apri 122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altre amm. pubbliche...	14.252.916	7.28	122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A. (PP_EII1a)	14.252.916
Apri 123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425	7.29	123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425
Apri 125_Alti risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56	7.31	125_Alti risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56

Apri i conti del passivo aggregato in perdita	13.238.504	7.32	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)		13.238.504
Apri 097_Fondo di dotazione in Perdita (PP_AI)	13.238.504	7.33	097_Fondo di dotazione (PP_AI)	13.238.504	
Apri i conti d'Ordine del Passivo aggregato					
Apri i conti d'ordine del Passivo aggregato	4.780.295	8.01	199_Conti Ordine iniziali - C/Appoggio (appContiORD_START)	4.780.295	
Apri 184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)	4.594.095	8.02	184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)		4.594.095
Apri 185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co2)	105	8.03	185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co5)		105
Apri 187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co4)	16.986	8.05	187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co7)		16.986
Apri 190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co7)	169.109	8.08	190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co10)		169.109
Rettifica le Partecipazioni infragruppo					
Rettifica le Partecipazioni nella capogruppo	765.272	10.01	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)	765.272	
Rettifica 069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIIV.1b)	100.706	10.03	069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIV1b)		100.706
Rettifica 070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIIV.1c)	664.566	10.04	070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIV1c)		664.566
Rettifica le corrispondenti quote di P.N. delle partecipate	502.017	10.05	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)		502.017
Rettifica 097_Fondo di dotazione (PP_AI)	140.187	10.06	097_Fondo di dotazione (PP_AI)	140.187	
Rettifica 098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	148.415	10.07	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	148.415	
Rettifica 099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413	10.08	099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413	
Rettifica 208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	2	10.11	208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	2	
Calcola la rettifica da consolidamento su Partecipazioni infragruppo					
Rettifica positiva da consolidamento Partecipazioni infra. (rett. Capogr. > Partec.)	263.255	11.01	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	263.255	
Rettifica positiva da consolidamento Partecipazioni infra. (rett. Capogr. > Partec.)	263.255	11.02	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)		263.255
Rettifica i Crediti infragruppo					
Rettifica i Crediti della capogruppo verso le partecipate	64.519	14.01	215_Crediti infragruppo - C/Transito (traCREinfra)	64.519	
Rett. Crediti verso part. 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	64.519	14.09	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)		64.519
Rettifica i corrispondenti Debiti delle partecipate	64.970	14.13	215_Crediti infragruppo - C/Transito (traCREinfra)		64.970
Rett. corrispond. debiti 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	64.970	14.18	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	64.970	
Calcola la rettifica da consolidamento su Crediti infragruppo					
Rettifica positiva da consolidamento Crediti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	451	15.03	215_Crediti infragruppo - C/Transito (traCREinfra)	451	
Rettifica positiva da consolidamento Crediti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	451	15.04	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)		451

Rettifica i Debiti infragruppo

Rettifica i Debiti della capogruppo verso le partecipate	78.632	16.01	221_Debiti infragruppo - C/Transito (traDEBinfra)		78.632
Rett. Debiti verso part. 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	78.632	16.06	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	78.632	
Rettifica i corrispondenti Crediti delle partecipate	78.794	16.17	221_Debiti infragruppo - C/Transito (traDEBinfra)	78.794	
Rett. corrispond. crediti 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	78.794	16.25	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)		78.794

Calcola la rettifica da consolidamento su Debiti infragruppo

Rettifica negativa da consolidamento Debiti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	162	17.01	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	162	
Rettifica negativa da consolidamento Debiti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	162	17.02	221_Debiti infragruppo - C/Transito (traDEBinfra)		162

Rettifica i Ricavi infragruppo

Rettifica i Ricavi della capogruppo verso le partecipate	24.585	18.01	222_Ricavi infragruppo - C/Transito (traRICinfra)		24.585
Rett. Ricavi verso part. 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	24.585	18.09	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	24.585	
Rettifica i corrispondenti Costi delle partecipate	24.585	18.17	222_Ricavi infragruppo - C/Transito (traRICinfra)	24.585	
Rett. corrispond. Costi 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	24.585	18.19	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)		24.585

Rettifica i Costi infragruppo

Rettifica i Costi della capogruppo verso le partecipate	121.706	20.01	216_Costi infragruppo - C/Transito (traCOSinfra)	121.706	
Rett. Costi verso part. 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	121.548	20.03	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)		121.548
Rett. Costi verso part. 027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	158	20.15	027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)		158
Rettifica i corrispondenti Ricavi delle partecipate	121.706	20.23	216_Costi infragruppo - C/Transito (traCOSinfra)		121.706
Rett. corrispond. Ricavi 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	121.548	20.31	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	121.548	
Rett. corrispond. Ricavi 040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	158	20.38	040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	158	

Correzioni (+) ai soli conti del Passivo e P.N.

Corr.var. (+) ai soli conti del Patrimonio netto	20.328	30.01	202_Correzione conti Passivo - C/Transito (traCORContiPASSIVO)	20.328	
Corr.var. (+) 097_Fondo di dotazione (PP_AI)	20.328	30.02	097_Fondo di dotazione (PP_AI)		20.328

Corregge lo sbilanciamento dopo la Correzione ai soli conti del Passivo e P.N.

Correzione sbilanciamento negativo (risuz. > aumenti) in Correzione al solo Pa...	20.328	36.01	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	20.328	
---	--------	-------	---	--------	--

Correzione sbilanciamento negativo (risul. > aumenti) in Correzione al solo Pa...	20.328	36.02	202_Correzione conti Passivo - C/Transito (traCORContiPASSIVO)	20.328
---	--------	-------	--	--------

Chiude i conti di Ricavo

Chiude tutti i conti di ricavo nel C/Economico	12.700.634	43.01	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	12.700.634
Chiude 001_Proventi da tributi (CE_A1)	7.314.396	43.02	001_Proventi da tributi (CE_A1)	7.314.396
Chiude 002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)	500.756	43.03	002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)	500.756
Chiude 003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)	562.076	43.04	003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)	562.076
Chiude 004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)	584.600	43.05	004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)	584.600
Chiude 006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)	607.465	43.07	006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)	607.465
Chiude 007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)	640	43.08	007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)	640
Chiude 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	1.208.486	43.09	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	1.208.486
Chiude 012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)	902.151	43.10	012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)	902.151
Chiude 029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)	6.161	43.12	029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)	6.161
Chiude 030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)	105.613	43.13	030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)	105.613
Chiude 031_Altri proventi finanziari (CE_C20)	48	43.14	031_Altri proventi finanziari (CE_C20)	48
Chiude 034_Rivalutazioni (CE_D22)	482.691	43.15	034_Rivalutazioni (CE_D22)	482.691
Chiude 036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)	82.000	43.16	036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)	82.000
Chiude 037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)	11.000	43.17	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)	11.000
Chiude 210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)	328.923	43.18	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)	328.923
Chiude 040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	3.628	43.20	040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	3.628

Chiude i conti di Costo

Chiude tutti i conti di costo nel C/Economico	12.102.523	44.01	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	12.102.523
Chiude 013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622	44.02	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622
Chiude 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.427.671	44.03	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.427.671
Chiude 015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282	44.04	015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282
Chiude 016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844	44.05	016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844
Chiude 019_Personale (CE_B13)	2.466.345	44.08	019_Personale (CE_B13)	2.466.345
Chiude 020_Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali (CE_B14a)	15.722	44.09	020_Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE_B14a)	15.722
Chiude 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801	44.10	021_Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801
Chiude 023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955	44.12	023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955
Chiude 025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829	44.13	025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829
Chiude 026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796	44.14	026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796
Chiude 027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.556	44.15	027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.556
Chiude 032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801	44.16	032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801
Chiude 033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86	44.17	033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86
Chiude 035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838	44.18	035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838
Chiude 211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846	44.20	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846
Chiude 133_Imposte (CE_F26)	161.529	44.23	133_Imposte (CE_F26)	161.529

Chiude i conti di Variazione

Chiude nel C/Economico i conti di variazione che hanno effetto positivo sul risultato	582	45.01	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	582
Chiude in aumento 010_Variazione lavori in corso su ordinazione (CE_A6)	2	45.03	010_Variazione lavori in corso su ordinazione (CE_A6)	2
Chiude in aumento 024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consum...	580	45.05	024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE_B15)	580

Chiude i conti dell'Attivo

Chiude i conti dell'attivo patrimoniale	57.477.950	46.01	127_C/Patrimonio finale - C/Appoggio (appPATR_END)	57.477.950
Chiude 048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013	46.05	048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013
Chiude 049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40	46.06	049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40
Chiude 050_Avviamiento (AP_BI5)	7	46.07	050_Avviamiento (AP_BI5)	7
Chiude 052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674	46.09	052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674
Chiude 053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977	46.10	053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977
Chiude 054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371	46.11	054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371
Chiude 055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068	46.12	055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068
Chiude 056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795	46.13	056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795
Chiude 057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582	46.14	057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582
Chiude 058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859	46.15	058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859
Chiude 059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247	46.16	059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247
Chiude 060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765	46.17	060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765
Chiude 061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147	46.18	061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147
Chiude 062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141	46.19	062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141
Chiude 063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077	46.20	063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077
Chiude 066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901	46.22	066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901
Chiude 067_Immobilizzazioni in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608	46.23	067_Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608
Chiude 068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIIV.1a)	22.552	46.24	068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIV1a)	22.552
Chiude 069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIIV.1b)	2.464.172	46.25	069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIV1b)	2.464.172
Chiude 070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIIV.1c)	83.828	46.26	070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIV1c)	83.828
Chiude 074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIIV.2d)	1.239	46.30	074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIV2d)	1.239
Chiude 076_Rimanenze (AP_CI)	5.715	46.32	076_Rimanenze (AP_CI)	5.715
Chiude 078_Altri crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992	46.34	078_Altri crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992
Chiude 080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461	46.36	080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461
Chiude 083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781	46.39	083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781
Chiude 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	640.835	46.40	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	640.835
Chiude 085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235	46.41	085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235
Chiude 086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179	46.42	086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179
Chiude 087_Altri crediti (AP_CII4c)	920.733	46.43	087_Altri crediti (AP_CII4c)	920.733
Chiude 090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916	46.46	090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916
Chiude 092_Altri depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524	46.48	092_Altri depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524
Chiude 093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588	46.49	093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588
Chiude 095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109	46.51	095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109
Chiude 096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819	46.52	096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819

Chiude i conti del Passivo e P.N.

Chiude i conti del passivo patrimoniale	70.853.955	47.01	127_C/Patrimonio finale - C/Appoggio (appPATR_END)		70.853.955
Chiude 100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482	47.05	100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482	
Chiude 207_Riserve indis. per beni demaniali (PP_Alld)	41.068.691	47.06	207_Riserve indis. per beni demaniali e patrim. indis. (PP_Alld)	41.068.691	
Chiude 208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.642	47.07	208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.642	
Chiude 101_Risultato economico (PP_AIII)	598.693	47.08	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	598.693	
Chiude 102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461	47.09	102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461	
Chiude 104_Altri fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504	47.11	104_Altri fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504	
Chiude 105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360	47.13	105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360	
Chiude 106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138	47.14	106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138	
Chiude 107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018	47.15	107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018	
Chiude 108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365	47.16	108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365	
Chiude 109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564	47.17	109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564	
Chiude 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.803.220	47.18	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.803.220	
Chiude 111_Aconti ricevuti (PP_D3)	28	47.19	111_Aconti ricevuti (PP_D3)	28	
Chiude 113_Debiti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (PP_D4b)	683.668	47.21	113_Debiti per trasf. e contr. verso amminist. pubbliche (PP_D4b)	683.668	
Chiude 114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17	47.22	114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17	
Chiude 116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757	47.24	116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757	
Chiude 117_Altri debiti tributari (PP_D5a)	211.029	47.25	117_Altri debiti tributari (PP_D5a)	211.029	
Chiude 118_Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722	47.26	118_Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722	
Chiude 120_Altri debiti verso altri (PP_D5d)	755.301	47.28	120_Altri debiti verso altri (PP_D5d)	755.301	
Chiude 121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898	47.29	121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898	
Chiude 122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altre amm. pubblic...	14.252.916	47.30	122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A. (PP_EII1a)	14.252.916	
Chiude 123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425	47.31	123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425	
Chiude 125_Altri risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56	47.33	125_Altri risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56	
Chiude i conti del passivo patrimoniale in perdita	13.376.005	47.34	127_C/Patrimonio finale - C/Appoggio (appPATR_END)	13.376.005	
Chiude 097_Fondo di dotazione in Perdita (PP_AI)	13.358.363	47.35	097_Fondo di dotazione (PP_AI)		13.358.363
Chiude 098_Riserve da risultato economico es. prec. in Perdita (PP_Alla)	17.642	47.36	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)		17.642

Chiude i conti d'Ordine dell'Attivo

Chiudi i conti d'ordine dell'Attivo	4.780.295	48.01	200_Conti Ordine finali - C/Appoggio (appContiORD_END)	4.780.295	
Chiudi 191_Esercizi futuri (AP_Co1)	4.594.095	48.02	191_Esercizi futuri (AP_Co1)		4.594.095
Chiudi 192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)	105	48.03	192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)		105
Chiudi 194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)	16.986	48.05	194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)		16.986
Chiudi 197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)	169.109	48.08	197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)		169.109

Chiude i conti d'Ordine del Passivo

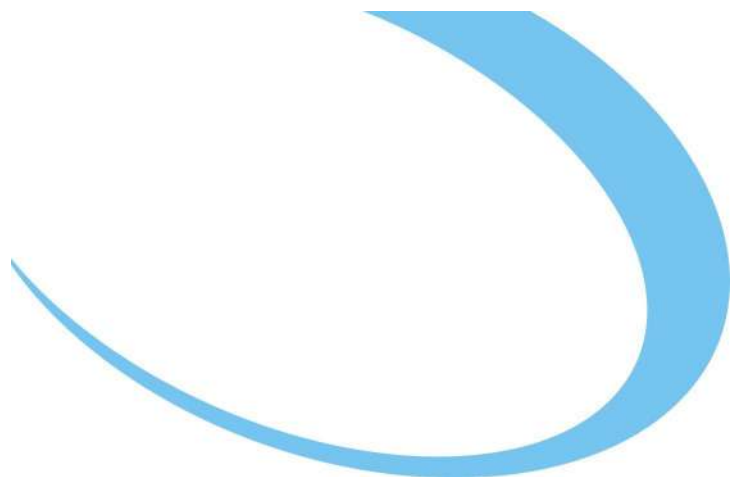
Chiudi i conti d'ordine del Passivo	4.780.295	49.01	200_Conti Ordine finali - C/Appoggio (appContiORD_END)		4.780.295
Chiudi 184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)	4.594.095	49.02	184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)	4.594.095	
Chiudi 185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co2)		105	185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co5)		105
Chiudi 187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co4)	16.986	49.05	187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co7)	16.986	
Chiudi 190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co7)	169.109	49.08	190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co10)	169.109	



**COMUNE DI
CASTELNOVO NÈ MONTI**

**RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA
(Rendiconto 2019)**





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	8
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	9
Il conto del patrimonio 2019 consolidato	
Conto del patrimonio consolidato in sintesi	10
Immobilizzazioni consolidate	11
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	12
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	13
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	15
Attivo non immobilizzato consolidato	16
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	18
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	20
Passivo - Criteri di valutazione	21
Patrimonio netto consolidato	23
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	24
Conti d'ordine consolidati	25
Il conto economico 2019 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 2019 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento	36
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	37
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	38
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	39
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	41
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	43
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	45
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	47
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	49
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	51
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	53
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	55
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	57
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	58
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	59
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	60
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	61
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	62
Considerazioni e valutazioni finali	63

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 spostata 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.

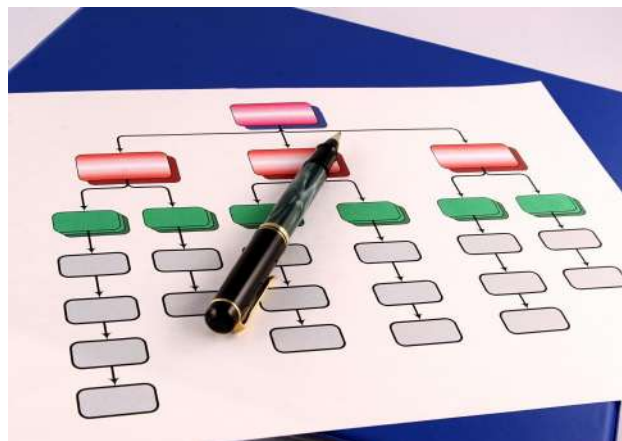
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi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

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

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

Appartengono alla categoria delle società delle società controllate "(..) quelle nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso (..) anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (..)" (PaBC, punto 3.1).

Rientrano, infine, tra le società partecipate, quelle "(..) costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali (..) indipendentemente dalla quota di partecipazione (..) estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)" (PaBC, punto 3.2).

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
ASC Teatro Appennino	60,8900 %	S	Controllata
Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia	1,6800 %	S	Partecipata
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.	1,0000 %	S	Partecipata
LEPIDA SCPA	0,0016 %	S	Partecipata
ASP DON CAVALLETTI	9,7800 %	S	Partecipata

Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
ASC Teatro Appennino	ASC
Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia	ACER
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.	A.C.T.
LEPIDA SCPA	LEPIDA
ASP DON CAVALLETTI	ASP

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.

Si specifica che l'ASP DON CAVALLETTI non è stata considerata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2019, pur rientrando nel perimetro di consolidamento, in quanto non ha predisposto la documentazione contabile utile al processo in tempi utili.

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
ASC	60,8900 %	486.888	21.345	947.526	Proporzionale
ACER	1,6800 %	45.654.668	20.951.507	9.655.898	Proporzionale
A.C.T.	1,0000 %	11.244.758	10.611.543	225.594	Proporzionale
LEPIDA	0,0016 %	107.286.218	73.235.604	60.821.768	Proporzionale
ASP	9,7800 %	1.359.817	171.772	1.685.815	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

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

ASC Teatro Appennino

Partita IVA (o C.F.)	02698070352	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	60,8900 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	60,8900 %
Natura del legame	Controllata	
Causa del controllo	Percentuale partecipazione	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	486.888
	Patrimonio netto	21.345
	Ricavi caratteristici	947.526
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	60,8900 %	
Eventuali considerazioni		

Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

Partita IVA (o C.F.)	00141470351	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	1,6800 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	1,6800 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	45.654.668
	Patrimonio netto	20.951.507
	Ricavi caratteristici	9.655.898
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	1,6800 %	
Eventuali considerazioni		

AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.

Partita IVA (o C.F.)	00353510357	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	1,0000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	1,0000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	11.244.758
	Patrimonio netto	10.611.543
	Ricavi caratteristici	225.594
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	1,0000 %	
Eventuali considerazioni		

LEPIDA SCPA

Partita IVA (o C.F.)	02770891204	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,0016 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,0016 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	107.286.218
	Patrimonio netto	73.235.604
	Ricavi caratteristici	60.821.768
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	0,0016 %	
Eventuali considerazioni		

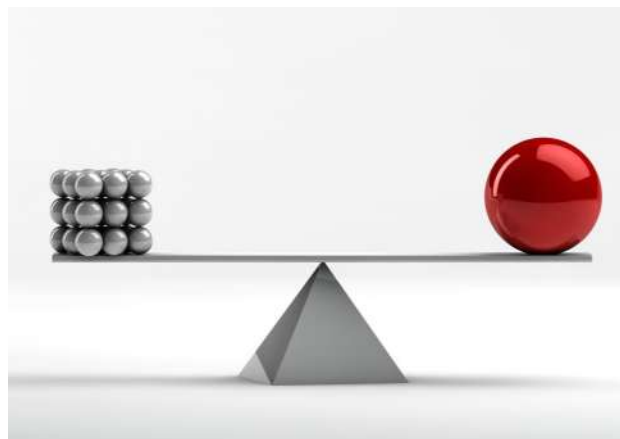
ASP DON CAVALLETTI

Partita IVA (o C.F.)	02343500357	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	9,7800 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	9,7800 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	1.359.817
	Patrimonio netto	171.772
	Ricavi caratteristici	1.685.815
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	9,7800 %	
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 difforni 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:

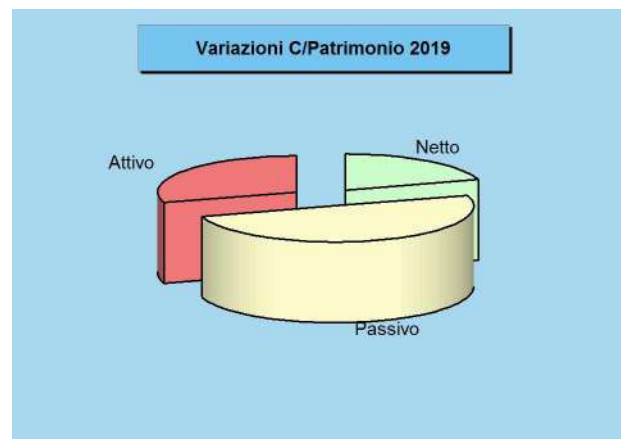
- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote 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).

Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

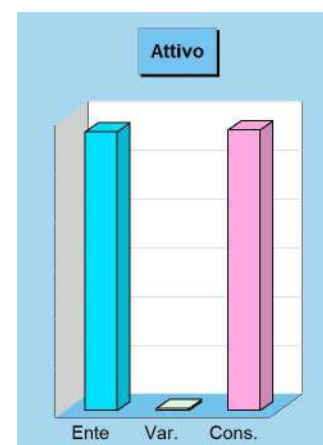
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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.



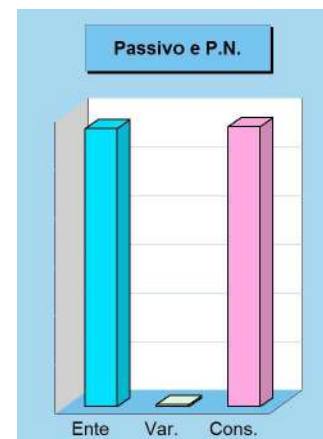
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	2.400	43.734	41.334
Immobilizzazioni materiali (+)	43.693.170	43.999.538	306.368
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.229.444	2.571.791	-657.653
Rimanenze (+)	0	5.715	5.715
Crediti (+)	8.266.909	8.901.216	634.307
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	1.883.993	1.932.028	48.035
Ratei e risconti attivi (+)	0	23.928	23.928
Totale	57.075.916	57.477.950	402.034



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-13.358.363	-13.358.363	0
Riserve (+)	43.697.467	43.414.173	-283.294
Risultato economico esercizio (+)	591.314	598.693	7.379
Patrimonio netto	30.930.418	30.654.503	-275.915
Fondo per rischi ed oneri (+)	50.000	59.965	9.965
Trattamento di fine rapporto (+)	0	46.360	46.360
Debiti (+)	9.743.825	10.354.827	611.002
Ratei e risconti passivi (+)	16.351.673	16.362.295	10.622
Passivo (al netto PN)	26.145.498	26.823.447	677.949
Totale	57.075.916	57.477.950	402.034



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	41.334
Immobilizzazioni materiali (+)	306.368
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-657.653
Rimanenze (+)	5.715
Crediti (+)	634.307
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	48.035
Ratei e risconti attivi (+)	23.928
Variazione Attivo	402.034

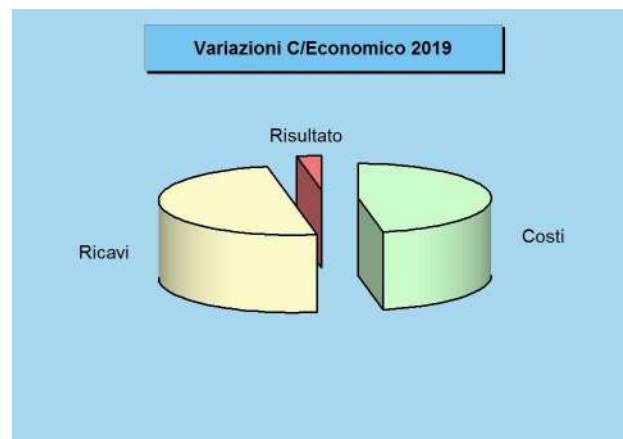
Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	-283.294
Risultato economico dell'esercizio (+)	7.379
Patrimonio netto	-275.915
Fondo per rischi ed oneri (+)	9.965
Trattamento di fine rapporto (+)	46.360
Debiti (+)	611.002
Ratei e risconti passivi (+)	10.622
Passivo (al netto PN)	677.949
Variazione Passivo e P.N.	402.034

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

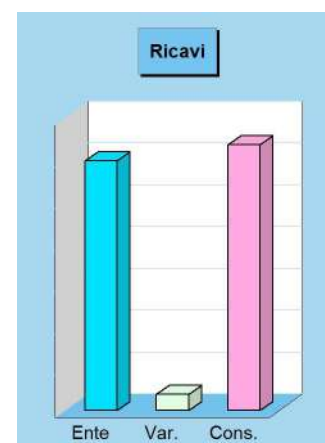
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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.



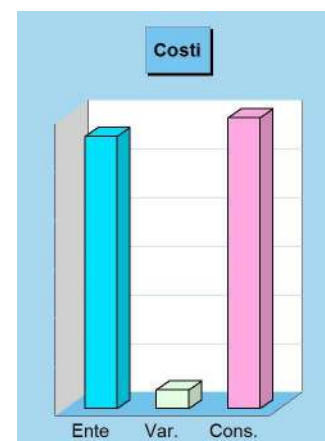
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	10.919.436	11.680.572	761.136
Gestione caratteristica		10.919.436	11.680.572	761.136
Ricavi finanziari	(+)	105.617	111.822	6.205
Rettifiche positive di valore	(+)	482.607	482.691	84
Gestione finanziaria e rettifiche		588.224	594.513	6.289
Ricavi straordinari	(+)	419.332	425.551	6.219
Gestione straordinaria		419.332	425.551	6.219
Ricavi complessivi		11.926.992	12.700.636	773.644



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	10.728.946	11.482.843	753.897
Gestione caratteristica		10.728.946	11.482.843	753.897
Costi finanziari	(+)	155.177	157.887	2.710
Rettifiche negative di valore	(+)	16.838	16.838	0
Gestione finanziaria e rettifiche		172.015	174.725	2.710
Costi straordinari	(+)	282.613	282.846	233
Gestione straordinaria		282.613	282.846	233
Costi complessivi		11.183.574	11.940.414	756.840



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	761.136
Gestione caratteristica		761.136
Ricavi finanziari	(+)	6.205
Rettifiche positive di valore	(+)	84
Gestione finanziaria e rettifiche		6.289
Ricavi straordinari	(+)	6.219
Gestione straordinaria		6.219
Variazione Ricavi		773.644

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	753.897
Gestione caratteristica		753.897
Costi finanziari	(+)	2.710
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		2.710
Costi straordinari	(+)	233
Gestione straordinaria		233
Imposte	(+)	9.425
Variazione Costi		766.265

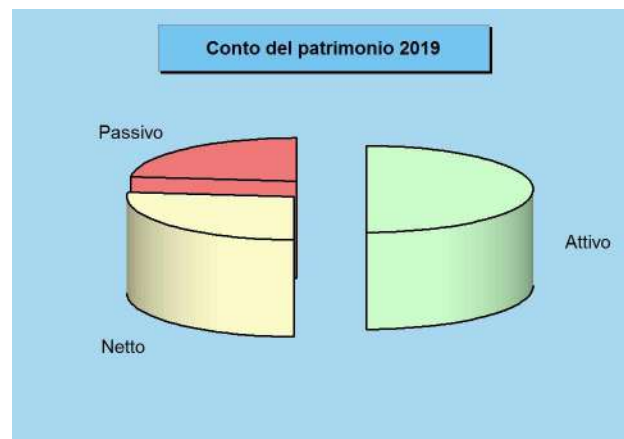
IL CONTO DEL PATRIMONIO 2019 CONSOLIDATO



Conto del patrimonio consolidato in sintesi

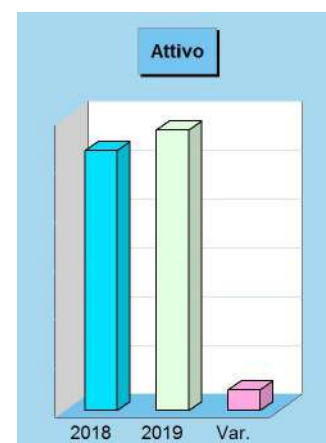
Attivo, passivo e patrimonio netto

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).



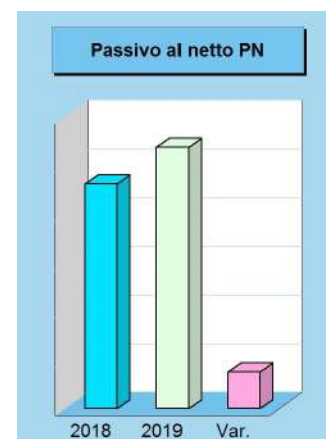
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	53.095	43.734	-9.361
Immobilizzazioni materiali (+)	43.182.239	43.999.538	817.299
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.299.854	2.571.791	-728.063
Rimanenze (+)	5.133	5.715	582
Crediti (+)	4.915.981	8.901.216	3.985.235
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	1.799.009	1.932.028	133.019
Ratei e risconti attivi (+)	1.595	23.928	22.333
Totale	53.256.906	57.477.950	4.221.044



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-13.388.882	-13.358.363	30.519
Riserve (+)	43.535.340	43.414.173	-121.167
Risultato economico esercizio (+)	16.181	598.693	582.512
Patrimonio netto	30.162.639	30.654.503	491.864
Fondo per rischi ed oneri (+)	53.676	59.965	6.289
Trattamento di fine rapporto (+)	41.664	46.360	4.696
Debiti (+)	11.423.985	10.354.827	-1.069.158
Ratei e risconti passivi (+)	11.574.942	16.362.295	4.787.353
Passivo (al netto PN)	23.094.267	26.823.447	3.729.180
Totale	53.256.906	57.477.950	4.221.044



Attivo consolidato

Denominazione	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	43.734
Immobilizzazioni materiali (+)	43.999.538
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.571.791
Rimanenze (+)	5.715
Crediti (+)	8.901.216
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	1.932.028
Ratei e risconti attivi (+)	23.928
Totale	57.477.950

Passivo e Patrimonio netto consolidati

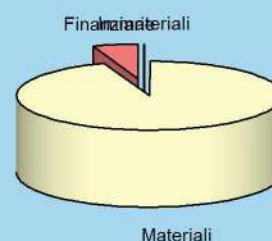
Denominazione	2019
Fondo di dotazione (+)	-13.358.363
Riserve (+)	43.414.173
Risultato economico dell'esercizio (+)	598.693
Patrimonio netto	30.654.503
Fondo per rischi ed oneri (+)	59.965
Trattamento di fine rapporto (+)	46.360
Debiti (+)	10.354.827
Ratei e risconti passivi (+)	16.362.295
Passivo (al netto PN)	26.823.447
Totale	57.477.950

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.

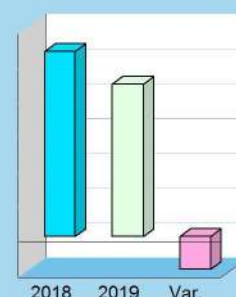
Immobilizzazioni 2019



Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	5.098	0	-5.098
Costi ricerca e sviluppo (+)	0	0	0
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	3.295	5.013	1.718
Concessioni, licenze e marchi (+)	65	40	-25
Avviamento (+)	0	7	7
Immobilizzazioni in corso (+)	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	44.637	38.674	-5.963
Totale	53.095	43.734	-9.361

Immateriali



Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Terreni demaniali (+)	587.749	585.977	-1.772
Fabbricati demaniali (+)	0	37.371	37.371
Infrastrutture demaniali (+)	17.849.643	17.088.068	-761.575
Altri beni demaniali (+)	2.158.133	1.984.795	-173.338
Terreni (+)	742.034	741.582	-452
Fabbricati (+)	19.131.407	19.594.859	463.452
Impianti e macchinari (+)	9.326	9.247	-79
Attrezzature (+)	62.914	64.765	1.851
Mezzi di trasporto (+)	62.422	41.147	-21.275
Macchine ufficio e hardware (+)	1.200	1.141	-59
Mobili e arredi (+)	38.142	26.077	-12.065
Infrastrutture (+)	0	0	0
Altri beni materiali (+)	1.165.785	1.217.901	52.116
Immobilizzazioni in corso (+)	1.373.484	2.606.608	1.233.124
Totale	43.182.239	43.999.538	817.299

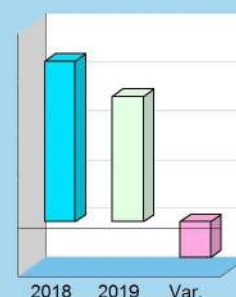
Materiali



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	20.898	22.552	1.654
Partecip. imprese partecipate (+)	2.512.386	2.464.172	-48.214
Partecipazioni altri soggetti (+)	765.333	83.828	-681.505
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	1.237	1.239	2
Altri titoli immobilizzati (+)	0	0	0
Totale	3.299.854	2.571.791	-728.063

Finanziarie



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_BI1] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP_BI2] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP_BI3] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_BI4] *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_BI5] *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_BI6] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP_BI9] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

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

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili 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 partecipazione 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_BII2.1] *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_BII2.2] *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

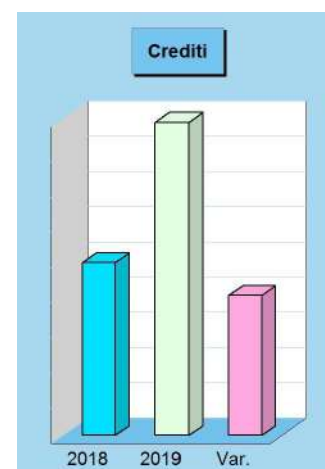
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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).



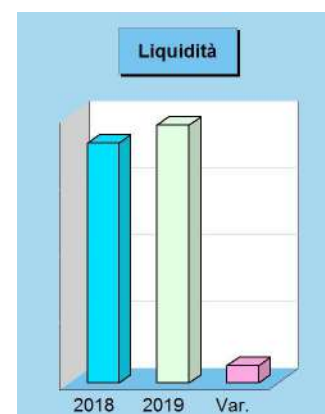
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	1.063.042	1.098.992	35.950
Crediti da fondi perequativi (+)	0	0	0
Crediti per contributi da P.A. (+)	1.904.739	4.886.461	2.981.722
Crediti contr. imprese controllate (+)	1.243	0	-1.243
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti (+)	48.880	1.353.781	1.304.901
Crediti clienti ed utenti (+)	530.498	640.835	110.337
Crediti verso erario (+)	1.147	235	-912
Crediti per conto terzi (+)	0	179	179
Crediti verso altri (+)	1.366.432	920.733	-445.699
Totale	4.915.981	8.901.216	3.985.235



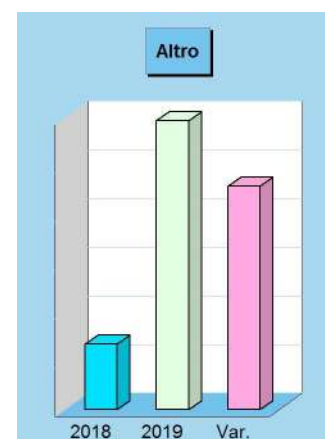
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Conto tesoreria (+)	1.780.557	1.886.916	106.359
Conto banca d'Italia (+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali (+)	16.620	41.524	24.904
Denaro e valori in cassa (+)	1.832	3.588	1.756
Altri conti presso tesoreria statale (+)	0	0	0
Totale	1.799.009	1.932.028	133.019



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

Denominazione	2018	2019	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	5.133	5.715	582
Partecip. non immobilizzate (+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	0	0
Ratei attivi (+)	0	20.109	20.109
Risconti attivi (+)	1.595	3.819	2.224
Totale	6.728	29.643	22.915



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)

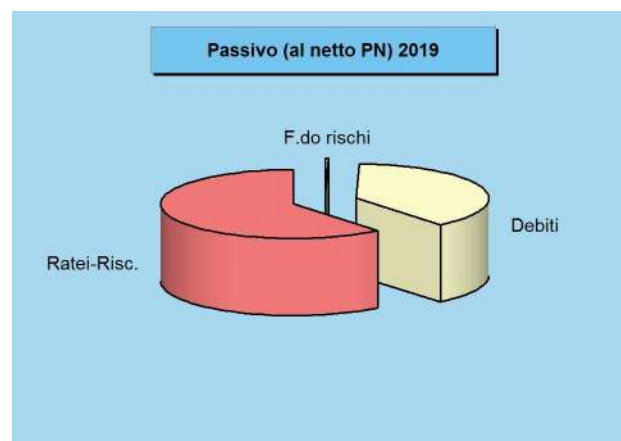
[AP_D1] *Ratei attivi.* Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle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

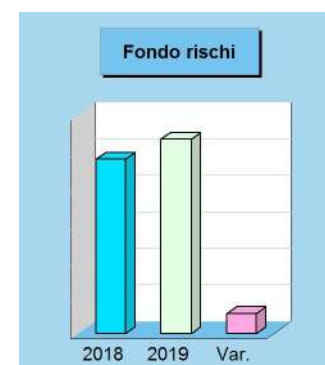
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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.



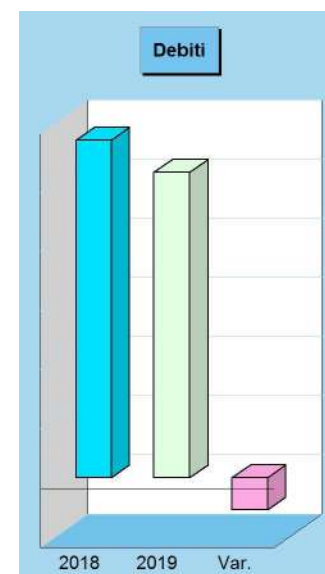
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	1.194	1.461	267
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	52.482	58.504	6.022
Trattamento di fine rapporto (+)	41.664	46.360	4.696
Totale	95.340	106.325	10.985



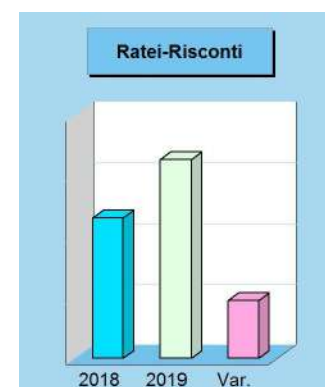
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	4.418.836	3.769.138	-649.698
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	10.038	56.018	45.980
Debiti verso banche (+)	96.973	85.365	-11.608
Debiti verso altri finanziatori (+)	2.202.147	1.801.564	-400.583
Debiti verso fornitori (+)	2.796.061	2.803.220	7.159
Debiti per acconti (+)	21	28	7
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	833.717	683.668	-150.049
Debiti per contrib. a controllate (+)	98	17	-81
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	45.558	82.757	37.199
Altri debiti tributari (+)	208.298	211.029	2.731
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	110.130	106.722	-3.408
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	0	0
Altri debiti verso altri (+)	702.108	755.301	53.193
Totale	11.423.985	10.354.827	-1.069.158



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Ratei passivi (+)	148.950	143.898	-5.052
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	10.735.287	14.252.916	3.517.629
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	678.093	1.965.425	1.287.332
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0	0	0
Altri risconti passivi (+)	12.612	56	-12.556
Totale	11.574.942	16.362.295	4.787.353



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 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.

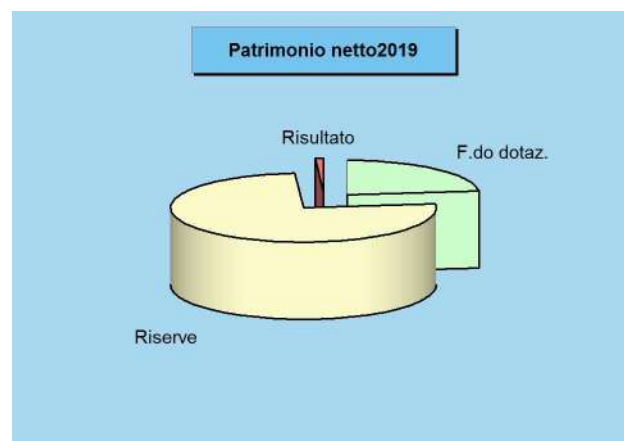
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

- (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_EII1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EII3]".
- [PP_EII1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP_EII2] *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_EII3] *Altri risconti passivi*. Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Patrimonio netto consolidato

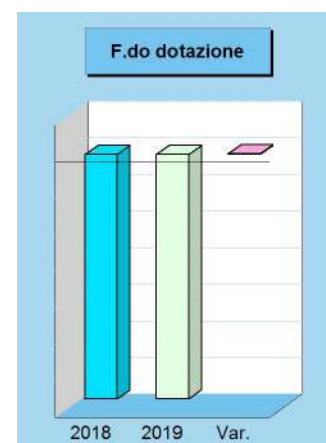
Patrimonio netto e risultato economico

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.



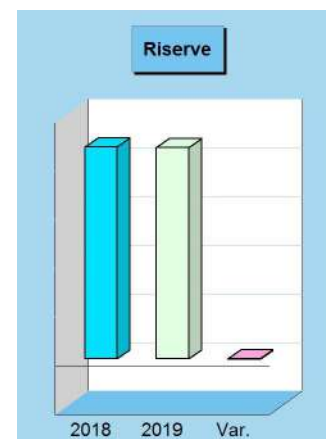
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo dotazione	(+)	-13.388.882	-13.358.363	30.519
Totale		-13.388.882	-13.358.363	30.519



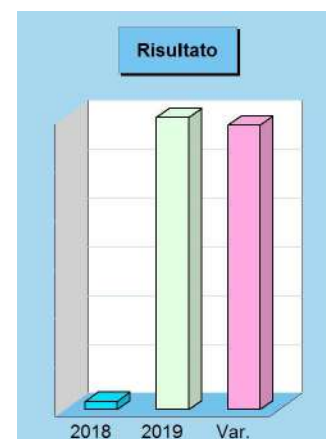
Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	265.682	-17.642	-283.324
Riserve da capitale	(+)	0	0	0
Riserve da permessi costruire	(+)	4.347.679	1.691.482	-2.656.197
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	38.250.337	41.068.691	2.818.354
Altre riserve	(+)	671.642	671.642	0
Totale		43.535.340	43.414.173	-121.167



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Utile	(+)	16.181	598.693	582.512
Perdita	(+)	-	-	-
Totale		16.181	598.693	582.512



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.

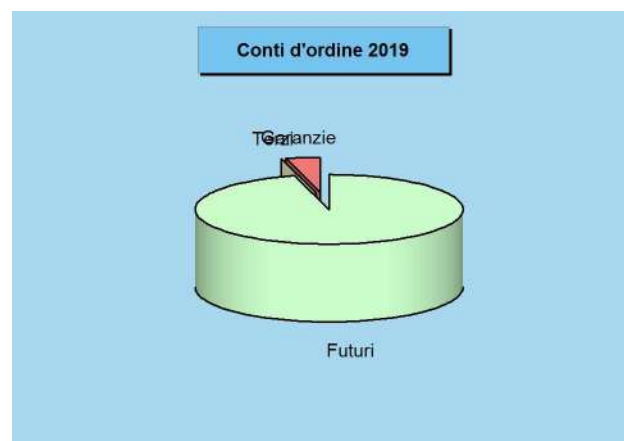
Risultato economico (voci considerate)

[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

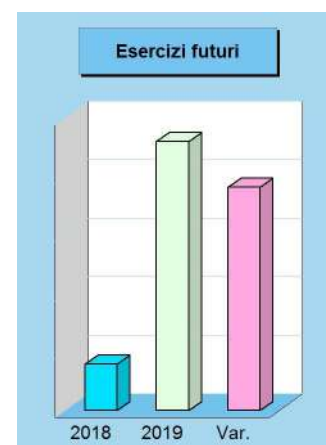
Il sistema di scritture secondario

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.



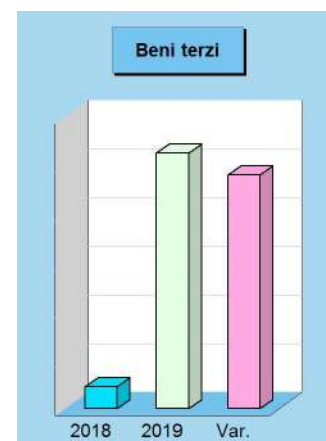
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2018	2019	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	786.089	4.594.095	3.808.006
Totale		786.089	4.594.095	3.808.006



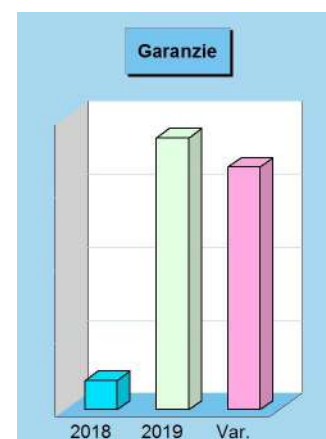
Beni di terzi

Denominazione		2018	2019	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	7	105	98
Beni dati in uso a terzi	(+)	2	0	-2
Totale		9	105	96



Garanzie prestate

Denominazione		2018	2019	Variazione
Garanzie prestate a P.A.	(+)	16.986	16.986	0
Garanzie prestate a controllate	(+)	30	0	-30
Garanzie prestate a partecipate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	2.866	169.109	166.243
Totale		19.882	186.095	166.213



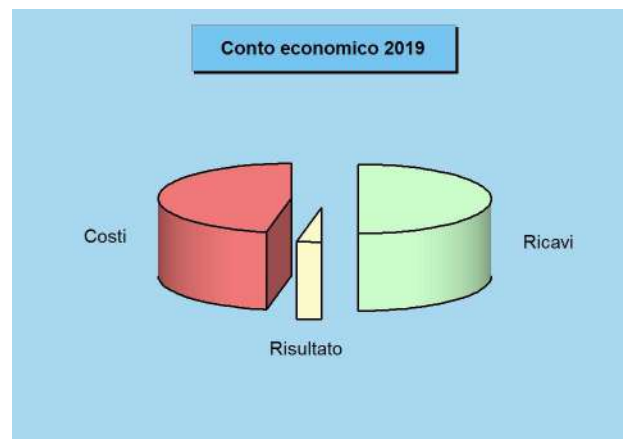
IL CONTO ECONOMICO 2019 CONSOLIDATO



Conto economico consolidato in sintesi

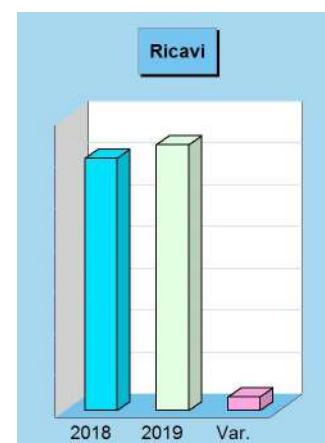
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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.



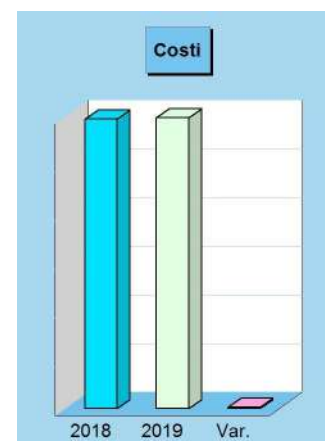
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	11.310.536	11.680.572	370.036
Gestione caratteristica		11.310.536	11.680.572	370.036
Ricavi finanziari	(+)	91.122	111.822	20.700
Rettifiche positive di valore	(+)	194.136	482.691	288.555
Gestione finanziaria e rettifiche		285.258	594.513	309.255
Ricavi straordinari	(+)	464.754	425.551	-39.203
Gestione straordinaria		464.754	425.551	-39.203
Ricavi complessivi		12.060.548	12.700.636	640.088



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	11.374.384	11.482.843	108.459
Gestione caratteristica		11.374.384	11.482.843	108.459
Costi finanziari	(+)	179.523	157.887	-21.636
Rettifiche negative di valore	(+)	0	16.838	16.838
Gestione finanziaria e rettifiche		179.523	174.725	-4.798
Costi straordinari	(+)	329.639	282.846	-46.793
Gestione straordinaria		329.639	282.846	-46.793
Costi complessivi (al netto imposte)		11.883.545	11.940.414	56.869



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	11.680.572
Gestione caratteristica		11.680.572
Ricavi finanziari	(+)	111.822
Rettifiche positive di valore	(+)	482.691
Gestione finanziaria e rettifiche		594.513
Ricavi straordinari	(+)	425.551
Gestione straordinaria		425.551
Totale ricavi		12.700.636
Utile esercizio		598.693

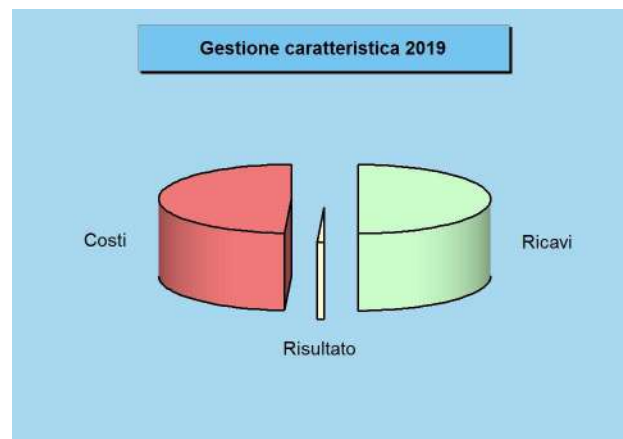
Costi consolidati

Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	11.482.843
Gestione caratteristica		11.482.843
Costi finanziari	(+)	157.887
Rettifiche negative di valore	(+)	16.838
Gestione finanziaria e rettifiche		174.725
Costi straordinari	(+)	282.846
Gestione straordinaria		282.846
Imposte	(+)	161.529
Totale costi		12.101.943
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

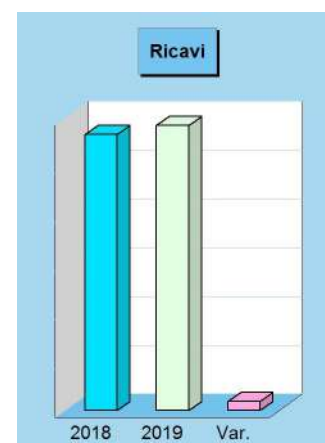
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



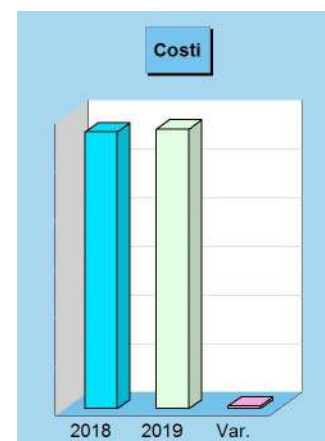
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Proventi da tributi	(+)	7.295.428	7.314.396	18.968
Proventi da fondi perequativi	(+)	512.814	500.756	-12.058
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.391.552	1.146.676	-244.876
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.348.830	1.816.591	467.761
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	2	2
Incrementi per lavori interni	(+)	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	761.912	902.151	140.239
Ricavi gestione caratteristica		11.310.536	11.680.572	370.036



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	185.899	180.622	-5.277
Prestazioni di servizi	(+)	4.605.202	4.427.671	-177.531
Utilizzo beni di terzi	(+)	58.115	82.282	24.167
Trasferimenti e contributi	(+)	1.987.643	2.326.844	339.201
Personale	(+)	2.551.144	2.466.345	-84.799
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.834.894	1.834.478	-416
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0	-580	-580
Accantonamenti per rischi	(+)	402	9.829	9.427
Altri accantonamenti	(+)	168	2.796	2.628
Oneri diversi di gestione	(+)	150.915	152.556	1.641
Costi gestione caratteristica		11.374.384	11.482.843	108.459



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	7.314.396
Proventi da fondi perequativi	(+)	500.756
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.146.676
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.816.591
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	2
Incrementi per lavori interni	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	902.151
Totale ricavi		11.680.572
Eccedenza positiva		197.729

Costi consolidati

Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	180.622
Prestazioni di servizi	(+)	4.427.671
Utilizzo beni di terzi	(+)	82.282
Trasferimenti e contributi	(+)	2.326.844
Personale	(+)	2.466.345
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.834.478
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-580
Accantonamenti per rischi	(+)	9.829
Altri accantonamenti	(+)	2.796
Oneri diversi di gestione	(+)	152.556
Totale costi		11.482.843
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

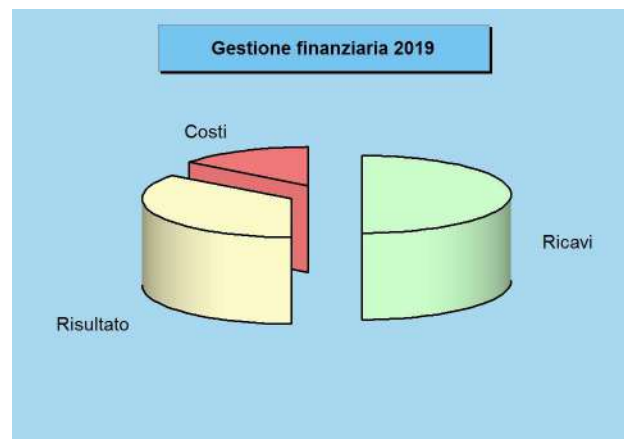
crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

- [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

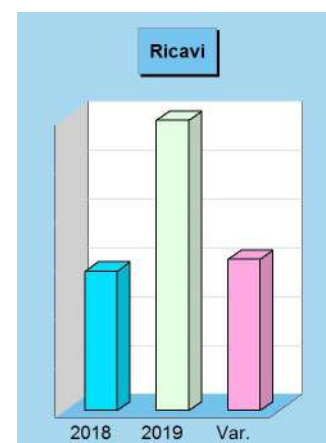
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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.



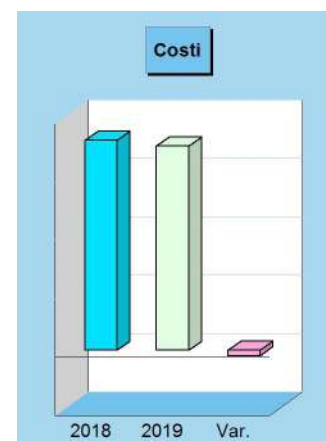
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecipazioni in controllate (+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0	6.161	6.161
Partecipazioni in altri soggetti (+)	91.005	105.613	14.608
Proventi da partecipazioni	91.005	111.774	20.769
Altri proventi finanziari (+)	117	48	-69
Proventi finanziari	91.122	111.822	20.700
Rivalutazioni (+)	194.136	482.691	288.555
Rettifiche positive di valore	194.136	482.691	288.555
Ricavi finanziari e rettifiche di valore	285.258	594.513	309.255



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Interessi passivi (+)	177.013	157.801	-19.212
Altri oneri finanziari (+)	2.510	86	-2.424
Interessi ed altri oneri finanziari	179.523	157.887	-21.636
Svalutazioni (+)	0	16.838	16.838
Rettifiche negative di valore	0	16.838	16.838
Costi finanziari e rettifiche valore	179.523	174.725	-4.798



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Partecipazioni in controllate (+)	0
Partecipazioni in partecipate (+)	6.161
Partecipazioni in altri soggetti (+)	105.613
Proventi da partecipazioni	111.774
Altri proventi finanziari (+)	48
Proventi finanziari	111.822
Rivalutazioni (+)	482.691
Rettifiche positive di valore	482.691
Totale ricavi	594.513
Eccedenza positiva	419.788

Costi consolidati

Denominazione	2019
Interessi passivi (+)	157.801
Altri oneri finanziari (+)	86
Interessi ed altri oneri finanziari	157.887
Svalutazioni (+)	16.838
Rettifiche negative di valore	16.838
Totale costi	174.725
Eccedenza negativa	-

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 rettifiche 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 rettifiche 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 rettifiche 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.

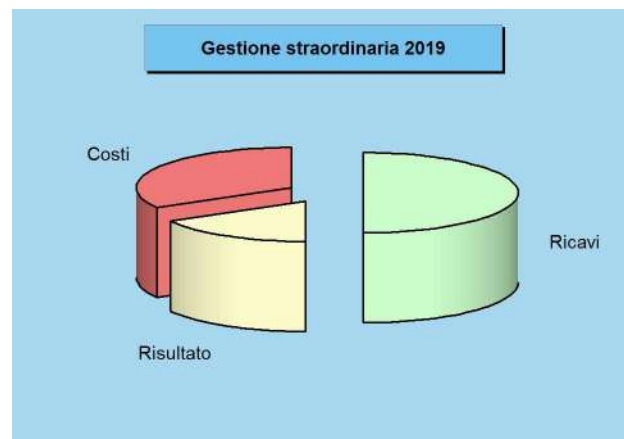
Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

- [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

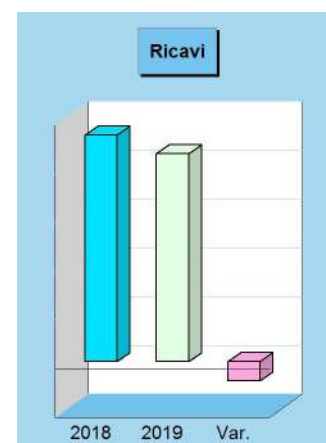
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



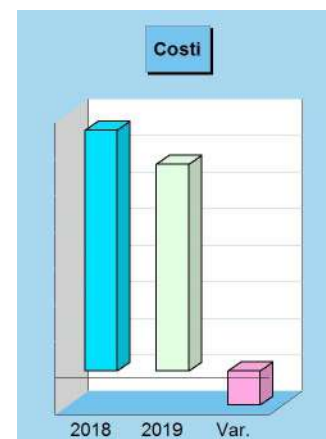
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	82.000	82.000
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	5.270	11.000	5.730
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	438.364	328.923	-109.441
Plusvalenze patrimoniali (+)	20.897	0	-20.897
Altri proventi straordinari (+)	223	3.628	3.405
Proventi straordinari	464.754	425.551	-39.203
Ricavi gestione straordinaria	464.754	425.551	-39.203



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	329.639	282.846	-46.793
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0
Oneri straordinari	329.639	282.846	-46.793
Costi gestione straordinaria	329.639	282.846	-46.793



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Proventi da permessi di costruire (+)	82.000
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	11.000
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	328.923
Plusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri proventi straordinari (+)	3.628
Proventi straordinari	425.551

Costi consolidati

Denominazione	2019
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	282.846
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	0
Oneri straordinari	282.846

Totale ricavi	425.551
Eccedenza positiva	142.705

Totale costi	282.846
Eccedenza negativa	-

Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

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

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

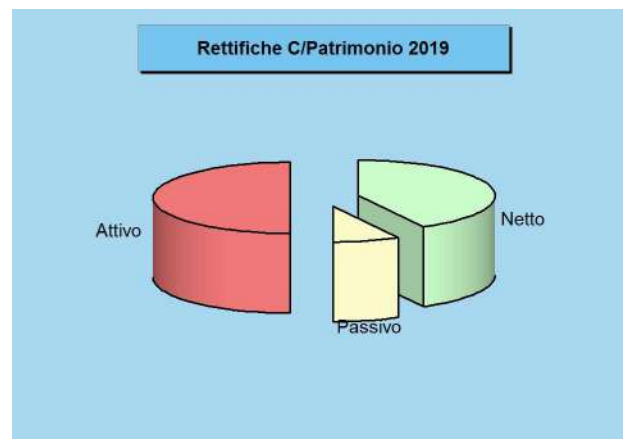
PRINCIPALI RETTIFICHE 2019 DA CONSOLIDAMENTO



C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

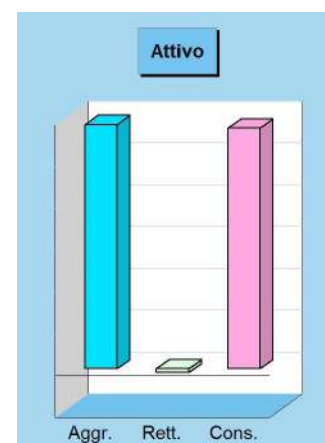
Le rettifiche al C/Patrimonio

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.



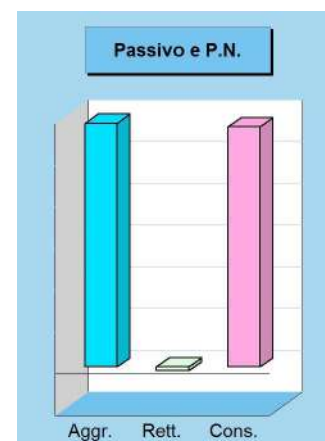
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	43.734	43.734	0
Immobilizzazioni materiali (+)	43.999.538	43.999.538	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.337.063	2.571.791	-765.272
Rimanenze (+)	5.715	5.715	0
Crediti (+)	9.044.529	8.901.216	-143.313
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	1.932.028	1.932.028	0
Ratei e risconti attivi (+)	23.928	23.928	0
Totale	58.386.535	57.477.950	-908.585



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-13.238.504	-13.358.363	-119.859
Riserve (+)	44.059.297	43.414.173	-645.124
Risultato economico esercizio (+)	598.693	598.693	0
Patrimonio netto	31.419.486	30.654.503	-764.983
Fondo per rischi ed oneri (+)	59.965	59.965	0
Trattamento di fine rapporto (+)	46.360	46.360	0
Debiti (+)	10.498.429	10.354.827	-143.602
Ratei e risconti passivi (+)	16.362.295	16.362.295	0
Passivo (al netto PN)	26.967.049	26.823.447	-143.602
Totale	58.386.535	57.477.950	-908.585



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-765.272
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-143.313
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
Rettifiche Attivo	-908.585

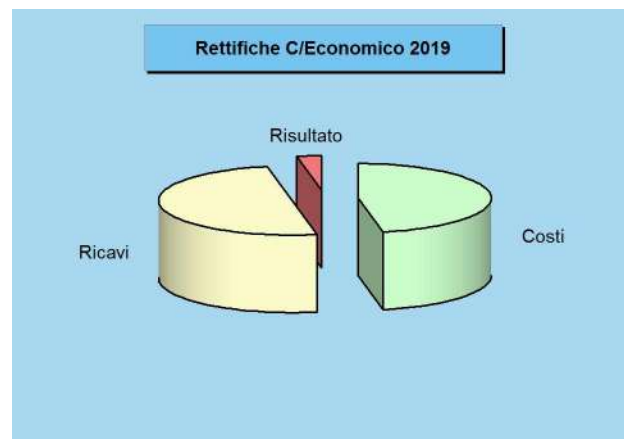
Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-119.859
Riserve (+)	-645.124
Risultato economico dell'esercizio (+)	0
Patrimonio netto	-764.983
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-143.602
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-143.602
Rettifiche Passivo	-908.585

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

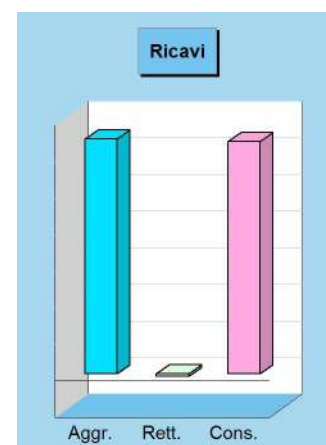
Le rettifiche al C/Economico

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.



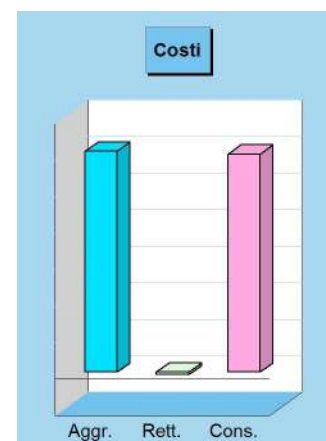
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	11.826.705	11.680.572	-146.133
Gestione caratteristica		11.826.705	11.680.572	-146.133
Ricavi finanziari	(+)	111.822	111.822	0
Rettifiche positive di valore	(+)	482.691	482.691	0
Gestione finanziaria e rettifiche		594.513	594.513	0
Ricavi straordinari	(+)	425.709	425.551	-158
Gestione straordinaria		425.709	425.551	-158
Ricavi complessivi		12.846.927	12.700.636	-146.291



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	11.629.134	11.482.843	-146.291
Gestione caratteristica		11.629.134	11.482.843	-146.291
Costi finanziari	(+)	157.887	157.887	0
Rettifiche negative di valore	(+)	16.838	16.838	0
Gestione finanziaria e rettifiche		174.725	174.725	0
Costi straordinari	(+)	282.846	282.846	0
Gestione straordinaria		282.846	282.846	0
Costi complessivi		12.086.705	11.940.414	-146.291



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-146.133
Gestione caratteristica		-146.133
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	-158
Gestione straordinaria		-158
Rettifiche Ricavi		-146.291

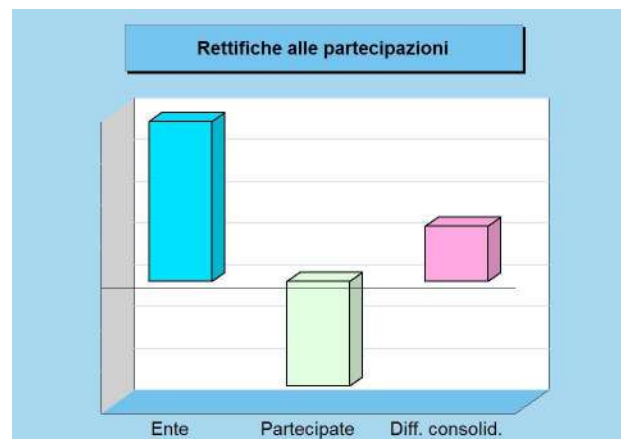
Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-146.291
Gestione caratteristica		-146.291
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		-146.291

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		765.272
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	100.706
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	664.566
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		765.272

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	140.187
Riserve		361.830
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	148.415
- da capitale	(+)	213.413
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	2
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		502.017

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		765.272
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		502.017
Differenza da consolidamento		263.255
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Partecipazioni	15.618	633.735	99.640	1.066
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	0	0	99.640	1.066
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	15.618	633.735	0	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	15.618	633.735	99.640	1.066

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Fondo di dotazione (+)	6.549	38.454	94.066	1.118
Riserve	9.068	313.343	5.574	52
- da risultato economico di esercizi precedenti (+)	8.749	100.249	5.574	50
- da capitale (+)	319	213.094	0	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	0
- altre riserve indisponibili (+)	0	0	0	2
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	15.617	351.797	99.640	1.170

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	15.618	633.735	99.640	1.066
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	15.617	351.797	99.640	1.170
Differenza da consolidamento				
Eccedenza positiva	1	281.938	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	104

Principali partecipazioni della capogruppo		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Partecipazioni		15.213	-	-	-
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	15.213	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		15.213	-	-	-

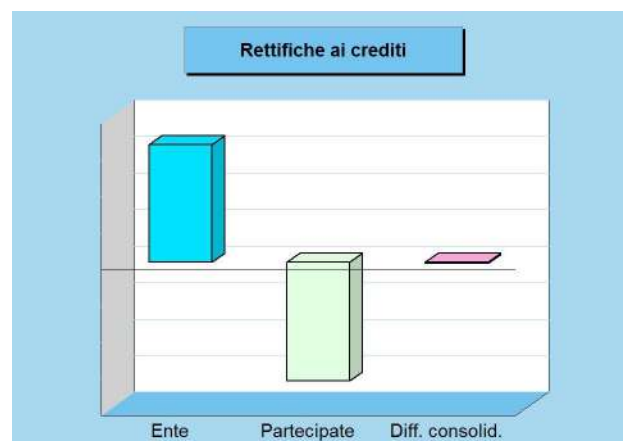
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Fondo di dotazione	(+)	0	-	-	-
Riserve		33.793	-	-	-
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	33.793	-	-	-
- da capitale	(+)	0	-	-	-
- da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0	-	-	-
- altre riserve indisponibili	(+)	0	-	-	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		33.793	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		15.213	-	-	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		33.793	-	-	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	18.580	-	-	-

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	(+)	64.519
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		64.519

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	(+)	64.970
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		64.970

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		64.519
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		64.970
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	451
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 62.284	0	0	0
Altri crediti	0	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	62.284	0	0	0

Corrispondenti debiti verso la capogruppo	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 59.933	2.802	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	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	59.933	2.802	0	0

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	62.284	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	59.933	2.802	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	2.802	0	0
Eccedenza negativa	2.351	0	0	0

Crediti della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	2.235	-	-	-
Altri crediti		0	-	-	-
- verso l'erario	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	-	-	-
- altri	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		2.235	-	-	-

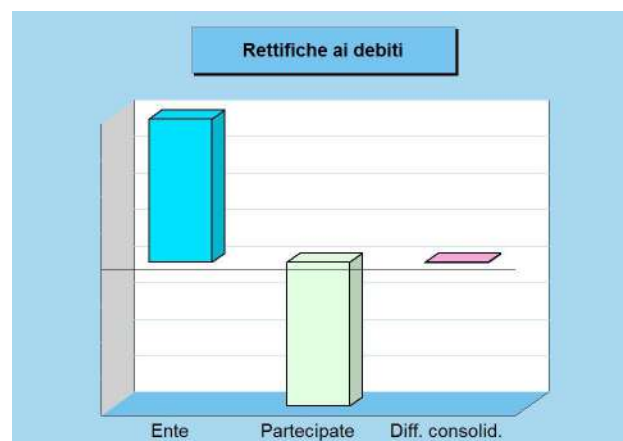
Corrispondenti debiti verso la capogruppo		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Debiti da finanziamento		0	-	-	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	(+)	2.235	-	-	-
Acconti (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- enti finanziati dal SSN	(+)	0	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	-	-	-
Altri debiti		0	-	-	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		2.235	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate		2.235	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate		2.235	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	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	(+)	78.632
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		78.632

Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	78.794
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		78.794

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		78.632
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		78.794
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	162

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 77.090	1.542	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 transf. e contributi verso..)	(+) 0	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	77.090	1.542	0	0

Corrispondenti crediti delle partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 74.564	4.230	0	0
Altri crediti	0	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	74.564	4.230	0	0

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	77.090	1.542	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	74.564	4.230	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	2.526	0	0	0
Eccedenza negativa	0	2.688	0	0

Debiti della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	0	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0	-	-	-
Altri debiti		0	-	-	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		0	-	-	-

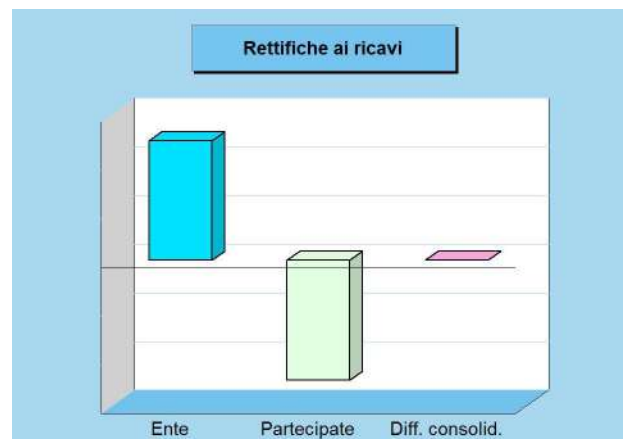
Corrispondenti crediti delle partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Crediti di natura tributaria		0	-	-	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	-	-	-
Altri crediti da tributi	(+)	0	-	-	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti	(+)	0	-	-	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0	-	-	-
Altri crediti		0	-	-	-
- verso l'erario	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	-	-	-
- altri	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		0	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	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		24.585
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	24.585
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		24.585

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	24.585
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		24.585

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		24.585
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		24.585
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	20.165	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 (+)	20.165	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	20.165	0	0	0

Corrispondenti costi delle partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	20.165	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	20.165	0	0	0

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	20.165	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	20.165	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Ricavi della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	-	-	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici		4.420	-	-	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi della vendita di beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	4.420	-	-	-
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		4.420	-	-	-

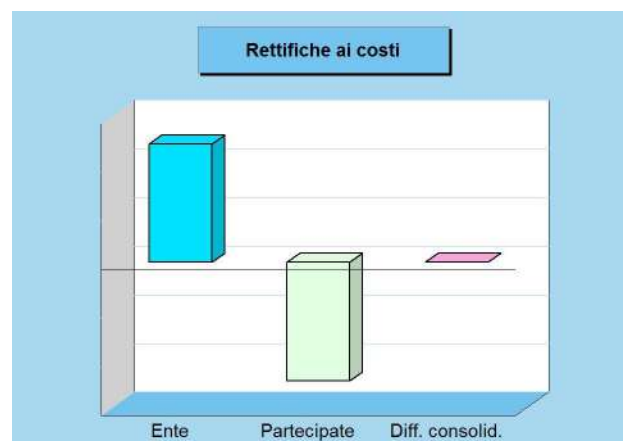
Corrispondenti costi delle partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	-	-	-
Prestazioni di servizi	(+)	4.420	-	-	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	-	-	-
Trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche	(+)	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		4.420	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate		4.420	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo		4.420	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	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	(+)	121.548
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	(+)	158
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		121.706

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		121.548
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	121.548
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	(+)	158
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		121.706

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		121.706
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		121.706
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate		Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche		60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi	(+)	120.893	655	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	158	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		120.893	813	0	0

Corrispondenti ricavi delle partecipate		Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche		60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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		120.893	655	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	(+)	120.893	655	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	158	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		120.893	813	0	0

Differenze da consolidamento		Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione		60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		120.893	813	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		120.893	813	0	0
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	0	0	0
	Eccedenza negativa	0	0	0	0

Costi della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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 Amm. pubbliche	(+)	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		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	-	-	-
Ricavi delle vendite 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	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2019



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	Asc	Acer	A.c.t.
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	3.936	0	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	40	0
Avviamento	(+)	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	2.400	0	35.400	0
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	3.469	7.471	3.971	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
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	(+)	6	1.071	0	5.013
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	40
Avviamento	(+)	7	0	0	7
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	15	859	0	38.674
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	19	792	0	15.722

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	Asc	Acer	A.c.t.
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	585.683	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	0	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	17.088.068	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	1.984.795	0	0	0
Terreni	(+)	727.443	0	13.857	0
Fabbricati	(+)	19.468.364	0	119.658	0
Impianti e macchinari	(+)	5.841	0	0	20
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	62.535	1.575	0	0
Mezzi di trasporto	(+)	40.892	0	205	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	0	90	0
Mobili e arredi	(+)	23.289	0	1.735	0
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	1.216.387	1.049	0	465
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	2.489.873	0	113.708	0
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	1.505.096	409	2.392	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	294	0	585.977
Fabbricati demaniali	(+)	0	37.371	0	37.371
Infrastrutture demaniali	(+)	0	0	0	17.088.068
Altri beni demaniali	(+)	0	0	0	1.984.795
Terreni	(+)	0	282	0	741.582
Fabbricati	(+)	0	6.837	0	19.594.859
Impianti e macchinari	(+)	759	2.627	0	9.247
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0	655	0	64.765
Mezzi di trasporto	(+)	0	50	0	41.147
Macchine per ufficio e hardware	(+)	67	984	0	1.141
Mobili e arredi	(+)	0	1.053	0	26.077
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	0	0	0	1.217.901
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	3	3.024	0	2.606.608
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	115	3.789	0	1.511.801

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	Asc	Acer	A.c.t.
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	482.607	0	84	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	82.000	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	11.000	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	326.332	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	3.565
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	16.838	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	282.613	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	482.691
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	82.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	11.000
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	2.591	0	328.923
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	221	158	3.628
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	16.838
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	233	0	282.846
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	0

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	Asc	Acer	A.c.t.
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	1.461	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	50.000	0	3.923	245
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	24.858	21.062	398

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	0	1.461
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	6	4.330	0	58.504
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	42	0	0	46.360

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	Asc	Acer	A.c.t.
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	0	3.224	191	67
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	143.428	0	438	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	14.242.820	10.096	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	1.965.425	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		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	20.109	0	20.109
Risconti attivi	(+)	46	291	0	3.819
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	1	31	0	143.898
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	0	0	14.252.916
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	1.965.425
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	56	0	0	56

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	Asc	Acer	A.c.t.
Spesa per il personale					
Personale	(+)	2.231.786	134.000	38.418	2.729
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	155.177	255	2.075	0
Altri oneri finanziari	(+)	0	55	0	6
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	3.769.138	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	56.018	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	5	55	76.378	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	1.761.009	0	40.545	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Spesa per il personale					
Personale	(+)	417	58.995	0	2.466.345
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	1	293	0	157.801
Altri oneri finanziari	(+)	0	25	0	86
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	3.769.138
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	56.018
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	8.927	0	85.365
Debiti verso altri finanziatori	(+)	10	0	0	1.801.564

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"*.

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai CREDITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Crediti) (b)	Rett. PARTECIPATE (Debiti) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
CREDITI della capogruppo verso le partecipate						
	Crediti di natura tributaria	1.098.992	0		0	1.098.992
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+) 0	0		0	0
AP_CII1b	078_Altre crediti da tributi	(+) 1.098.992	0		0	1.098.992
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0		0	0
	Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242	0		0	6.240.242
AP_CII2a	- 080_amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 4.886.461	0		0	4.886.461
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 1.353.781	0		0	1.353.781
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+) 784.148	64.519		64.519	719.629
	Altri crediti	921.147	0		0	921.147
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+) 235	0		0	235
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+) 179	0		0	179
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+) 920.733	0		0	920.733
	Rettifiche ai crediti infragruppo		64.519			
Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo						
	Debiti da finanziamento	5.712.085		0	0	5.712.085
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 3.769.138		0	0	3.769.138
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 56.018		0	0	56.018
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 85.365		0	0	85.365
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 1.801.564		0	0	1.801.564
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+) 2.946.822		64.970	64.970	2.881.852
PP_D3	111_Aconti (debiti per..)	(+) 28		0	0	28
	Debiti per trasferimenti e contributi	766.442		0	0	766.442
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
PP_D4b	- 113_altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 683.668		0	0	683.668
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 17		0	0	17
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 82.757		0	0	82.757
	Altri debiti	1.073.052		0	0	1.073.052
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+) 211.029		0	0	211.029
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 106.722		0	0	106.722
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0		0	0	0
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+) 755.301		0	0	755.301
	Rettifiche ai debiti infragruppo			64.970		
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Rett- (-) Crediti	Rett- (-) Debiti		
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate			64.519	-		
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo			-	64.970		
			64.519	64.970		
Differenza da consolidamento						
Eccedenza positiva				451		
Eccedenza negativa			0			

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai CREDITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)		ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)	
			Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
CREDITI della capogruppo verso le partecipate										
	Crediti di natura tributaria		-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti per trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	102.290	62.284	-	-	-	-	-	-
	Altri crediti		-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai crediti infragruppo			62.284		-		-		-
Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo										
	Debiti da finanziamento		-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	98.428	59.933	166.799	2.802	-	-	-	-
PP_D3	111_Aconti (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri debiti		-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai debiti infragruppo			59.933		2.802		-		-
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.	
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate			62.284		-		-		-	
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate			59.933		2.802		-		-	
			2.351		-2.802		-		-	
Differenza da consolidamento										
Eccedenza positiva			-		2.802		-		-	
Eccedenza negativa			2.351		-		-		-	

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai CREDITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)		ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
			Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
CREDITI della capogruppo verso le partecipate										
	Crediti di natura tributaria		-	-						
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-						
AP_CII1b	078_Altre crediti da tributi	(+)	-	-						
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-						
	Crediti per trasferimenti e contributi		-	-						
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	22.850	2.235						
	Altri crediti		-	-						
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-						
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-						
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-						
Rettifiche ai crediti infragruppo				2.235						
Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo										
	Debiti da finanziamento		-	-						
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-						
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-						
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-						
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-						
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	22.850	2.235						
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-	-						
	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-						
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
	Altri debiti		-	-						
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-						
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-						
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-						
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-						
Rettifiche ai debiti infragruppo				2.235						
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.	
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate			2.235							
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate			2.235							
			-							
Differenza da consolidamento										
Eccedenza positiva			-							
Eccedenza negativa			-							

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai DEBITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Debiti) (b)	Rett. PARTECIPATE (Crediti) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
DEBITI della capogruppo verso le partecipate						
	Debiti da finanziamento	5.712.085	0		0	5.712.085
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 3.769.138	0		0	3.769.138
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 56.018	0		0	56.018
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 85.365	0		0	85.365
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 1.801.564	0		0	1.801.564
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+) 2.881.852	78.632		78.632	2.803.220
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+) 28	0		0	28
	Debiti per trasferimenti e contributi	766.442	0		0	766.442
PP_D4a	- 112_entri finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
PP_D4b	- 113_altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 683.668	0		0	683.668
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 17	0		0	17
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 82.757	0		0	82.757
	Altri debiti	1.073.052	0		0	1.073.052
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+) 211.029	0		0	211.029
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 106.722	0		0	106.722
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0		0	0
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+) 755.301	0		0	755.301
	Rettifiche ai debiti infragruppo		78.632			
Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo						
	Crediti di natura tributaria	1.098.992		0	0	1.098.992
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+) 0		0	0	0
AP_CII1b	078_Altre crediti da tributi	(+) 1.098.992		0	0	1.098.992
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+) 0		0	0	0
	Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242		0	0	6.240.242
AP_CII2a	- 080_amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 4.886.461		0	0	4.886.461
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 1.353.781		0	0	1.353.781
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+) 719.629		78.794	78.794	640.835
	Altri crediti	921.147		0	0	921.147
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+) 235		0	0	235
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+) 179		0	0	179
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+) 920.733		0	0	920.733
	Rettifiche ai crediti infragruppo			78.794		
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Rett. (-) Debiti	Rett. (-) Crediti		
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate			78.632	-		
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo			-	78.794		
			78.632	78.794		
Differenza da consolidamento			0			
Eccedenza negativa						
Eccedenza positiva				162		

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai DEBITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)	
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
DEBITI della capogruppo verso le partecipate									
	Debiti da finanziamento	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	126.605	77.090	91.787	1.542	-	-	-
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai debiti infragruppo		77.090		1.542		-		-
Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo									
	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	122.457	74.564	251.789	4.230	-	-	-
	Altri crediti	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai crediti infragruppo		74.564		4.230		-		-
Riepilogo rettifiche da consolidamento									
	Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		77.090		1.542		-		-
	Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate		74.564		4.230		-		-
			-2.526		2.688		-		-
Differenza da consolidamento									
	Eccedenza positiva		2.526		-		-		-
	Eccedenza negativa		-		2.688		-		-

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai DEBITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
DEBITI della capogruppo verso le partecipate									
	Debiti da finanziamento	-	-						
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-					
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-					
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-					
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-					
PP_D2	110_Debti verso fornitori	(+)	-	-					
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-	-					
	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-					
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-					
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-					
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-					
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-					
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-					
	Altri debiti		-	-					
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-					
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-					
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-					
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-					
Rettifiche ai debiti infragruppo			-						
Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo									
	Crediti di natura tributaria	-	-						
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-					
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-	-					
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-					
	Crediti per trasferimenti e contributi		-	-					
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-					
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-					
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-					
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-					
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	-	-					
	Altri crediti		-	-					
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-					
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-					
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-					
Rettifiche ai crediti infragruppo			-						
Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.	
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate									
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate									
Differenza da consolidamento									
Eccedenza positiva									
Eccedenza negativa									

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Ricavi) (b)	Rett. PARTECIPATE (Costi) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
RICAVI della capogruppo verso le partecipate						
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+) 7.314.396	0		0	7.314.396
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+) 500.756	0		0	500.756
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.676	0		0	1.146.676
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+) 562.076	0		0	562.076
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 584.600	0		0	584.600
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0	0		0	0
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.962.724	24.585		24.585	1.938.139
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 607.465	0		0	607.465
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+) 640	0		0	640
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 1.354.619	24.585		24.585	1.330.034
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+) 902.151	0		0	902.151
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+) 482.691	0		0	482.691
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+) 82.000	0		0	82.000
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 11.000	0		0	11.000
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 328.923	0		0	328.923
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+) 0	0		0	0
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+) 3.786	0		0	3.786
Rettifiche ai ricavi infragruppo			24.585			
Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo						
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+) 180.622		0	0	180.622
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+) 4.573.804		24.585	24.585	4.549.219
CE_B11	015_Utizzo beni di terzi	(+) 82.282		0	0	82.282
	Trasferimenti e contributi	2.326.844		0	0	2.326.844
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+) 2.326.844		0	0	2.326.844
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+) 0		0	0	0
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+) 0		0	0	0
CE_B13	019_Personale	(+) 2.466.345		0	0	2.466.345
	Ammortamenti e svalutazioni	1.834.478		0	0	1.834.478
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+) 15.722		0	0	15.722
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+) 1.511.801		0	0	1.511.801
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+) 0		0	0	0
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+) 306.955		0	0	306.955
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+) 9.829		0	0	9.829
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+) 2.796		0	0	2.796
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+) 152.714		0	0	152.714
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+) 157.801		0	0	157.801
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+) 86		0	0	86
CE_D23	035_Svalutazioni	(+) 16.838		0	0	16.838
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+) 0		0	0	0
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+) 282.846		0	0	282.846
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+) 0		0	0	0
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+) 0		0	0	0
Rettifiche ai costi infragruppo				24.585		

Riepilogo rettifiche da consolidamento
--

Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate
 Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo

Differenza da consolidamento

Eccedenza positiva
 Eccedenza negativa

Rett. (-) Ricavi	Rett. (-) Costi
24.585	-
-	24.585
24.585	24.585

	0
0	

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPOPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)		
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	
RICAVI della capogruppo verso le partecipate										
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		33.117	20.165	-	-	-	-	-	-
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	33.117	20.165	-	-	-	-	-	-
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche ai ricavi infragruppo			20.165		-		-		-	
Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	33.117	20.165	-	-	-	-	-	-
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche ai costi infragruppo			20.165		-		-		-	

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		20.165	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate		20.165	-	-	-
		-	-	-	-
Differenza da consolidamento					
	Eccedenza positiva	-	-	-	-
	Eccedenza negativa	-	-	-	-

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
RICAVI della capogruppo verso le partecipate									
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-					
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-					
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-					
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-					
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		45.199	4.420					
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-					
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-					
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	45.199	4.420					
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-					
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-					
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-					
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-					
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-					
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-					
Rettifiche ai ricavi infragruppo			4.420						

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-						
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	45.199	4.420						
CE_B11	015_Utillizzo beni di terzi	(+)	-	-						
	Trasferimenti e contributi		-	-						
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-						
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-						
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-						
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-						
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-						
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-						
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-						
CE_B14c	- 022_Alte svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-						
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-						
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-						
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-						
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-						
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-						
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-						
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-						
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-						

CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-					
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-					
Rettifiche ai costi infragruppo				4.420					

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

Diff. consolid.
4.420
4.420
-
-
-

Diff. consolid.

Diff. consolid.

Diff. consolid.

Rif. modello	Rettifiche alle PARTECIPAZIONI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Partecipazioni) (b)	Rett. PARTECIPATE (Patrimonio Netto) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione						
Partecipazioni		3.335.824	765.272		765.272	2.570.552
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+) 22.552	0		0	22.552
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+) 2.564.878	100.706		100.706	2.464.172
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+) 748.394	664.566		664.566	83.828
Rettifiche alle partecipazioni infragruppo			765.272			
PN della partecipata						
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+) -13.238.504		140.187	140.187	-13.378.691
Riserve		44.059.297		361.830	361.830	43.697.467
PP_AIIa	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) 414.067		148.415	148.415	265.652
PP_AIIb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+) 213.413		213.413	213.413	0
PP_AIIc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 1.691.482		0	0	1.691.482
PP_AIId	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 41.068.691		0	0	41.068.691
PP_AIIe	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+) 671.644		2	2	671.642
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo				502.017		
Riepilogo rettifiche da consolidamento						
Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate			Rett. (-) Partecipazioni	Rett. (-) Patrim. Netto		
Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate			765.272	-		
			-	502.017		
			765.272	502.017		
Differenza da consolidamento			263.255			
Eccedenza positiva						
Eccedenza negativa				0		

Rif. modello	Rettifiche alle PARTECIPAZIONI INFRAGRUPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)		
		P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione										
	Partecipazioni	-	15.618	-	633.735	-	99.640	-	1.066	
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	-	-	-	-	-	-	-	
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	-	-	-	-	99.640	-	1.066	
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	-	-	633.735	-	-	-	-	
	Rettifiche alle partecipazioni infragruppo		15.618		633.735		99.640		1.066	
PN della partecipata										
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+)	10.756	6.549	2.288.933	38.454	9.406.598	94.066	69.881.000	1.118
	Riserve		14.893	9.068	18.651.359	313.343	557.359	5.574	3.266.065	52
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	14.369	8.749	5.967.181	100.249	557.359	5.574	3.124.025	50
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+)	524	319	12.684.178	213.094	-	-	-	-
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_Allf	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+)	-	-	-	-	-	-	142.040	2
	Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		15.617		351.797		99.640		1.170	
Riepilogo rettifiche da consolidamento										
	Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		15.618		633.735		99.640		1.066	
	Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		15.617		351.797		99.640		1.170	
			1		281.938		-		-104	
Differenza da consolidamento										
	Eccedenza positiva		1		281.938		-		-	
	Eccedenza negativa		-		-		-		104	

Rif. modello	Rettifiche alle PARTECIPAZIONI INFRAGRUPOPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione									
	Partecipazioni	-	15.213						
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	-						
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	-						
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	-						
			15.213						
	Rettifiche alle partecipazioni infragruppo		15.213						
PN della partecipata									
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+)	-	-					
	Riserve		345.535	33.793					
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	345.535	33.793					
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+)	-	-					
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	-	-					
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	-	-					
PP_Alle	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+)	-	-					
	Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		33.793						
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.
Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate			15.213						
Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate			33.793						
			-18.580						
Differenza da consolidamento									
	Eccedenza positiva		-						
	Eccedenza negativa		18.580						

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai COSTI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Costi) (b)	Rett. PARTECIPATE (Ricavi) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
COSTI della capogruppo verso le partecipate						
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+) 180.622	0		0	180.622
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+) 4.549.219	121.548		121.548	4.427.671
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+) 82.282	0		0	82.282
	Trasferimenti e contributi	2.326.844	0		0	2.326.844
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+) 2.326.844	0		0	2.326.844
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+) 0	0		0	0
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+) 0	0		0	0
CE_B13	019_Personale	(+) 2.466.345	0		0	2.466.345
	Ammortamenti e svalutazioni	1.834.478	0		0	1.834.478
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+) 15.722	0		0	15.722
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+) 1.511.801	0		0	1.511.801
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+) 0	0		0	0
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+) 306.955	0		0	306.955
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+) 9.829	0		0	9.829
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+) 2.796	0		0	2.796
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+) 152.714	158		158	152.556
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+) 157.801	0		0	157.801
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+) 86	0		0	86
CE_D23	035_Svalutazioni	(+) 16.838	0		0	16.838
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+) 0	0		0	0
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+) 282.846	0		0	282.846
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+) 0	0		0	0
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+) 0	0		0	0
Rettifiche ai costi infragruppo			121.706			
Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo						
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+) 7.314.396		0	0	7.314.396
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+) 500.756		0	0	500.756
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.676		0	0	1.146.676
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+) 562.076		0	0	562.076
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 584.600		0	0	584.600
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0		0	0	0
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.938.139		121.548	121.548	1.816.591
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 607.465		0	0	607.465
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+) 640		0	0	640
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 1.330.034		121.548	121.548	1.208.486
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+) 902.151		0	0	902.151
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+) 482.691		0	0	482.691
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+) 82.000		0	0	82.000
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 11.000		0	0	11.000
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 328.923		0	0	328.923
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+) 0		0	0	0
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+) 3.786		158	158	3.628
Rettifiche ai ricavi infragruppo				121.706		

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

Rett. (-) Costi	Rett. (-) Ricavi
121.706	-
-	121.706
121.706	121.706
0	
	0

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)		ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)	
			Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
COSTI della capogruppo verso le partecipate										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	198.543	120.893	39.000	655	-	-	-	-
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-	9.379	158	-	-	-	-
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche ai costi infragruppo			120.893		813		-		-	
Corrispondenti ricavi delle paratecipate verso la capogruppo										
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		198.543	120.893	39.000	655	-	-	-	-
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	198.543	120.893	39.000	655	-	-	-	-
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-	9.379	158	-	-	-	-
Rettifiche ai ricavi infragruppo			120.893		813		-		-	

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai COSTI delle partecipate		120.893	813	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate		120.893	813	-	-
		-	-	-	-
Differenza da consolidamento					
	Eccedenza positiva	-	-	-	-
	Eccedenza negativa	-	-	-	-

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche

COSTI della capogruppo verso le partecipate

CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-					
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	-	-					
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-					
	Trasferimenti e contributi		-	-					
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-					
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-					
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-					
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-					
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-					
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-					
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-					
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-					
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-					
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-					
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-					
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-					
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-					
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-					
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-					
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-					
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-					
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-					

Rettifiche ai costi infragruppo

	-								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-					
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-					
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-					
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-					
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-	-					
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-					
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-					
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	-	-					
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-					
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-					
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-					
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-					

CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-					
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-					
Rettifiche ai ricavi infragruppo				-					

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai COSTI delle partecipate		-			
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate		-			
		-			
Differenza da consolidamento					
	Eccedenza positiva	-			
	Eccedenza negativa	-			

Comune di Castelnovo Nè Monti

Bilancio consolidato 2019

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE				A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0	0		
	Crediti verso partecipanti (A)	0	0		
IMMOBILIZZAZIONI					
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0	5.098	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0	0	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	5.013	3.295	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	40	65	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	7	0	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (..immateriali) in corso ed acconti (+)	0	0	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	38.674	44.637	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	43.734	53.095		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	19.696.211	20.595.525		
AP_BII1.1	Terreni (..demaniali) (+)	585.977	587.749		
AP_BII1.2	Fabbricati (..demaniali) (+)	37.371	0		
AP_BII1.3	Infrastrutture (..demaniali) (+)	17.088.068	17.849.643		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	1.984.795	2.158.133		
	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	21.696.719	21.213.230		
AP_BII2.1	Terreni (+)	741.582	742.034	BII1	BII1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	19.594.859	19.131.407		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	9.247	9.326	BII2	BII2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	64.765	62.914	BII3	BII3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	41.147	62.422		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	1.141	1.200		
AP_BII2.7	Mobili e arredi (+)	26.077	38.142		
AP_BII2.8	Infrastrutture (+)	0	0		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	1.217.901	1.165.785		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	2.606.608	1.373.484	BII5	BII5
	Immobilizzazioni materiali	43.999.538	43.182.239		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	2.570.552	3.298.617	BIII1	BIII1
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	22.552	20.898	BIII1a	BIII1a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	2.464.172	2.512.386	BIII1b	BIII1b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	83.828	765.333		
	Crediti verso	1.239	1.237	BIII2	BIII2
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BIII2a	BIII2a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BIII2b	BIII2b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	1.239	1.237	BIII2c, BIII2d	BIII2d
AP_BIV3	Altri titoli (..immobilizzati) (+)	0	0	BIII3	
	Immobilizzazioni finanziarie	2.571.791	3.299.854		
	Immobilizzazioni (B)	46.615.063	46.535.188		
ATTIVO CIRCOLANTE					
AP_CI	Rimanenze			CI	CI
	Rimanenze	5.715	5.133		
	Rimanenze	5.715	5.133		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	1.098.992	1.063.042		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0	0		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	1.098.992	1.063.042		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	0	0		
	Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242	1.954.862		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	4.886.461	1.904.739		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	1.243	CII2	CII2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CII3	CII3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	1.353.781	48.880		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	640.835	530.498	CII1	CII1
	Altri crediti	921.147	1.367.579	CII5	CII5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	235	1.147		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	179	0		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	920.733	1.366.432		
	Crediti	8.901.216	4.915.981		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (..non immobilizzate) (+)	0	0	CIII1, 2, 3, 4, 5	CIII1, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (..non immobilizzati) (+)	0	0	CIII6	CIII5
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	1.886.916	1.780.557		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	1.886.916	1.780.557		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0	0		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	41.524	16.620	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	3.588	1.832	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0	0		
	Disponibilità liquide	1.932.028	1.799.009		
	Attivo circolante (C)	10.838.959	6.720.123		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(+)	20.109	0	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(+)	3.819	1.595	D	D
Ratei e risconti (D)			23.928	1.595		
Totale attivo (A+B+C+D)			57.477.950	53.256.906		

Comune di Castelnovo Nè Monti

Bilancio consolidato 2019

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_AI	Fondo di dotazione (+)	-13.358.363	-13.388.882	AI	AI
PP_Alla	Riserve	43.414.173	43.535.340		
	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..) (+)	-17.642	265.682	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..) (+)	0	0	AII, AIII	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..) (+)	1.691.482	4.347.679		
PP_AIIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili) (+)	41.068.691	38.250.337		
PP_AIIe	- altre (riserve indisponibili) (+)	671.642	671.642		
PP_AIIII	Risultato economico dell'esercizio (+)	598.693	16.181	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi	30.654.503	30.162.639		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.207	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-1.683	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.524	0		
	Patrimonio netto (A)	30.654.503	30.162.639		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..) (+)	1.461	1.194	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..) (+)	0	0	B2	B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri) (+)	58.504	52.482	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri (+)	0	0	B4	B4
	Fondi rischi e oneri (B)	59.965	53.676		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) (+)	46.360	41.664	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)	46.360	41.664		
DEBITI					
	Debiti da finanziamento	5.712.085	6.727.994		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..) (+)	3.769.138	4.418.836	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..) (+)	56.018	10.038		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..) (+)	85.365	96.973	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..) (+)	1.801.564	2.202.147	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori (+)	2.803.220	2.796.061	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..) (+)	28	21	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	766.442	879.373		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	683.668	833.717		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	17	98	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0	0	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	82.757	45.558		
	Altri debiti	1.073.052	1.020.536	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..) (+)	211.029	208.298		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..) (+)	106.722	110.130		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..) (+)	0	0		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..) (+)	755.301	702.108		
	Debiti (D)	10.354.827	11.423.985		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi (+)	143.898	148.950	E	E
	Risconti passivi	16.218.397	11.425.992	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..) (+)	16.218.341	11.413.380		
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..) (+)	14.252.916	10.735.287		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..) (+)	1.965.425	678.093		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..) (+)	0	0		
PP_EII3	Altri risconti passivi (+)	56	12.612		
	Ratei e risconti (E)	16.362.295	11.574.942		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	57.477.950	53.256.906		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri (+)	4.594.095	786.089		
PP_Co2	Beni di terzi in uso (+)	105	7		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi (+)	0	2		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (+)	16.986	16.986		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese Controllate (+)	0	30		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate (+)	0	0		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese (+)	169.109	2.866		
	Totale conti d'ordine	4.780.295	805.980		

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	7.314.396	7.295.428	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	500.756	512.814	
	Proventi da trasferimenti e contributi		1.146.676	1.391.552	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	562.076	853.749	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	584.600	537.803	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	0	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.816.591	1.348.830	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	607.465	598.099	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	640	512	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.208.486	750.219	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0	0	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	2	0	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0	0	A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	902.151	761.912	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		11.680.572	11.310.536	A5 a e b
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	180.622	185.899	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	4.427.671	4.605.202	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	82.282	58.115	B8
	Trasferimenti e contributi		2.326.844	1.987.643	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	2.326.844	1.987.643	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministraz. pubbliche (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B13	Personale	(-)	2.466.345	2.551.144	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		1.834.478	1.834.894	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	15.722	16.676	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	1.511.801	1.485.222	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0	0	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	306.955	332.997	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	-580	0	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	9.829	402	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	2.796	168	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	152.556	150.915	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	11.482.843	11.374.384	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		197.729	-63.848	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari				
	Proventi da partecipazioni		111.774	91.005	C15
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	6.161	0	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	105.613	91.005	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	48	117	C16
	Proventi finanziari		111.822	91.122	
	Oneri finanziari				
	Interessi ed altri oneri finanziari		157.887	179.523	C17
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	157.801	177.013	
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	86	2.510	
	Oneri finanziari		157.887	179.523	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-46.065	-88.400	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	482.691	194.136	D18
	Rettifiche positive di valore		482.691	194.136	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	16.838	0	D19
	Rettifiche negative di valore		16.838	0	
	Rettifiche di valore (D)		465.853	194.136	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari				E20
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	82.000	0	
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	11.000	5.270	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	328.923	438.364	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	0	20.897	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	3.628	223	
	Proventi straordinari		425.551	464.754	
	Oneri straordinari				E21
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0	0	
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	282.846	329.639	E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0	0	E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	0	0	E21d
	Oneri straordinari		282.846	329.639	
	Proventi ed oneri straordinari (E)		142.705	135.115	
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	760.222	177.002	
CE_F26	Imposte	(-)	161.529	160.821	E22
PP_AIII	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)		598.693	16.181	E23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-1.683	0	

Registrazione	Importo	Rif.	Partita Doppia	Dare	Avere
Aprire i conti di ricavo del c/economico aggregato					
Aprire tutti i conti di ricavo nel C/Economico aggregato	12.846.925	1.01	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)	12.846.925	
Aprire 001_Proventi da tributi (CE_A1)	7.314.396	1.02	001_Proventi da tributi (CE_A1)		7.314.396
Aprire 002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)	500.756	1.03	002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)		500.756
Aprire 003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)	562.076	1.04	003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)		562.076
Aprire 004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)	584.600	1.05	004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)		584.600
Aprire 006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)	607.465	1.07	006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)		607.465
Aprire 007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)	640	1.08	007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)		640
Aprire 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	1.354.619	1.09	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)		1.354.619
Aprire 012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)	902.151	1.10	012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)		902.151
Aprire 029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)	6.161	1.12	029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)		6.161
Aprire 030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)	105.613	1.13	030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)		105.613
Aprire 031_Altri proventi finanziari (CE_C20)	48	1.14	031_Altri proventi finanziari (CE_C20)		48
Aprire 034_Rivalutazioni (CE_D22)	482.691	1.15	034_Rivalutazioni (CE_D22)		482.691
Aprire 036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)	82.000	1.16	036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)		82.000
Aprire 037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)	11.000	1.17	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)		11.000
Aprire 210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)	328.923	1.18	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)		328.923
Aprire 040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	3.786	1.20	040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)		3.786
Aprire i conti di costo del c/economico aggregato					
Aprire tutti i conti di costo nel C/Economico aggregato	12.248.814	2.01	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)		12.248.814
Aprire 013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622	2.02	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622	
Aprire 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.573.804	2.03	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.573.804	
Aprire 015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282	2.04	015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282	
Aprire 016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844	2.05	016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844	
Aprire 019_Personale (CE_B13)	2.466.345	2.08	019_Personale (CE_B13)	2.466.345	
Aprire 020_Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali (CE_B14a)	15.722	2.09	020_Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE_B14a)	15.722	
Aprire 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801	2.10	021_Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801	
Aprire 023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955	2.12	023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955	
Aprire 025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829	2.13	025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829	
Aprire 026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796	2.14	026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796	
Aprire 027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.714	2.15	027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.714	
Aprire 032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801	2.16	032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801	
Aprire 033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86	2.17	033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86	
Aprire 035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838	2.18	035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838	
Aprire 211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846	2.20	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846	
Aprire 133_Imposte a costo (CE_F26)	161.529	2.23	133_Imposte (CE_F26)	161.529	

Aprire i conti di Variazione del C/Economico aggregato

Aprire i conti di variazione rimanenze (+) nel C/Economico aggregato	582	3.01	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)	582	
Aprire in aumento 010_Variazione lavori in corso su ordinazione inl C/Economico	2	3.03	010_Variazione lavori in corso su ordinazione (CE_A6)		2
Aprire in aumento 024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo ...	580	3.05	024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE_B15)		580

Ricalcola il Risultato dopo apertura dei costi e ricavi aggregati e lo gira a C/Patr.

Chiude C/Economico C/Transito in Utile e lo gira a C/Patrimonio C/Transito	598.693	4.01	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)	598.693	
Chiude C/Economico C/Transito in Utile e lo gira a C/Patrimonio C/Transito	598.693	4.02	218_C/Economico iniziale - C/Transito (traCECON_START)		598.693

Aprire i conti d'Ordine dell'Attivo aggregato

Aprire i conti d'ordine dell'Attivo aggregato	4.780.295	5.01	199_Conti Ordine iniziali - C/Appoggio (appContiORD_START)		4.780.295
Aprire 191_Esercizi futuri (AP_Co1)	4.594.095	5.02	191_Esercizi futuri (AP_Co1)	4.594.095	
Aprire 192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)	105	5.03	192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)	105	
Aprire 194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)	16.986	5.05	194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)	16.986	
Aprire 197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)	169.109	5.08	197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)	169.109	

Aprire i conti dell'Attivo aggregato

Aprire i conti dell'attivo aggregato	58.386.535	6.01	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)		58.386.535
Aprire 048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013	6.05	048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013	
Aprire 049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40	6.06	049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40	
Aprire 050_Avviamiento (AP_BI5)	7	6.07	050_Avviamiento (AP_BI5)	7	
Aprire 052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674	6.09	052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674	
Aprire 053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977	6.10	053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977	
Aprire 054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371	6.11	054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371	
Aprire 055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068	6.12	055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068	
Aprire 056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795	6.13	056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795	
Aprire 057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582	6.14	057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582	
Aprire 058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859	6.15	058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859	
Aprire 059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247	6.16	059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247	
Aprire 060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765	6.17	060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765	
Aprire 061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147	6.18	061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147	
Aprire 062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141	6.19	062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141	
Aprire 063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077	6.20	063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077	
Aprire 066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901	6.22	066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901	
Aprire 067_Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608	6.23	067_Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608	
Aprire 068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIIV.1a)	22.552	6.24	068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIV1a)	22.552	
Aprire 069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIIV.1b)	2.564.878	6.25	069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIV1b)	2.564.878	
Aprire 070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIIV.1c)	748.394	6.26	070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIV1c)	748.394	

Apr 074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIIV.2d)	1.239	6.30	074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIV2d)	1.239
Apr 076_Rimanenze (AP_CI)	5.715	6.32	076_Rimanenze (AP_CI)	5.715
Apr 078_Altri crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992	6.34	078_Altri crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992
Apr 080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461	6.36	080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461
Apr 083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781	6.39	083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781
Apr 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	784.148	6.40	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	784.148
Apr 085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235	6.41	085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235
Apr 086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179	6.42	086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179
Apr 087_Altri crediti (AP_CII4c)	920.733	6.43	087_Altri crediti (AP_CII4c)	920.733
Apr 090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916	6.46	090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916
Apr 092_Altri depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524	6.48	092_Altri depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524
Apr 093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588	6.49	093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588
Apr 095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109	6.51	095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109
Apr 096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819	6.52	096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819

Apr i conti del Passivo aggregato

Apr i conti del passivo aggregato	71.026.346	7.01	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)	71.026.346
Apr 098_Riserve da risultato economico es. prec. (PP_Alla)	414.067	7.03	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	414.067
Apr 099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413	7.04	099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413
Apr 100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482	7.05	100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482
Apr 207_Riserve indispon. per beni demaniali e patrim. indispon. (PP_Alld)	41.068.691	7.06	207_Riserve indispon. per beni demaniali e patrim. indispon. (PP_Alld)	41.068.691
Apr 208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.644	7.07	208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.644
Apr 102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461	7.08	102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461
Apr 104_Altri fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504	7.10	104_Altri fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504
Apr 105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360	7.11	105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360
Apr 106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138	7.12	106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138
Apr 107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018	7.13	107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018
Apr 108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365	7.14	108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365
Apr 109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564	7.15	109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564
Apr 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.946.822	7.16	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.946.822
Apr 111_Acconti ricevuti (PP_D3)	28	7.17	111_Acconti ricevuti (PP_D3)	28
Apr 113_Debiti per trasf. e contr. verso amministr. pubbliche (PP_D4b)	683.668	7.19	113_Debiti per trasf. e contr. verso amministr. pubbliche (PP_D4b)	683.668
Apr 114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17	7.20	114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17
Apr 116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757	7.22	116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757
Apr 117_Altri debiti tributari (PP_D5a)	211.029	7.23	117_Altri debiti tributari (PP_D5a)	211.029
Apr 118_Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722	7.24	118_Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722
Apr 120_Altri debiti verso altri (PP_D5d)	755.301	7.26	120_Altri debiti verso altri (PP_D5d)	755.301
Apr 121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898	7.27	121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898
Apr 122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altre amm. pubbliche...	14.252.916	7.28	122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A. (PP_EII1a)	14.252.916
Apr 123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425	7.29	123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425
Apr 125_Altri risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56	7.31	125_Altri risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56

Apri i conti del passivo aggregato in perdita	13.238.504	7.32	126_C/Patrimonio iniziale - C/Transito (traPATR_START)		13.238.504
Apri 097_Fondo di dotazione in Perdita (PP_AI)	13.238.504	7.33	097_Fondo di dotazione (PP_AI)	13.238.504	
Apri i conti d'Ordine del Passivo aggregato					
Apri i conti d'ordine del Passivo aggregato	4.780.295	8.01	199_Conti Ordine iniziali - C/Appoggio (appContiORD_START)	4.780.295	
Apri 184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)	4.594.095	8.02	184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)		4.594.095
Apri 185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co2)	105	8.03	185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co5)		105
Apri 187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co4)	16.986	8.05	187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co7)		16.986
Apri 190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co7)	169.109	8.08	190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co10)		169.109
Rettifica le Partecipazioni infragruppo					
Rettifica le Partecipazioni nella capogruppo	765.272	10.01	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)	765.272	
Rettifica 069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIIV.1b)	100.706	10.03	069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIV1b)		100.706
Rettifica 070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIIV.1c)	664.566	10.04	070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIV1c)		664.566
Rettifica le corrispondenti quote di P.N. delle partecipate	502.017	10.05	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)		502.017
Rettifica 097_Fondo di dotazione (PP_AI)	140.187	10.06	097_Fondo di dotazione (PP_AI)	140.187	
Rettifica 098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	148.415	10.07	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	148.415	
Rettifica 099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413	10.08	099_Riserve da capitale (PP_Allb)	213.413	
Rettifica 208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	2	10.11	208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	2	
Calcola la rettifica da consolidamento su Partecipazioni infragruppo					
Rettifica positiva da consolidamento Partecipazioni infra. (rett. Capogr. > Partec.)	263.255	11.01	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	263.255	
Rettifica positiva da consolidamento Partecipazioni infra. (rett. Capogr. > Partec.)	263.255	11.02	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)		263.255
Rettifica i Crediti infragruppo					
Rettifica i Crediti della capogruppo verso le partecipate	64.519	14.01	215_Crediti infragruppo - C/Transito (traCREinfra)	64.519	
Rett. Crediti verso part. 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	64.519	14.09	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)		64.519
Rettifica i corrispondenti Debiti delle partecipate	64.970	14.13	215_Crediti infragruppo - C/Transito (traCREinfra)		64.970
Rett. corrispond. debiti 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	64.970	14.18	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	64.970	
Calcola la rettifica da consolidamento su Crediti infragruppo					
Rettifica positiva da consolidamento Crediti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	451	15.03	215_Crediti infragruppo - C/Transito (traCREinfra)	451	
Rettifica positiva da consolidamento Crediti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	451	15.04	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)		451

Rettifica i Debiti infragruppo				
Rettifica i Debiti della capogruppo verso le partecipate	78.632	16.01	221_Debiti infragruppo - C/Transito (traDEBinfra)	78.632
Rett. Debiti verso part. 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	78.632	16.06	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	78.632
Rettifica i corrispondenti Crediti delle partecipate	78.794	16.17	221_Debiti infragruppo - C/Transito (traDEBinfra)	78.794
Rett. corrispond. crediti 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	78.794	16.25	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	78.794
Calcola la rettifica da consolidamento su Debiti infragruppo				
Rettifica negativa da consolidamento Debiti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	162	17.01	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	162
Rettifica negativa da consolidamento Debiti infra. (rett. Partec. > Capogr.)	162	17.02	221_Debiti infragruppo - C/Transito (traDEBinfra)	162
Rettifica i Ricavi infragruppo				
Rettifica i Ricavi della capogruppo verso le partecipate	24.585	18.01	222_Ricavi infragruppo - C/Transito (traRICinfra)	24.585
Rett. Ricavi verso part. 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	24.585	18.09	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	24.585
Rettifica i corrispondenti Costi delle partecipate	24.585	18.17	222_Ricavi infragruppo - C/Transito (traRICinfra)	24.585
Rett. corrispond. Costi 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	24.585	18.19	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	24.585
Rettifica i Costi infragruppo				
Rettifica i Costi della capogruppo verso le partecipate	121.706	20.01	216_Costi infragruppo - C/Transito (traCOSinfra)	121.706
Rett. Costi verso part. 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	121.548	20.03	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	121.548
Rett. Costi verso part. 027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	158	20.15	027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	158
Rettifica i corrispondenti Ricavi delle partecipate	121.706	20.23	216_Costi infragruppo - C/Transito (traCOSinfra)	121.706
Rett. corrispond. Ricavi 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	121.548	20.31	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	121.548
Rett. corrispond. Ricavi 040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	158	20.38	040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	158
Correzioni (+) ai soli conti del Passivo e P.N.				
Corr.var. (+) ai soli conti del Patrimonio netto	20.328	30.01	202_Correzione conti Passivo - C/Transito (traCORContiPASSIVO)	20.328
Corr.var. (+) 097_Fondo di dotazione (PP_AI)	20.328	30.02	097_Fondo di dotazione (PP_AI)	20.328
Corregge lo sbilanciamento dopo la Correzione ai soli conti del Passivo e P.N.				
Correzione sbilanciamento negativo (risuz. > aumenti) in Correzione al solo Pa...	20.328	36.01	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)	20.328

Correzione sbilanciamento negativo (risul. > aumenti) in Correzione al solo Pa...	20.328	36.02	202_Correzione conti Passivo - C/Transito (traCORContiPASSIVO)	20.328
---	--------	-------	--	--------

Chiude i conti di Ricavo

Chiude tutti i conti di ricavo nel C/Economico	12.700.634	43.01	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	12.700.634
Chiude 001_Proventi da tributi (CE_A1)	7.314.396	43.02	001_Proventi da tributi (CE_A1)	7.314.396
Chiude 002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)	500.756	43.03	002_Proventi da fondi perequativi (CE_A2)	500.756
Chiude 003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)	562.076	43.04	003_Proventi da trasferimenti correnti (CE_A3a)	562.076
Chiude 004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)	584.600	43.05	004_Ricavo da quota annuale di contributi agli investimenti (CE_A3b)	584.600
Chiude 006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)	607.465	43.07	006_Ricavi dalla gestione dei beni (CE_A4a)	607.465
Chiude 007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)	640	43.08	007_Ricavi della vendita di beni (CE_A4b)	640
Chiude 008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	1.208.486	43.09	008_Ricavi dalla prestazione di servizi (CE_A4c)	1.208.486
Chiude 012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)	902.151	43.10	012_Altri ricavi e proventi diversi (CE_A8)	902.151
Chiude 029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)	6.161	43.12	029_Proventi da partecipazioni in società partecipate (CE_C19b)	6.161
Chiude 030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)	105.613	43.13	030_Proventi da partecipazioni in altri soggetti (CE_C19c)	105.613
Chiude 031_Altri proventi finanziari (CE_C20)	48	43.14	031_Altri proventi finanziari (CE_C20)	48
Chiude 034_Rivalutazioni (CE_D22)	482.691	43.15	034_Rivalutazioni (CE_D22)	482.691
Chiude 036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)	82.000	43.16	036_Proventi da permessi di costruire (CE_E24a)	82.000
Chiude 037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)	11.000	43.17	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale (CE_E24b)	11.000
Chiude 210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)	328.923	43.18	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (CE_E24c)	328.923
Chiude 040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	3.628	43.20	040_Altri proventi straordinari (CE_E24e)	3.628

Chiude i conti di Costo

Chiude tutti i conti di costo nel C/Economico	12.102.523	44.01	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	12.102.523
Chiude 013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622	44.02	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (CE_B9)	180.622
Chiude 014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.427.671	44.03	014_Prestazioni di servizi (CE_B10)	4.427.671
Chiude 015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282	44.04	015_Utilizzo beni di terzi (CE_B11)	82.282
Chiude 016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844	44.05	016_Costi per trasferimenti correnti (CE_B12a)	2.326.844
Chiude 019_Personale (CE_B13)	2.466.345	44.08	019_Personale (CE_B13)	2.466.345
Chiude 020_Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali (CE_B14a)	15.722	44.09	020_Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE_B14a)	15.722
Chiude 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801	44.10	021_Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE_B14b)	1.511.801
Chiude 023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955	44.12	023_Svalutazione dei crediti (CE_B14d)	306.955
Chiude 025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829	44.13	025_Accantonamenti per rischi (CE_B16)	9.829
Chiude 026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796	44.14	026_Altri accantonamenti (CE_B17)	2.796
Chiude 027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.556	44.15	027_Oneri diversi di gestione (CE_B18)	152.556
Chiude 032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801	44.16	032_Interessi passivi (CE_C21a)	157.801
Chiude 033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86	44.17	033_Altri oneri finanziari (CE_C21b)	86
Chiude 035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838	44.18	035_Svalutazioni (CE_D23)	16.838
Chiude 211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846	44.20	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (CE_E25b)	282.846
Chiude 133_Imposte (CE_F26)	161.529	44.23	133_Imposte (CE_F26)	161.529

Chiude i conti di Variazione

Chiude nel C/Economico i conti di variazione che hanno effetto positivo sul risultato	582	45.01	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	582
Chiude in aumento 010_Variazione lavori in corso su ordinazione (CE_A6)	2	45.03	010_Variazione lavori in corso su ordinazione (CE_A6)	2
Chiude in aumento 024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consum...	580	45.05	024_Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-) (CE_B15)	580

Chiude i conti dell'Attivo

Chiude i conti dell'attivo patrimoniale	57.477.950	46.01	127_C/Patrimonio finale - C/Appoggio (appPATR_END)	57.477.950
Chiude 048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013	46.05	048_Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (AP_BI3)	5.013
Chiude 049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40	46.06	049_Concessioni, licenze, marchi e diritti simile (AP_BI4)	40
Chiude 050_Avviamiento (AP_BI5)	7	46.07	050_Avviamiento (AP_BI5)	7
Chiude 052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674	46.09	052_Altre immobilizzazioni immateriali (AP_BI9)	38.674
Chiude 053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977	46.10	053_Terreni demaniali (AP_BII1.1)	585.977
Chiude 054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371	46.11	054_Fabbricati demaniali (AP_BII1.2)	37.371
Chiude 055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068	46.12	055_Infrastrutture demaniali (AP_BII1.3)	17.088.068
Chiude 056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795	46.13	056_Altri beni demaniali (AP_BII1.9)	1.984.795
Chiude 057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582	46.14	057_Terreni (AP_BIII2.1)	741.582
Chiude 058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859	46.15	058_Fabbricati (AP_BIII2.2)	19.594.859
Chiude 059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247	46.16	059_Impianti e macchinari (AP_BIII2.3)	9.247
Chiude 060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765	46.17	060_Attrezzature industriali e commerciali (AP_BIII2.4)	64.765
Chiude 061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147	46.18	061_Mezzi di trasporto (AP_BIII2.5)	41.147
Chiude 062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141	46.19	062_Macchine per ufficio e hardware (AP_BIII2.6)	1.141
Chiude 063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077	46.20	063_Mobili e arredi (AP_BIII2.7)	26.077
Chiude 066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901	46.22	066_Altri beni materiali (AP_BIII2.99)	1.217.901
Chiude 067_Immobilizzazioni in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608	46.23	067_Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti (AP_BIII3)	2.606.608
Chiude 068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIIV.1a)	22.552	46.24	068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIV1a)	22.552
Chiude 069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIIV.1b)	2.464.172	46.25	069_Partecipazioni in imprese partecipate (AP_BIV1b)	2.464.172
Chiude 070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIIV.1c)	83.828	46.26	070_Partecipazioni in altri soggetti (AP_BIV1c)	83.828
Chiude 074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIIV.2d)	1.239	46.30	074_Crediti immobilizzati verso altri soggetti (AP_BIV2d)	1.239
Chiude 076_Rimanenze (AP_CI)	5.715	46.32	076_Rimanenze (AP_CI)	5.715
Chiude 078_Altri crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992	46.34	078_Altri crediti da tributi (AP_CII1b)	1.098.992
Chiude 080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461	46.36	080_Crediti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (AP_CII2a)	4.886.461
Chiude 083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781	46.39	083_Crediti per trasf. e contr. verso altri soggetti (AP_CII2d)	1.353.781
Chiude 084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	640.835	46.40	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_CII3)	640.835
Chiude 085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235	46.41	085_Crediti verso l'erario (AP_CII4a)	235
Chiude 086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179	46.42	086_Crediti per attività svolta per c/terzi (AP_CII4b)	179
Chiude 087_Altri crediti (AP_CII4c)	920.733	46.43	087_Altri crediti (AP_CII4c)	920.733
Chiude 090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916	46.46	090_Conto di tesoreria presso istituto tesoriere (AP_CIV1a)	1.886.916
Chiude 092_Altri depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524	46.48	092_Altri depositi bancari e postali (AP_CIV2)	41.524
Chiude 093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588	46.49	093_Denaro e valori in cassa (AP_CIV3)	3.588
Chiude 095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109	46.51	095_Ratei attivi (AP_D1)	20.109
Chiude 096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819	46.52	096_Risconti attivi (AP_D2)	3.819

Chiude i conti del Passivo e P.N.

Chiude i conti del passivo patrimoniale	70.853.955	47.01	127_C/Patrimonio finale - C/Appoggio (appPATR_END)		70.853.955
Chiude 100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482	47.05	100_Riserve da permessi di costruire (PP_Allc)	1.691.482	
Chiude 207_Riserve indis. per beni demaniali (PP_Alld)	41.068.691	47.06	207_Riserve indis. per beni demaniali e patrim. indis. (PP_Alld)	41.068.691	
Chiude 208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.642	47.07	208_Altre riserve indisponibili (PP_Alle)	671.642	
Chiude 101_Risultato economico (PP_AIII)	598.693	47.08	101_Risultato economico dell'esercizio (PP_AIII)	598.693	
Chiude 102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461	47.09	102_Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza (PP_B1)	1.461	
Chiude 104_Altri fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504	47.11	104_Altri fondi rischi ed oneri (PP_B3)	58.504	
Chiude 105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360	47.13	105_Trattamento di fine rapporto (PP_C)	46.360	
Chiude 106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138	47.14	106_Debiti per prestiti obbligazionari (PP_D1a)	3.769.138	
Chiude 107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018	47.15	107_Debiti verso altre amministrazioni pubbliche (PP_D1b)	56.018	
Chiude 108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365	47.16	108_Debiti verso banche e tesoriere (PP_D1c)	85.365	
Chiude 109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564	47.17	109_Debiti verso altri finanziatori (PP_D1d)	1.801.564	
Chiude 110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.803.220	47.18	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	2.803.220	
Chiude 111_Aconti ricevuti (PP_D3)	28	47.19	111_Aconti ricevuti (PP_D3)	28	
Chiude 113_Debiti per trasf. e contr. verso amministrazioni pubbliche (PP_D4b)	683.668	47.21	113_Debiti per trasf. e contr. verso amminist. pubbliche (PP_D4b)	683.668	
Chiude 114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17	47.22	114_Debiti per trasf. e contr. verso imprese controllate (PP_D4c)	17	
Chiude 116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757	47.24	116_Debiti per trasf. e contr. verso altri soggetti (PP_D4e)	82.757	
Chiude 117_Altri debiti tributari (PP_D5a)	211.029	47.25	117_Altri debiti tributari (PP_D5a)	211.029	
Chiude 118_Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722	47.26	118_Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (PP_D5b)	106.722	
Chiude 120_Altri debiti verso altri (PP_D5d)	755.301	47.28	120_Altri debiti verso altri (PP_D5d)	755.301	
Chiude 121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898	47.29	121_Ratei passivi (PP_EI)	143.898	
Chiude 122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altre amm. pubblic...	14.252.916	47.30	122_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A. (PP_EII1a)	14.252.916	
Chiude 123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425	47.31	123_Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da altri soggetti (PP_EII1b)	1.965.425	
Chiude 125_Altri risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56	47.33	125_Altri risc. pass. su ricavi (PP_EII3)	56	
Chiude i conti del passivo patrimoniale in perdita	13.376.005	47.34	127_C/Patrimonio finale - C/Appoggio (appPATR_END)	13.376.005	
Chiude 097_Fondo di dotazione in Perdita (PP_AI)	13.358.363	47.35	097_Fondo di dotazione (PP_AI)		13.358.363
Chiude 098_Riserve da risultato economico es. prec. in Perdita (PP_Alla)	17.642	47.36	098_Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PP_Alla)		17.642

Chiude i conti d'Ordine dell'Attivo

Chiudi i conti d'ordine dell'Attivo	4.780.295	48.01	200_Conti Ordine finali - C/Appoggio (appContiORD_END)	4.780.295	
Chiudi 191_Esercizi futuri (AP_Co1)	4.594.095	48.02	191_Esercizi futuri (AP_Co1)		4.594.095
Chiudi 192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)	105	48.03	192_Beni di terzi in uso (AP_Co2)		105
Chiudi 194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)	16.986	48.05	194_Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (AP_Co4)		16.986
Chiudi 197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)	169.109	48.08	197_Garanzie prestate a altre imprese (AP_Co7)		169.109

Chiude i conti d'Ordine del Passivo

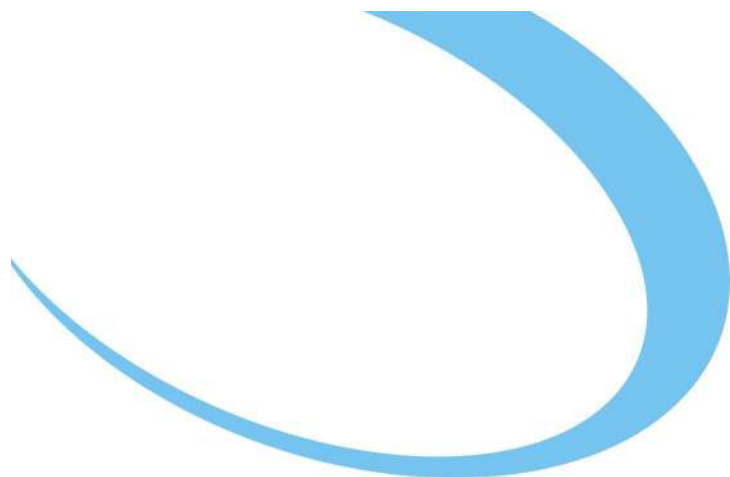
Chiudi i conti d'ordine del Passivo	4.780.295	49.01	200_Conti Ordine finali - C/Appoggio (appContiORD_END)		4.780.295
Chiudi 184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)	4.594.095	49.02	184_Impegni su esercizi futuri (PP_Co1)	4.594.095	
Chiudi 185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co2)		105	185_Impegni su Beni di terzi in uso (PP_Co5)		105
Chiudi 187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co4)	16.986	49.05	187_Impegni su Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (PP_Co7)	16.986	
Chiudi 190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co7)	169.109	49.08	190_Impegni su Garanzie prestate a altre imprese (PP_Co10)	169.109	



**COMUNE DI
CASTELNOVO NÈ MONTI**

**RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA
(Rendiconto 2019)**





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	8
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	9
Il conto del patrimonio 2019 consolidato	
Conto del patrimonio consolidato in sintesi	10
Immobilizzazioni consolidate	11
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	12
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	13
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	15
Attivo non immobilizzato consolidato	16
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	18
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	20
Passivo - Criteri di valutazione	21
Patrimonio netto consolidato	23
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	24
Conti d'ordine consolidati	25
Il conto economico 2019 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 2019 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento	36
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	37
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	38
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	39
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	41
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	43
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	45
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	47
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	49
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	51
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	53
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	55
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	57
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	58
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	59
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	60
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	61
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	62
Considerazioni e valutazioni finali	63

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.

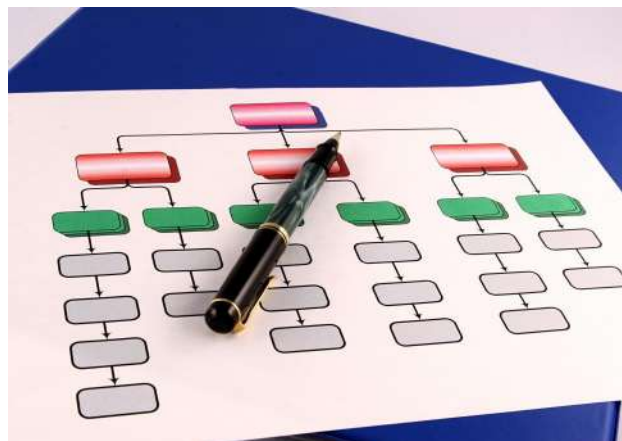
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi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

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

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

Appartengono alla categoria delle società delle società controllate "(..) quelle nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso (..) anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (..)" (PaBC, punto 3.1).

Rientrano, infine, tra le società partecipate, quelle "(..) costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali (..) indipendentemente dalla quota di partecipazione (..) estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (..)" (PaBC, punto 3.2).

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
ASC Teatro Appennino	60,8900 %	S	Controllata
Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia	1,6800 %	S	Partecipata
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.	1,0000 %	S	Partecipata
LEPIDA SCPA	0,0016 %	S	Partecipata
ASP DON CAVALLETTI	9,7800 %	S	Partecipata

Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
ASC Teatro Appennino	ASC
Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia	ACER
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.	A.C.T.
LEPIDA SCPA	LEPIDA
ASP DON CAVALLETTI	ASP

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.

Si specifica che l'ASP DON CAVALLETTI non è stata considerata ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2019, pur rientrando nel perimetro di consolidamento, in quanto non ha predisposto la documentazione contabile utile al processo in tempi utili.

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
ASC	60,8900 %	486.888	21.345	947.526	Proporzionale
ACER	1,6800 %	45.654.668	20.951.507	9.655.898	Proporzionale
A.C.T.	1,0000 %	11.244.758	10.611.543	225.594	Proporzionale
LEPIDA	0,0016 %	107.286.218	73.235.604	60.821.768	Proporzionale
ASP	9,7800 %	1.359.817	171.772	1.685.815	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

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

ASC Teatro Appennino

Partita IVA (o C.F.)	02698070352	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	60,8900 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	60,8900 %
Natura del legame	Controllata	
Causa del controllo	Percentuale partecipazione	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	486.888
	Patrimonio netto	21.345
	Ricavi caratteristici	947.526
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	60,8900 %	
Eventuali considerazioni		

Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

Partita IVA (o C.F.)	00141470351	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	1,6800 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	1,6800 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	45.654.668
	Patrimonio netto	20.951.507
	Ricavi caratteristici	9.655.898
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	1,6800 %	
Eventuali considerazioni		

AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.

Partita IVA (o C.F.)	00353510357	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	1,0000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	1,0000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	11.244.758
	Patrimonio netto	10.611.543
	Ricavi caratteristici	225.594
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	1,0000 %	
Eventuali considerazioni		

LEPIDA SCPA

Partita IVA (o C.F.)	02770891204	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,0016 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,0016 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	107.286.218
	Patrimonio netto	73.235.604
	Ricavi caratteristici	60.821.768
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	0,0016 %	
Eventuali considerazioni		

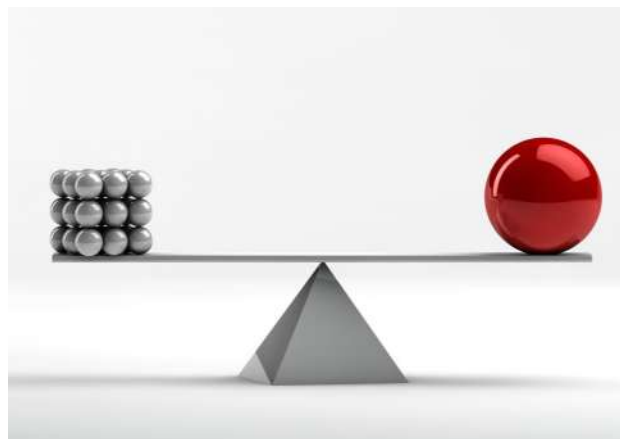
ASP DON CAVALLETTI

Partita IVA (o C.F.)	02343500357	
Soggetto giuridico	Ente strumentale	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	9,7800 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	9,7800 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	1.359.817
	Patrimonio netto	171.772
	Ricavi caratteristici	1.685.815
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	9,7800 %	
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 difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera (...)" (PaBC, punto 4.1). Inoltre, la diffomità 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:

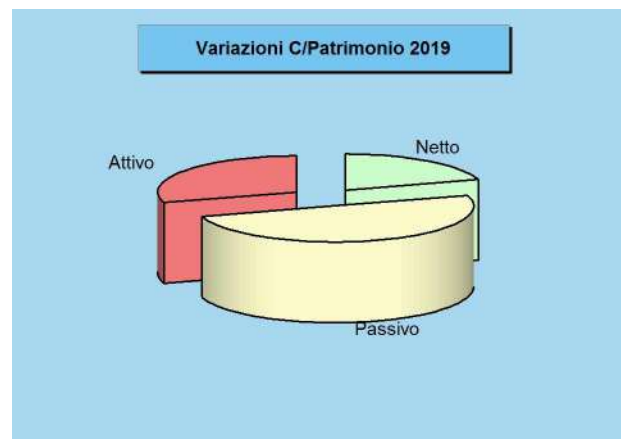
- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote 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).

Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato

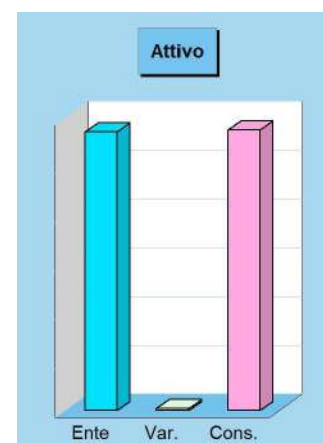
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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.



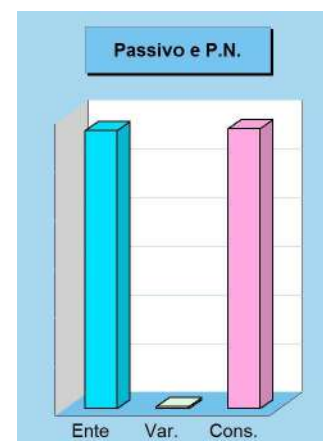
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	2.400	43.734	41.334
Immobilizzazioni materiali (+)	43.693.170	43.999.538	306.368
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.229.444	2.571.791	-657.653
Rimanenze (+)	0	5.715	5.715
Crediti (+)	8.266.909	8.901.216	634.307
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	1.883.993	1.932.028	48.035
Ratei e risconti attivi (+)	0	23.928	23.928
Totale	57.075.916	57.477.950	402.034



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-13.358.363	-13.358.363	0
Riserve (+)	43.697.467	43.414.173	-283.294
Risultato economico esercizio (+)	591.314	598.693	7.379
Patrimonio netto	30.930.418	30.654.503	-275.915
Fondo per rischi ed oneri (+)	50.000	59.965	9.965
Trattamento di fine rapporto (+)	0	46.360	46.360
Debiti (+)	9.743.825	10.354.827	611.002
Ratei e risconti passivi (+)	16.351.673	16.362.295	10.622
Passivo (al netto PN)	26.145.498	26.823.447	677.949
Totale	57.075.916	57.477.950	402.034



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	41.334
Immobilizzazioni materiali (+)	306.368
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-657.653
Rimanenze (+)	5.715
Crediti (+)	634.307
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	48.035
Ratei e risconti attivi (+)	23.928
Variazione Attivo	402.034

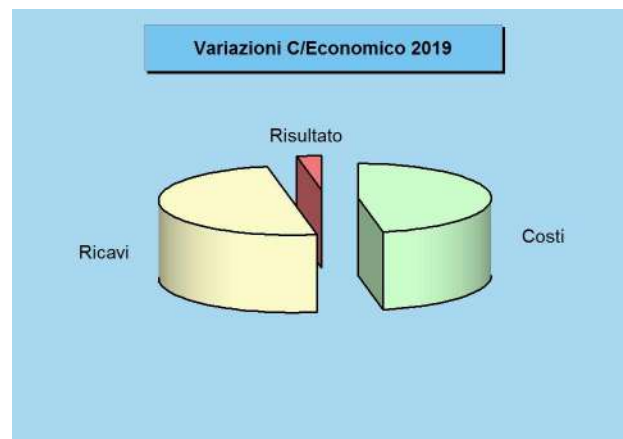
Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	-283.294
Risultato economico dell'esercizio (+)	7.379
Patrimonio netto	-275.915
Fondo per rischi ed oneri (+)	9.965
Trattamento di fine rapporto (+)	46.360
Debiti (+)	611.002
Ratei e risconti passivi (+)	10.622
Passivo (al netto PN)	677.949
Variazione Passivo e P.N.	402.034

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

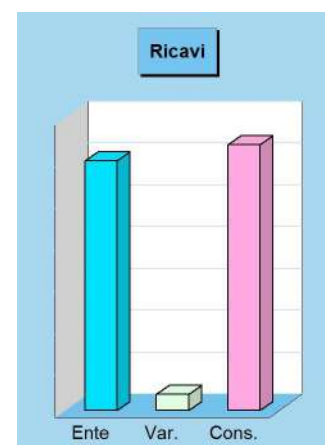
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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.



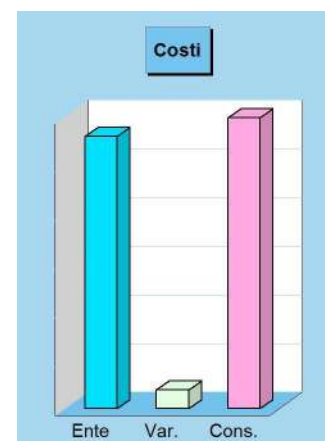
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	10.919.436	11.680.572	761.136
Gestione caratteristica		10.919.436	11.680.572	761.136
Ricavi finanziari	(+)	105.617	111.822	6.205
Rettifiche positive di valore	(+)	482.607	482.691	84
Gestione finanziaria e rettifiche		588.224	594.513	6.289
Ricavi straordinari	(+)	419.332	425.551	6.219
Gestione straordinaria		419.332	425.551	6.219
Ricavi complessivi		11.926.992	12.700.636	773.644



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2019

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	10.728.946	11.482.843	753.897
Gestione caratteristica		10.728.946	11.482.843	753.897
Costi finanziari	(+)	155.177	157.887	2.710
Rettifiche negative di valore	(+)	16.838	16.838	0
Gestione finanziaria e rettifiche		172.015	174.725	2.710
Costi straordinari	(+)	282.613	282.846	233
Gestione straordinaria		282.613	282.846	233
Costi complessivi		11.183.574	11.940.414	756.840



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	761.136
Gestione caratteristica		761.136
Ricavi finanziari	(+)	6.205
Rettifiche positive di valore	(+)	84
Gestione finanziaria e rettifiche		6.289
Ricavi straordinari	(+)	6.219
Gestione straordinaria		6.219
Variazione Ricavi		773.644

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	753.897
Gestione caratteristica		753.897
Costi finanziari	(+)	2.710
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		2.710
Costi straordinari	(+)	233
Gestione straordinaria		233
Imposte	(+)	9.425
Variazione Costi		766.265

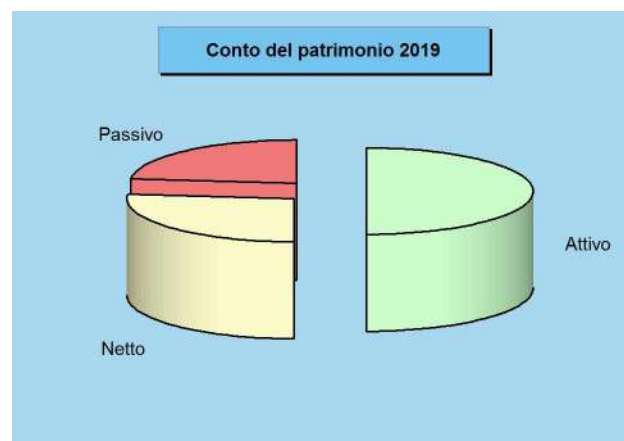
IL CONTO DEL PATRIMONIO 2019 CONSOLIDATO



Conto del patrimonio consolidato in sintesi

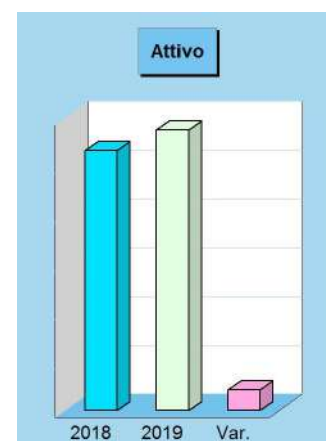
Attivo, passivo e patrimonio netto

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).



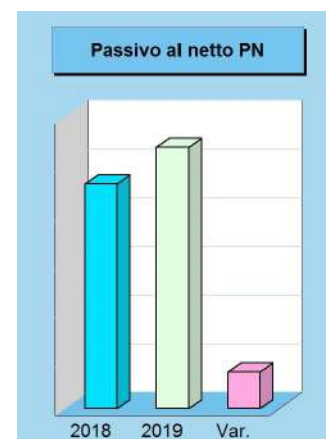
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	53.095	43.734	-9.361
Immobilizzazioni materiali (+)	43.182.239	43.999.538	817.299
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.299.854	2.571.791	-728.063
Rimanenze (+)	5.133	5.715	582
Crediti (+)	4.915.981	8.901.216	3.985.235
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	1.799.009	1.932.028	133.019
Ratei e risconti attivi (+)	1.595	23.928	22.333
Totale	53.256.906	57.477.950	4.221.044



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione (+)	-13.388.882	-13.358.363	30.519
Riserve (+)	43.535.340	43.414.173	-121.167
Risultato economico esercizio (+)	16.181	598.693	582.512
Patrimonio netto	30.162.639	30.654.503	491.864
Fondo per rischi ed oneri (+)	53.676	59.965	6.289
Trattamento di fine rapporto (+)	41.664	46.360	4.696
Debiti (+)	11.423.985	10.354.827	-1.069.158
Ratei e risconti passivi (+)	11.574.942	16.362.295	4.787.353
Passivo (al netto PN)	23.094.267	26.823.447	3.729.180
Totale	53.256.906	57.477.950	4.221.044



Attivo consolidato

Denominazione	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	43.734
Immobilizzazioni materiali (+)	43.999.538
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.571.791
Rimanenze (+)	5.715
Crediti (+)	8.901.216
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	1.932.028
Ratei e risconti attivi (+)	23.928
Totale	57.477.950

Passivo e Patrimonio netto consolidati

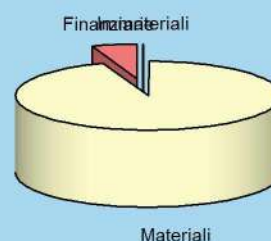
Denominazione	2019
Fondo di dotazione (+)	-13.358.363
Riserve (+)	43.414.173
Risultato economico dell'esercizio (+)	598.693
Patrimonio netto	30.654.503
Fondo per rischi ed oneri (+)	59.965
Trattamento di fine rapporto (+)	46.360
Debiti (+)	10.354.827
Ratei e risconti passivi (+)	16.362.295
Passivo (al netto PN)	26.823.447
Totale	57.477.950

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.

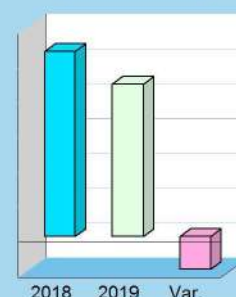
Immobilizzazioni 2019



Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	5.098	0	-5.098
Costi ricerca e sviluppo (+)	0	0	0
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	3.295	5.013	1.718
Concessioni, licenze e marchi (+)	65	40	-25
Avviamento (+)	0	7	7
Immobilizzazioni in corso (+)	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	44.637	38.674	-5.963
Totale	53.095	43.734	-9.361

Immateriali



Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Terreni demaniali (+)	587.749	585.977	-1.772
Fabbricati demaniali (+)	0	37.371	37.371
Infrastrutture demaniali (+)	17.849.643	17.088.068	-761.575
Altri beni demaniali (+)	2.158.133	1.984.795	-173.338
Terreni (+)	742.034	741.582	-452
Fabbricati (+)	19.131.407	19.594.859	463.452
Impianti e macchinari (+)	9.326	9.247	-79
Attrezzature (+)	62.914	64.765	1.851
Mezzi di trasporto (+)	62.422	41.147	-21.275
Macchine ufficio e hardware (+)	1.200	1.141	-59
Mobili e arredi (+)	38.142	26.077	-12.065
Infrastrutture (+)	0	0	0
Altri beni materiali (+)	1.165.785	1.217.901	52.116
Immobilizzazioni in corso (+)	1.373.484	2.606.608	1.233.124
Totale	43.182.239	43.999.538	817.299

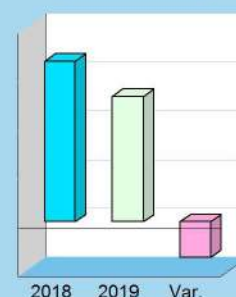
Materiali



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	20.898	22.552	1.654
Partecip. imprese partecipate (+)	2.512.386	2.464.172	-48.214
Partecipazioni altri soggetti (+)	765.333	83.828	-681.505
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	1.237	1.239	2
Altri titoli immobilizzati (+)	0	0	0
Totale	3.299.854	2.571.791	-728.063

Finanziarie



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_BI1] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP_BI2] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP_BI3] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_BI4] *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_BI5] *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_BI6] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP_BI9] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

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

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili 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 partecipazione 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_BII2.1] *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_BII2.2] *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 azzerà. 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

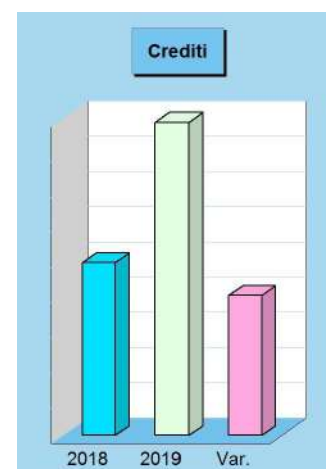
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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).



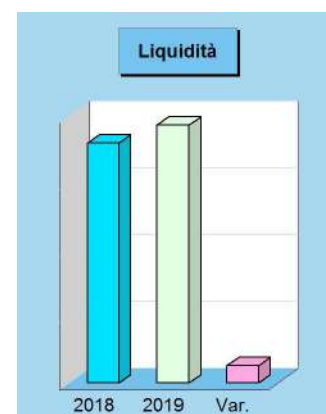
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Crediti da tributi per la sanità	(+)	0	0	0
Altri crediti da tributi	(+)	1.063.042	1.098.992	35.950
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	0	0
Crediti per contributi da P.A.	(+)	1.904.739	4.886.461	2.981.722
Crediti contr. imprese controllate	(+)	1.243	0	-1.243
Crediti contr. imprese partecipate	(+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti	(+)	48.880	1.353.781	1.304.901
Crediti clienti ed utenti	(+)	530.498	640.835	110.337
Crediti verso erario	(+)	1.147	235	-912
Crediti per conto terzi	(+)	0	179	179
Crediti verso altri	(+)	1.366.432	920.733	-445.699
Totale		4.915.981	8.901.216	3.985.235



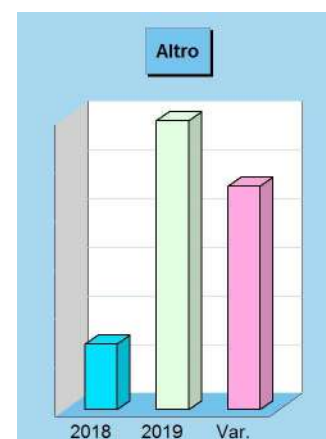
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Conto tesoreria	(+)	1.780.557	1.886.916	106.359
Conto banca d'Italia	(+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali	(+)	16.620	41.524	24.904
Denaro e valori in cassa	(+)	1.832	3.588	1.756
Altri conti presso tesoreria statale	(+)	0	0	0
Totale		1.799.009	1.932.028	133.019



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

Denominazione		2018	2019	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione	(+)	0	0	0
Rimanenze	(+)	5.133	5.715	582
Partecip. non immobilizzate	(+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	(+)	0	0	0
Ratei attivi	(+)	0	20.109	20.109
Risconti attivi	(+)	1.595	3.819	2.224
Totale		6.728	29.643	22.915



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)

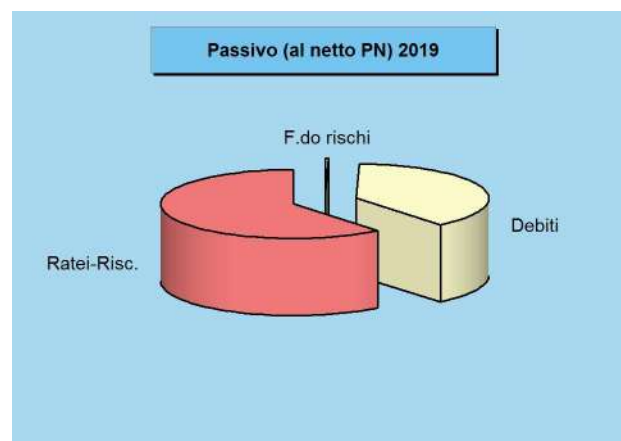
[AP_D1] *Ratei attivi.* Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle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

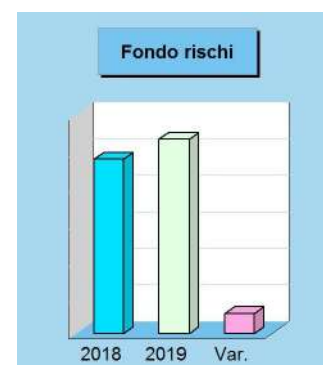
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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.



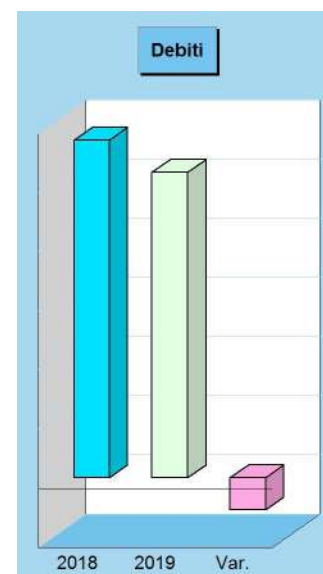
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	1.194	1.461	267
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	52.482	58.504	6.022
Trattamento di fine rapporto (+)	41.664	46.360	4.696
Totale	95.340	106.325	10.985



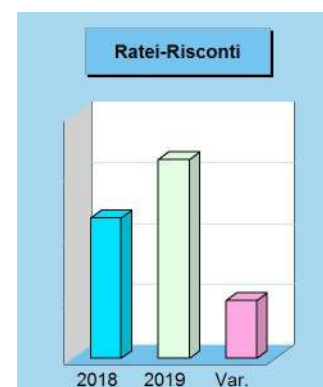
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	4.418.836	3.769.138	-649.698
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	10.038	56.018	45.980
Debiti verso banche (+)	96.973	85.365	-11.608
Debiti verso altri finanziatori (+)	2.202.147	1.801.564	-400.583
Debiti verso fornitori (+)	2.796.061	2.803.220	7.159
Debiti per acconti (+)	21	28	7
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	833.717	683.668	-150.049
Debiti per contrib. a controllate (+)	98	17	-81
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	45.558	82.757	37.199
Altri debiti tributari (+)	208.298	211.029	2.731
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	110.130	106.722	-3.408
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	0	0
Altri debiti verso altri (+)	702.108	755.301	53.193
Totale	11.423.985	10.354.827	-1.069.158



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Ratei passivi (+)	148.950	143.898	-5.052
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	10.735.287	14.252.916	3.517.629
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	678.093	1.965.425	1.287.332
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0	0	0
Altri risconti passivi (+)	12.612	56	-12.556
Totale	11.574.942	16.362.295	4.787.353



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 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.

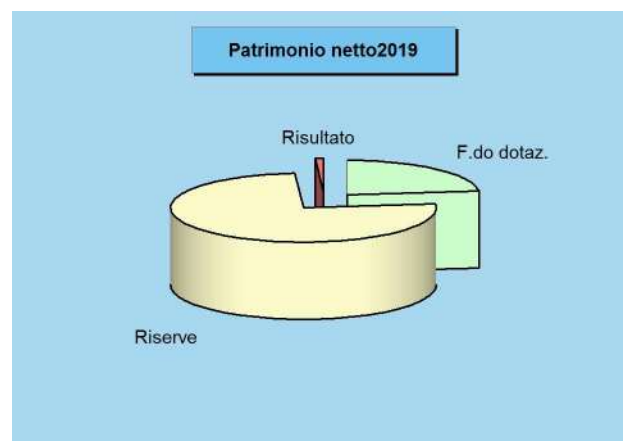
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

- (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_EI3]".
- [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

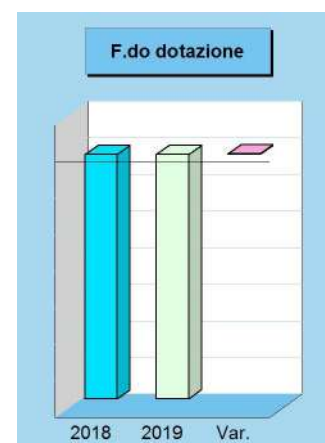
Patrimonio netto e risultato economico

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.



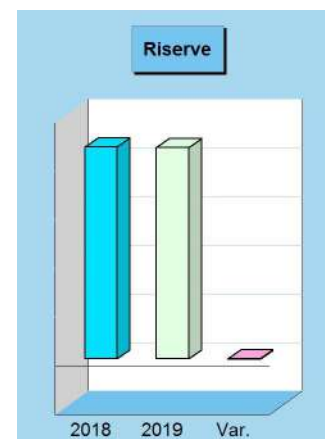
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo dotazione	(+)	-13.388.882	-13.358.363	30.519
Totale		-13.388.882	-13.358.363	30.519



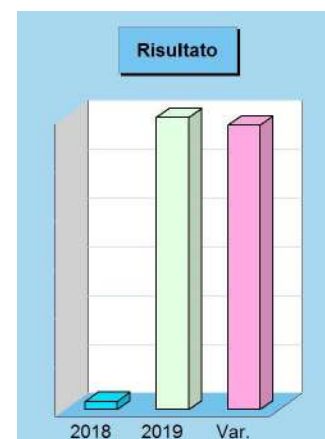
Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	265.682	-17.642	-283.324
Riserve da capitale	(+)	0	0	0
Riserve da permessi costruire	(+)	4.347.679	1.691.482	-2.656.197
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	38.250.337	41.068.691	2.818.354
Altre riserve	(+)	671.642	671.642	0
Totale		43.535.340	43.414.173	-121.167



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Utile	(+)	16.181	598.693	582.512
Perdita	(+)	-	-	-
Totale		16.181	598.693	582.512



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.

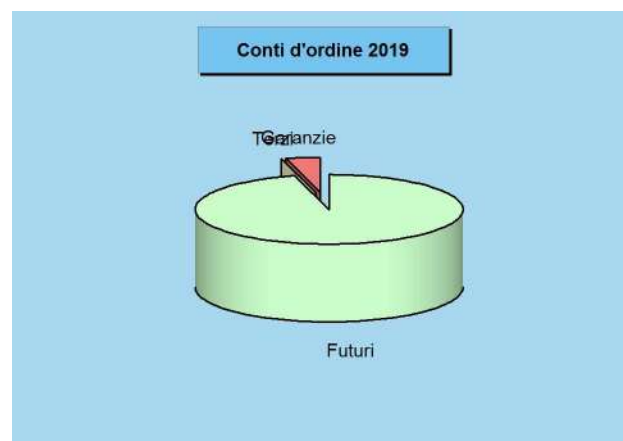
Risultato economico (voci considerate)

[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

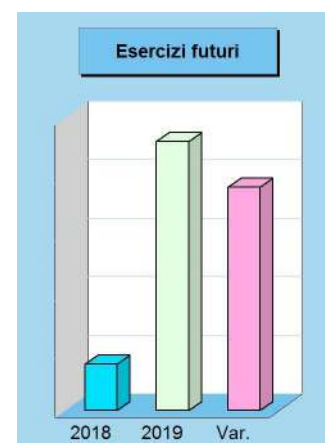
Il sistema di scritture secondario

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.



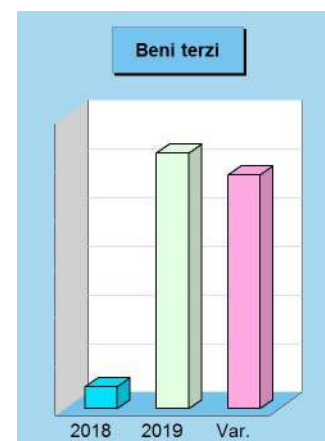
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2018	2019	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	786.089	4.594.095	3.808.006
Totale		786.089	4.594.095	3.808.006



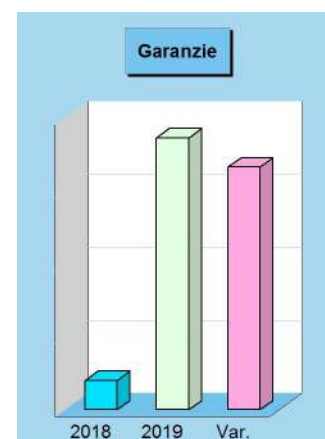
Beni di terzi

Denominazione		2018	2019	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	7	105	98
Beni dati in uso a terzi	(+)	2	0	-2
Totale		9	105	96



Garanzie prestate

Denominazione		2018	2019	Variazione
Garanzie prestate a P.A.	(+)	16.986	16.986	0
Garanzie prestate a controllate	(+)	30	0	-30
Garanzie prestate a partecipate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	2.866	169.109	166.243
Totale		19.882	186.095	166.213



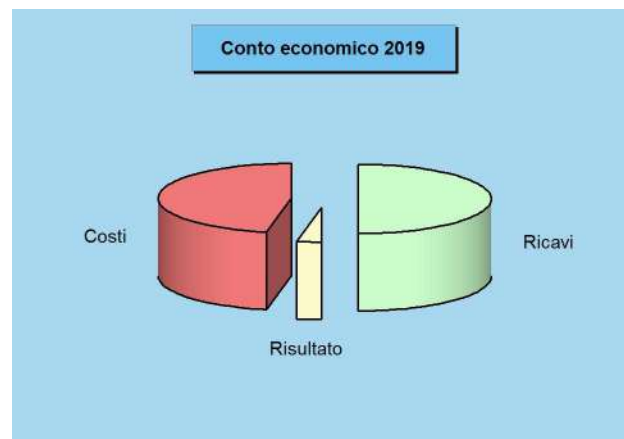
IL CONTO ECONOMICO 2019 CONSOLIDATO



Conto economico consolidato in sintesi

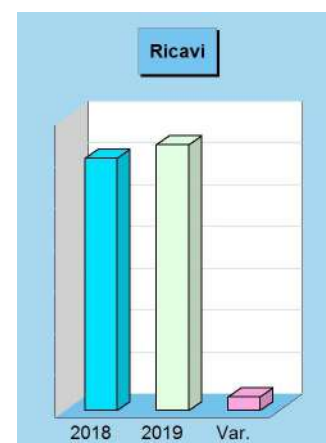
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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.



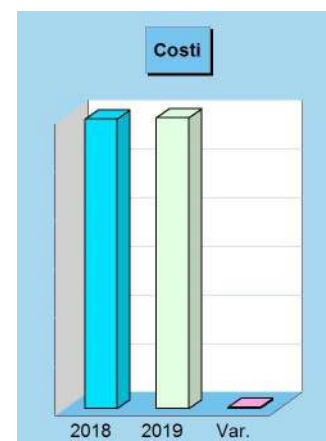
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	11.310.536	11.680.572	370.036
Gestione caratteristica		11.310.536	11.680.572	370.036
Ricavi finanziari	(+)	91.122	111.822	20.700
Rettifiche positive di valore	(+)	194.136	482.691	288.555
Gestione finanziaria e rettifiche		285.258	594.513	309.255
Ricavi straordinari	(+)	464.754	425.551	-39.203
Gestione straordinaria		464.754	425.551	-39.203
Ricavi complessivi		12.060.548	12.700.636	640.088



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	11.374.384	11.482.843	108.459
Gestione caratteristica		11.374.384	11.482.843	108.459
Costi finanziari	(+)	179.523	157.887	-21.636
Rettifiche negative di valore	(+)	0	16.838	16.838
Gestione finanziaria e rettifiche		179.523	174.725	-4.798
Costi straordinari	(+)	329.639	282.846	-46.793
Gestione straordinaria		329.639	282.846	-46.793
Costi complessivi (al netto imposte)		11.883.545	11.940.414	56.869



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	11.680.572
Gestione caratteristica		11.680.572
Ricavi finanziari	(+)	111.822
Rettifiche positive di valore	(+)	482.691
Gestione finanziaria e rettifiche		594.513
Ricavi straordinari	(+)	425.551
Gestione straordinaria		425.551
Totale ricavi		12.700.636
Utile esercizio		598.693

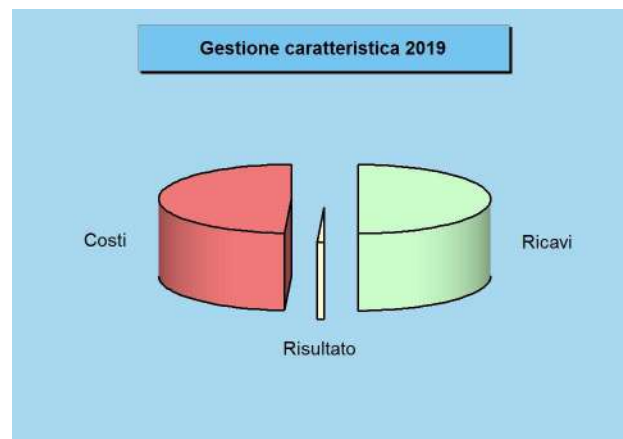
Costi consolidati

Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	11.482.843
Gestione caratteristica		11.482.843
Costi finanziari	(+)	157.887
Rettifiche negative di valore	(+)	16.838
Gestione finanziaria e rettifiche		174.725
Costi straordinari	(+)	282.846
Gestione straordinaria		282.846
Imposte	(+)	161.529
Totale costi		12.101.943
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

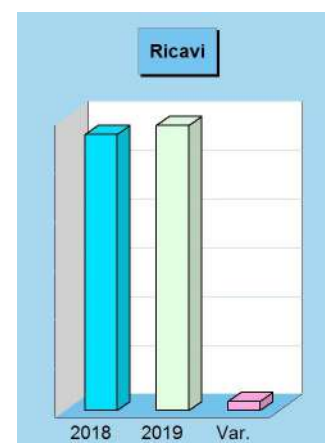
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



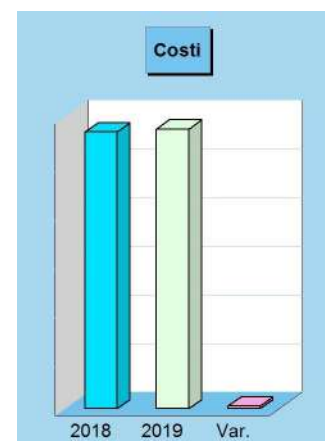
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Proventi da tributi	(+)	7.295.428	7.314.396	18.968
Proventi da fondi perequativi	(+)	512.814	500.756	-12.058
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.391.552	1.146.676	-244.876
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.348.830	1.816.591	467.761
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	2	2
Incrementi per lavori interni	(+)	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	761.912	902.151	140.239
Ricavi gestione caratteristica		11.310.536	11.680.572	370.036



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	185.899	180.622	-5.277
Prestazioni di servizi	(+)	4.605.202	4.427.671	-177.531
Utilizzo beni di terzi	(+)	58.115	82.282	24.167
Trasferimenti e contributi	(+)	1.987.643	2.326.844	339.201
Personale	(+)	2.551.144	2.466.345	-84.799
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.834.894	1.834.478	-416
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0	-580	-580
Accantonamenti per rischi	(+)	402	9.829	9.427
Altri accantonamenti	(+)	168	2.796	2.628
Oneri diversi di gestione	(+)	150.915	152.556	1.641
Costi gestione caratteristica		11.374.384	11.482.843	108.459



Ricavi consolidati

Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	7.314.396
Proventi da fondi perequativi	(+)	500.756
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.146.676
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.816.591
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	2
Incrementi per lavori interni	(+)	0
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	902.151
Totale ricavi		11.680.572
Eccedenza positiva		197.729

Costi consolidati

Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	180.622
Prestazioni di servizi	(+)	4.427.671
Utilizzo beni di terzi	(+)	82.282
Trasferimenti e contributi	(+)	2.326.844
Personale	(+)	2.466.345
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.834.478
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-580
Accantonamenti per rischi	(+)	9.829
Altri accantonamenti	(+)	2.796
Oneri diversi di gestione	(+)	152.556
Totale costi		11.482.843
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

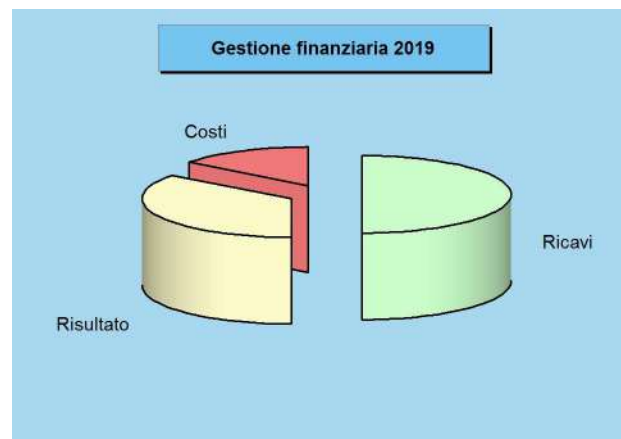
crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

- [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

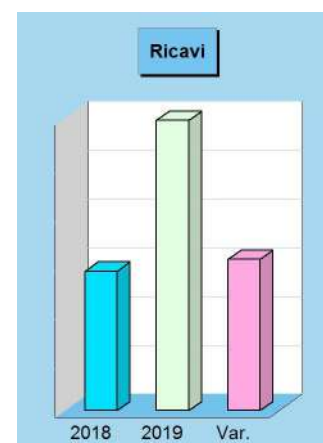
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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.



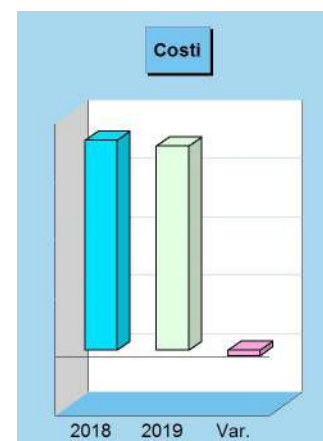
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Partecipazioni in controllate (+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0	6.161	6.161
Partecipazioni in altri soggetti (+)	91.005	105.613	14.608
Proventi da partecipazioni	91.005	111.774	20.769
Altri proventi finanziari (+)	117	48	-69
Proventi finanziari	91.122	111.822	20.700
Rivalutazioni (+)	194.136	482.691	288.555
Rettifiche positive di valore	194.136	482.691	288.555
Ricavi finanziari e rettifiche di valore	285.258	594.513	309.255



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Interessi passivi (+)	177.013	157.801	-19.212
Altri oneri finanziari (+)	2.510	86	-2.424
Interessi ed altri oneri finanziari	179.523	157.887	-21.636
Svalutazioni (+)	0	16.838	16.838
Rettifiche negative di valore	0	16.838	16.838
Costi finanziari e rettifiche valore	179.523	174.725	-4.798



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Partecipazioni in controllate (+)	0
Partecipazioni in partecipate (+)	6.161
Partecipazioni in altri soggetti (+)	105.613
Proventi da partecipazioni	111.774
Altri proventi finanziari (+)	48
Proventi finanziari	111.822
Rivalutazioni (+)	482.691
Rettifiche positive di valore	482.691
Totale ricavi	594.513
Eccedenza positiva	419.788

Costi consolidati

Denominazione	2019
Interessi passivi (+)	157.801
Altri oneri finanziari (+)	86
Interessi ed altri oneri finanziari	157.887
Svalutazioni (+)	16.838
Rettifiche negative di valore	16.838
Totale costi	174.725
Eccedenza negativa	-

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 rettifiche 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 rettifiche 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 rettifiche 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.

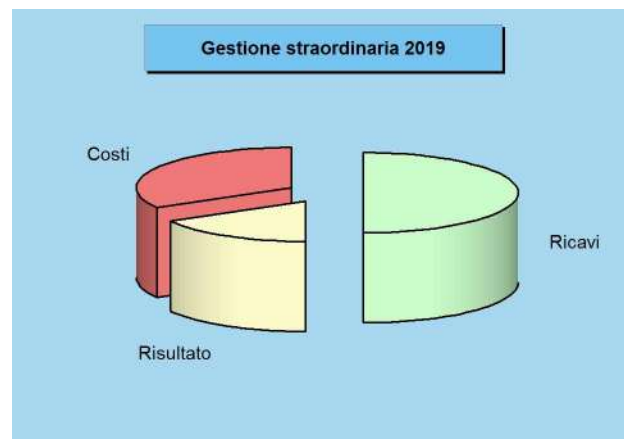
Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

- [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

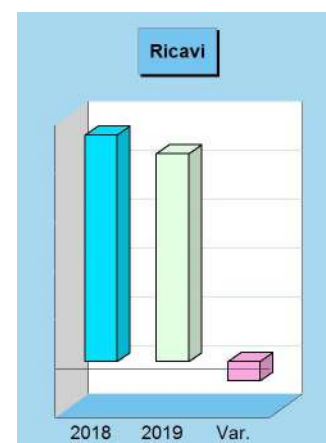
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



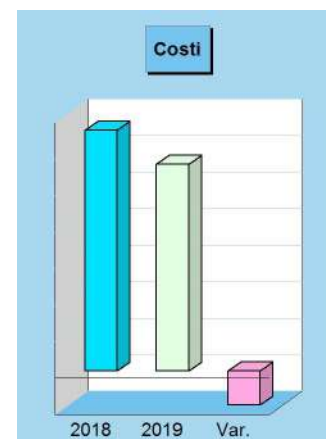
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	82.000	82.000
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	5.270	11.000	5.730
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	438.364	328.923	-109.441
Plusvalenze patrimoniali (+)	20.897	0	-20.897
Altri proventi straordinari (+)	223	3.628	3.405
Proventi straordinari	464.754	425.551	-39.203
Ricavi gestione straordinaria	464.754	425.551	-39.203



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	329.639	282.846	-46.793
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0
Oneri straordinari	329.639	282.846	-46.793
Costi gestione straordinaria	329.639	282.846	-46.793



Ricavi consolidati

Denominazione	2019
Proventi da permessi di costruire (+)	82.000
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	11.000
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	328.923
Plusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri proventi straordinari (+)	3.628
Proventi straordinari	425.551

Costi consolidati

Denominazione	2019
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	282.846
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	0
Oneri straordinari	282.846

Totale ricavi	425.551
Eccedenza positiva	142.705

Totale costi	282.846
Eccedenza negativa	-

Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione

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

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

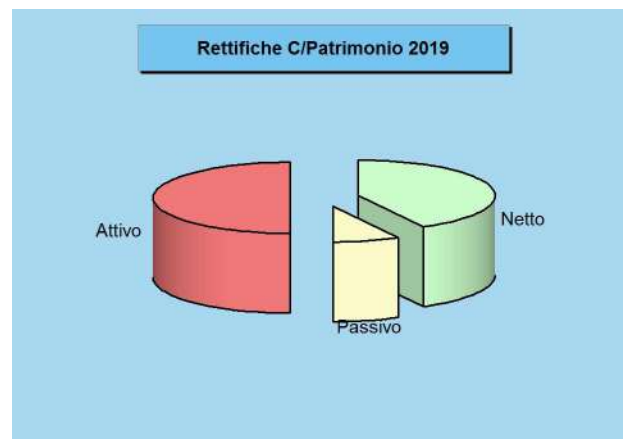
PRINCIPALI RETTIFICHE 2019 DA CONSOLIDAMENTO



C/Patrimonio - Rettifiche da consolidamento

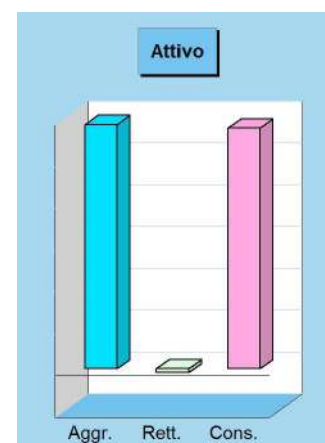
Le rettifiche al C/Patrimonio

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.



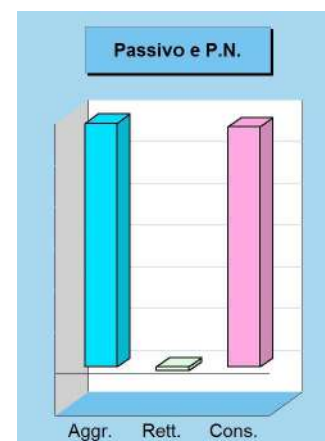
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	43.734	43.734	0
Immobilizzazioni materiali (+)	43.999.538	43.999.538	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.337.063	2.571.791	-765.272
Rimanenze (+)	5.715	5.715	0
Crediti (+)	9.044.529	8.901.216	-143.313
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	0	0
Disponibilità liquide (+)	1.932.028	1.932.028	0
Ratei e risconti attivi (+)	23.928	23.928	0
Totale	58.386.535	57.477.950	-908.585



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-13.238.504	-13.358.363	-119.859
Riserve (+)	44.059.297	43.414.173	-645.124
Risultato economico esercizio (+)	598.693	598.693	0
Patrimonio netto	31.419.486	30.654.503	-764.983
Fondo per rischi ed oneri (+)	59.965	59.965	0
Trattamento di fine rapporto (+)	46.360	46.360	0
Debiti (+)	10.498.429	10.354.827	-143.602
Ratei e risconti passivi (+)	16.362.295	16.362.295	0
Passivo (al netto PN)	26.967.049	26.823.447	-143.602
Totale	58.386.535	57.477.950	-908.585



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-765.272
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-143.313
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
Rettifiche Attivo	-908.585

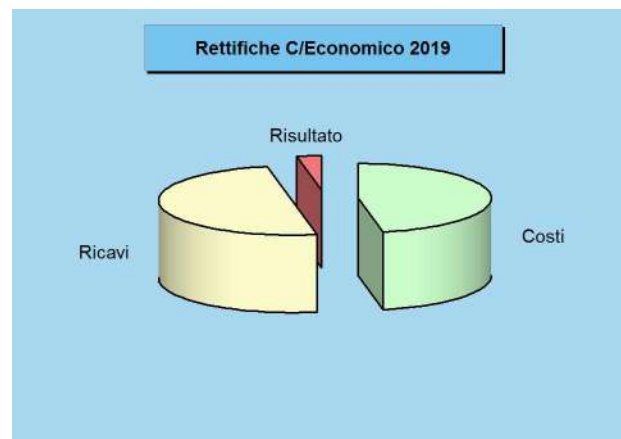
Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-119.859
Riserve (+)	-645.124
Risultato economico dell'esercizio (+)	0
Patrimonio netto	-764.983
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-143.602
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-143.602
Rettifiche Passivo	-908.585

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

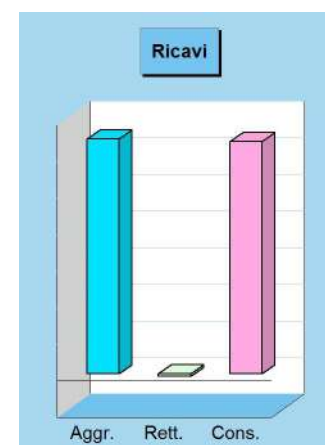
Le rettifiche al C/Economico

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.



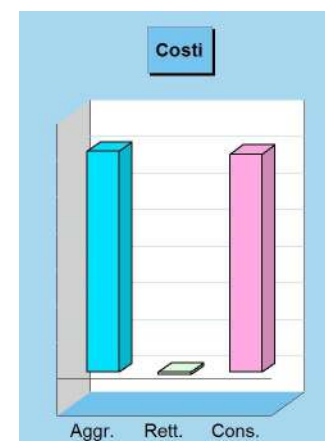
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	11.826.705	11.680.572	-146.133
Gestione caratteristica		11.826.705	11.680.572	-146.133
Ricavi finanziari	(+)	111.822	111.822	0
Rettifiche positive di valore	(+)	482.691	482.691	0
Gestione finanziaria e rettifiche		594.513	594.513	0
Ricavi straordinari	(+)	425.709	425.551	-158
Gestione straordinaria		425.709	425.551	-158
Ricavi complessivi		12.846.927	12.700.636	-146.291



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2019

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	11.629.134	11.482.843	-146.291
Gestione caratteristica		11.629.134	11.482.843	-146.291
Costi finanziari	(+)	157.887	157.887	0
Rettifiche negative di valore	(+)	16.838	16.838	0
Gestione finanziaria e rettifiche		174.725	174.725	0
Costi straordinari	(+)	282.846	282.846	0
Gestione straordinaria		282.846	282.846	0
Costi complessivi		12.086.705	11.940.414	-146.291



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-146.133
Gestione caratteristica		-146.133
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	-158
Gestione straordinaria		-158
Rettifiche Ricavi		-146.291

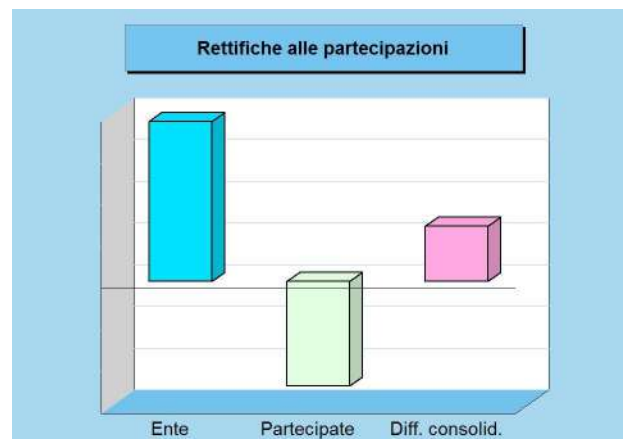
Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-146.291
Gestione caratteristica		-146.291
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		-146.291

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		765.272
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	100.706
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	664.566
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		765.272

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	140.187
Riserve		361.830
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	148.415
- da capitale	(+)	213.413
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	2
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		502.017

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		765.272
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		502.017
Differenza da consolidamento		263.255
	Eccedenza positiva	263.255
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Partecipazioni	15.618	633.735	99.640	1.066
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	0	0	0	0
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	0	0	99.640	1.066
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	15.618	633.735	0	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	15.618	633.735	99.640	1.066

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Fondo di dotazione (+)	6.549	38.454	94.066	1.118
Riserve	9.068	313.343	5.574	52
- da risultato economico di esercizi precedenti (+)	8.749	100.249	5.574	50
- da capitale (+)	319	213.094	0	0
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	0
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	0
- altre riserve indisponibili (+)	0	0	0	2
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	15.617	351.797	99.640	1.170

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	15.618	633.735	99.640	1.066
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	15.617	351.797	99.640	1.170
Differenza da consolidamento				
Eccedenza positiva	1	281.938	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	104

Principali partecipazioni della capogruppo		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Partecipazioni		15.213	-	-	-
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	15.213	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		15.213	-	-	-

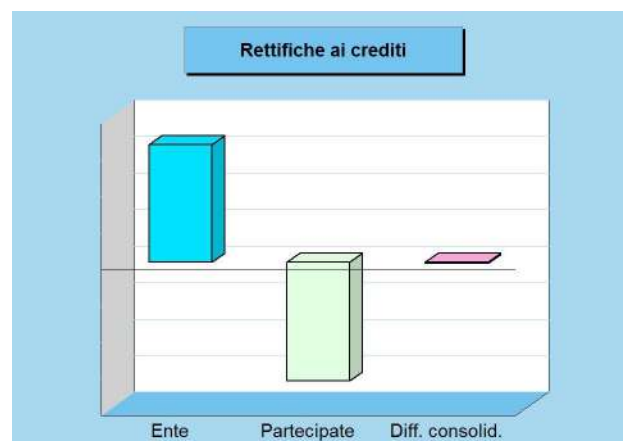
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Fondo di dotazione	(+)	0	-	-	-
Riserve		33.793	-	-	-
- da risultato economico di esercizi precedenti	(+)	33.793	-	-	-
- da capitale	(+)	0	-	-	-
- da permessi di costruire	(+)	0	-	-	-
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0	-	-	-
- altre riserve indisponibili	(+)	0	-	-	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		33.793	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate		15.213	-	-	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate		33.793	-	-	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	18.580	-	-	-

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	(+)	64.519
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		64.519

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	(+)	64.970
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		64.970

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		64.519
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		64.970
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	451
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 62.284	0	0	0
Altri crediti	0	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	62.284	0	0	0

Corrispondenti debiti verso la capogruppo	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 59.933	2.802	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	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	59.933	2.802	0	0

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	62.284	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	59.933	2.802	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	2.802	0	0
Eccedenza negativa	2.351	0	0	0

Crediti della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	2.235	-	-	-
Altri crediti		0	-	-	-
- verso l'erario	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	-	-	-
- altri	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		2.235	-	-	-

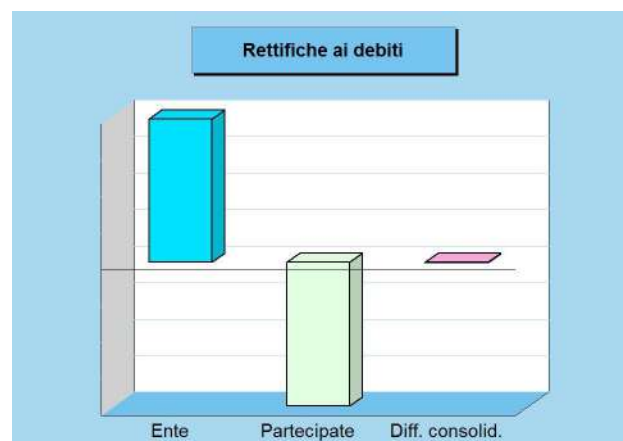
Corrispondenti debiti verso la capogruppo		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Debiti da finanziamento		0	-	-	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	(+)	2.235	-	-	-
Acconti (debiti per..)	(+)	0	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- enti finanziati dal SSN	(+)	0	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0	-	-	-
Altri debiti		0	-	-	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		2.235	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate		2.235	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate		2.235	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	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	(+)	78.632
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		0
- tributari (altri debiti..)	(+)	0
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		78.632

Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Crediti di natura tributaria		0
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0
Altri crediti da tributi	(+)	0
Crediti da fondi perequativi	(+)	0
Crediti per trasferimenti e contributi		0
- amministrazioni pubbliche	(+)	0
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	78.794
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		78.794

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		78.632
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		78.794
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	162

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 77.090	1.542	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	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	77.090	1.542	0	0

Corrispondenti crediti delle partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	(+) 74.564	4.230	0	0
Altri crediti	0	0	0	0
- verso l'erario	(+) 0	0	0	0
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	0
- altri	(+) 0	0	0	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	74.564	4.230	0	0

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	77.090	1.542	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	74.564	4.230	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	2.526	0	0	0
Eccedenza negativa	0	2.688	0	0

Debiti della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	0	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0	-	-	-
Altri debiti		0	-	-	-
- tributari (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0	-	-	-
- altri (altri debiti verso..)	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		0	-	-	-

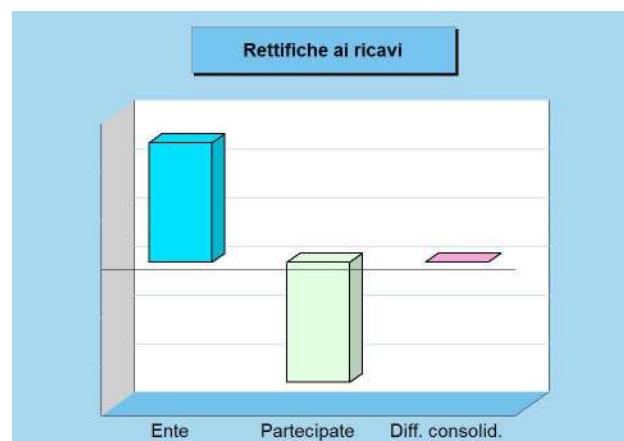
Corrispondenti crediti delle partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Crediti di natura tributaria		0	-	-	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+)	0	-	-	-
Altri crediti da tributi	(+)	0	-	-	-
Crediti da fondi perequativi	(+)	0	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- amministrazioni pubbliche	(+)	0	-	-	-
- imprese controllate	(+)	0	-	-	-
- imprese partecipate	(+)	0	-	-	-
- altri soggetti	(+)	0	-	-	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	0	-	-	-
Altri crediti		0	-	-	-
- verso l'erario	(+)	0	-	-	-
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0	-	-	-
- altri	(+)	0	-	-	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		0	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	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		24.585
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	24.585
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		24.585

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	24.585
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		24.585

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		24.585
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		24.585
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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	20.165	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 (+)	20.165	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	20.165	0	0	0

Corrispondenti costi delle partecipate	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi (+)	20.165	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	20.165	0	0	0

Differenze da consolidamento	Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione	60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	20.165	0	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	20.165	0	0	0
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	0
Eccedenza negativa	0	0	0	0

Ricavi della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	-	-	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici		4.420	-	-	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi della vendita di beni	(+)	0	-	-	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	4.420	-	-	-
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		4.420	-	-	-

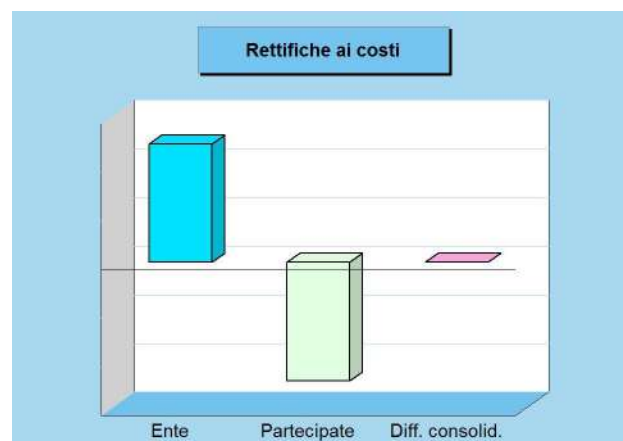
Corrispondenti costi delle partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	-	-	-
Prestazioni di servizi	(+)	4.420	-	-	-
Utilizzo beni di terzi	(+)	0	-	-	-
Trasferimenti e contributi		0	-	-	-
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche	(+)	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		4.420	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate		4.420	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo		4.420	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	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	(+)	121.548
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	(+)	158
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		121.706

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		121.548
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	121.548
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	(+)	158
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		121.706

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate		121.706
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo		121.706
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate		Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche		60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0	0	0	0
Prestazioni di servizi	(+)	120.893	655	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	158	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		120.893	813	0	0

Corrispondenti ricavi delle partecipate		Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione e quota rettifiche		60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
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		120.893	655	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	(+)	120.893	655	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	158	0	0
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		120.893	813	0	0

Differenze da consolidamento		Asc	Acer	A.c.t.	Lepida
Denominazione		60,89 % proporz.	1,68 % proporz.	1,00 % proporz.	,00 % proporz.
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		120.893	813	0	0
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		120.893	813	0	0
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	0	0	0
	Eccedenza negativa	0	0	0	0

Costi della capogruppo verso le partecipate		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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 Amm. pubbliche	(+)	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		Asp	-	-	-
Denominazione e quota rettifiche		9,78 % proporz.	-	-	-
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	(+)	0	-	-	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	-	-	-
Ricavi delle vendite 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	-	-	-

Differenze da consolidamento		Asp	-	-	-
Denominazione		9,78 % proporz.	-	-	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate		0	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo		0	-	-	-
Differenza consolidamento	Eccedenza positiva	0	-	-	-
	Eccedenza negativa	0	-	-	-

ULTERIORI APPROFONDIMENTI E VALUTAZIONI FINALI AL CONSOLIDATO 2019



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	Asc	Acer	A.c.t.
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	3.936	0	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	40	0
Avviamento	(+)	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	2.400	0	35.400	0
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	3.469	7.471	3.971	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
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	(+)	6	1.071	0	5.013
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	40
Avviamento	(+)	7	0	0	7
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	15	859	0	38.674
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	19	792	0	15.722

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	Asc	Acer	A.c.t.
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	585.683	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	0	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	17.088.068	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	1.984.795	0	0	0
Terreni	(+)	727.443	0	13.857	0
Fabbricati	(+)	19.468.364	0	119.658	0
Impianti e macchinari	(+)	5.841	0	0	20
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	62.535	1.575	0	0
Mezzi di trasporto	(+)	40.892	0	205	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	0	90	0
Mobili e arredi	(+)	23.289	0	1.735	0
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	1.216.387	1.049	0	465
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	2.489.873	0	113.708	0
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	1.505.096	409	2.392	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	294	0	585.977
Fabbricati demaniali	(+)	0	37.371	0	37.371
Infrastrutture demaniali	(+)	0	0	0	17.088.068
Altri beni demaniali	(+)	0	0	0	1.984.795
Terreni	(+)	0	282	0	741.582
Fabbricati	(+)	0	6.837	0	19.594.859
Impianti e macchinari	(+)	759	2.627	0	9.247
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0	655	0	64.765
Mezzi di trasporto	(+)	0	50	0	41.147
Macchine per ufficio e hardware	(+)	67	984	0	1.141
Mobili e arredi	(+)	0	1.053	0	26.077
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	0	0	0	1.217.901
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	3	3.024	0	2.606.608
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	115	3.789	0	1.511.801

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	Asc	Acer	A.c.t.
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	482.607	0	84	0
Proventi da permessi di costruire	(+)	82.000	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	11.000	0	0	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	326.332	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	0	0	3.565
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	16.838	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	282.613	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	0	482.691
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	0	82.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	11.000
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	2.591	0	328.923
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	0	221	158	3.628
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	16.838
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	233	0	282.846
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	0	0	0	0

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	Asc	Acer	A.c.t.
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	1.461	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	50.000	0	3.923	245
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	24.858	21.062	398

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	0	0	1.461
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	6	4.330	0	58.504
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	42	0	0	46.360

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	Asc	Acer	A.c.t.
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	0	3.224	191	67
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	143.428	0	438	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	14.242.820	10.096	0	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	1.965.425	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		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	20.109	0	20.109
Risconti attivi	(+)	46	291	0	3.819
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	1	31	0	143.898
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	0	0	14.252.916
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	0	0	1.965.425
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	56	0	0	56

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	Asc	Acer	A.c.t.
Spesa per il personale					
Personale	(+)	2.231.786	134.000	38.418	2.729
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	155.177	255	2.075	0
Altri oneri finanziari	(+)	0	55	0	6
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	3.769.138	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	56.018	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	5	55	76.378	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	1.761.009	0	40.545	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Lepida	Asp	Rettifiche	Consolidato
Spesa per il personale					
Personale	(+)	417	58.995	0	2.466.345
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	1	293	0	157.801
Altri oneri finanziari	(+)	0	25	0	86
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	3.769.138
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	56.018
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	8.927	0	85.365
Debiti verso altri finanziatori	(+)	10	0	0	1.801.564

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"*.

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai CREDITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Crediti) (b)	Rett. PARTECIPATE (Debiti) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
CREDITI della capogruppo verso le partecipate						
	Crediti di natura tributaria	1.098.992	0		0	1.098.992
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+) 0	0		0	0
AP_CII1b	078_Altre crediti da tributi	(+) 1.098.992	0		0	1.098.992
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0		0	0
	Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242	0		0	6.240.242
AP_CII2a	- 080_amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 4.886.461	0		0	4.886.461
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 1.353.781	0		0	1.353.781
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+) 784.148	64.519		64.519	719.629
	Altri crediti	921.147	0		0	921.147
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+) 235	0		0	235
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+) 179	0		0	179
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+) 920.733	0		0	920.733
	Rettifiche ai crediti infragruppo		64.519			
Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo						
	Debiti da finanziamento	5.712.085		0	0	5.712.085
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 3.769.138		0	0	3.769.138
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 56.018		0	0	56.018
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 85.365		0	0	85.365
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 1.801.564		0	0	1.801.564
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+) 2.946.822		64.970	64.970	2.881.852
PP_D3	111_Aconti (debiti per..)	(+) 28		0	0	28
	Debiti per trasferimenti e contributi	766.442		0	0	766.442
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
PP_D4b	- 113_altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 683.668		0	0	683.668
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 17		0	0	17
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 82.757		0	0	82.757
	Altri debiti	1.073.052		0	0	1.073.052
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+) 211.029		0	0	211.029
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 106.722		0	0	106.722
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0		0	0	0
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+) 755.301		0	0	755.301
	Rettifiche ai debiti infragruppo			64.970		
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Rett- (-) Crediti	Rett- (-) Debiti		
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate			64.519	-		
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo			-	64.970		
			64.519	64.970		
Differenza da consolidamento						
Eccedenza positiva				451		
Eccedenza negativa			0			

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai CREDITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)	
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
CREDITI della capogruppo verso le partecipate									
	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti per trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	102.290	62.284	-	-	-	-	-
	Altri crediti		-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai crediti infragruppo		62.284		-		-		-
Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo									
	Debiti da finanziamento		-	-	-	-	-	-	-
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	98.428	59.933	166.799	2.802	-	-	-
PP_D3	111_Aconti (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Altri debiti		-	-	-	-	-	-	-
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai debiti infragruppo		59.933		2.802		-		-
Riepilogo rettifiche da consolidamento									
	Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		62.284		-		-		-
	Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate		59.933		2.802		-		-
			2.351		-2.802		-		-
	Differenza da consolidamento								
	Eccedenza positiva		-		2.802		-		-
	Eccedenza negativa		2.351		-		-		-

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai CREDITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)		ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
			Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
CREDITI della capogruppo verso le partecipate										
	Crediti di natura tributaria		-	-						
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-						
AP_CII1b	078_Altre crediti da tributi	(+)	-	-						
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-						
	Crediti per trasferimenti e contributi		-	-						
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-						
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	22.850	2.235						
	Altri crediti		-	-						
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-						
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-						
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-						
Rettifiche ai crediti infragruppo				2.235						
Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo										
	Debiti da finanziamento		-	-						
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-						
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-						
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-						
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-						
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	22.850	2.235						
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-	-						
	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-						
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-						
	Altri debiti		-	-						
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-						
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-						
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-						
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-						
Rettifiche ai debiti infragruppo				2.235						
Riepilogo rettifiche da consolidamento			Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.	
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate			2.235							
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate			2.235							
			-							
Differenza da consolidamento										
Eccedenza positiva			-							
Eccedenza negativa			-							

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai DEBITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Debiti) (b)	Rett. PARTECIPATE (Crediti) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
DEBITI della capogruppo verso le partecipate						
	Debiti da finanziamento	5.712.085	0		0	5.712.085
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 3.769.138	0		0	3.769.138
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 56.018	0		0	56.018
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 85.365	0		0	85.365
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 1.801.564	0		0	1.801.564
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+) 2.881.852	78.632		78.632	2.803.220
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+) 28	0		0	28
	Debiti per trasferimenti e contributi	766.442	0		0	766.442
PP_D4a	- 112_entri finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
PP_D4b	- 113_altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 683.668	0		0	683.668
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 17	0		0	17
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		0	0
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 82.757	0		0	82.757
	Altri debiti	1.073.052	0		0	1.073.052
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+) 211.029	0		0	211.029
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 106.722	0		0	106.722
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0		0	0
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+) 755.301	0		0	755.301
	Rettifiche ai debiti infragruppo		78.632			
Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo						
	Crediti di natura tributaria	1.098.992		0	0	1.098.992
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+) 0		0	0	0
AP_CII1b	078_Altro crediti da tributi	(+) 1.098.992		0	0	1.098.992
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+) 0		0	0	0
	Crediti per trasferimenti e contributi	6.240.242		0	0	6.240.242
AP_CII2a	- 080_amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 4.886.461		0	0	4.886.461
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 0		0	0	0
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+) 1.353.781		0	0	1.353.781
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+) 719.629		78.794	78.794	640.835
	Altri crediti	921.147		0	0	921.147
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+) 235		0	0	235
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+) 179		0	0	179
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+) 920.733		0	0	920.733
	Rettifiche ai crediti infragruppo			78.794		
Riepilogo rettifiche da consolidamento						
	Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		78.632	-		
	Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		-	78.794		
			78.632	78.794		
	Differenza da consolidamento					
	Eccedenza negativa		0			
	Eccedenza positiva			162		

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai DEBITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)	
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
DEBITI della capogruppo verso le partecipate									
	Debiti da finanziamento	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D2	110_Debiti verso fornitori	(+)	126.605	77.090	91.787	1.542	-	-	-
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai debiti infragruppo		77.090		1.542		-		-
Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo									
	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	122.457	74.564	251.789	4.230	-	-	-
	Altri crediti	-	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-
	Rettifiche ai crediti infragruppo		74.564		4.230		-		-
Riepilogo rettifiche da consolidamento									
	Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		77.090		1.542		-		-
	Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate		74.564		4.230		-		-
			-2.526		2.688		-		-
	Differenza da consolidamento								
	Eccedenza positiva		2.526		-		-		-
	Eccedenza negativa		-		2.688		-		-

Attivo Patr. (AP_)	Rettifiche ai DEBITI VERSO LE PARTECIPATE (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
DEBITI della capogruppo verso le partecipate									
	Debiti da finanziamento	-	-						
PP_D1a	- 106_prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	-						
PP_D1b	- 107_verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	-						
PP_D1c	- 108_verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	-						
PP_D1d	- 109_verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	-						
PP_D2	110_Debti verso fornitori	(+)	-						
PP_D3	111_Acconti (debiti per..)	(+)	-						
	Debiti per trasferimenti e contributi		-						
PP_D4a	- 112_enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-						
PP_D4b	- 113_altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-						
PP_D4c	- 114_imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-						
PP_D4d	- 115_imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-						
PP_D4e	- 116_altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	-						
	Altri debiti		-						
PP_D5a	- 117_tributari (altri debiti..)	(+)	-						
PP_D5b	- 118_verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	-						
PP_D5c	- 119_per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	-						
PP_D5d	- 120_altri (altri debiti verso..)	(+)	-						
Rettifiche ai debiti infragruppo			-						
Corrispondenti crediti delle partecipate verso la capogruppo									
	Crediti di natura tributaria	-	-						
AP_CII1a	077_Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	-						
AP_CII1b	078_Altri crediti da tributi	(+)	-						
AP_CII1c	079_Crediti da fondi perequativi	(+)	-						
	Crediti per trasferimenti e contributi		-						
AP_CII2a	- 080_amm. pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-						
AP_CII2b	- 081_imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-						
AP_CII2c	- 082_imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-						
AP_CII2d	- 083_altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	(+)	-						
AP_CII3	084_Verso clienti ed utenti (crediti..)	(+)	-						
	Altri crediti		-						
AP_CII4a	- 085_verso l'erario (crediti..)	(+)	-						
AP_CII4b	- 086_per attività svolta per c/terzi (crediti..)	(+)	-						
AP_CII4c	- 087_altri (crediti verso..)	(+)	-						
Rettifiche ai crediti infragruppo			-						
Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.		Diff. consolid.	
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate									
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate									
Differenza da consolidamento									
Eccedenza positiva									
Eccedenza negativa									

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Ricavi) (b)	Rett. PARTECIPATE (Costi) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
RICAVI della capogruppo verso le partecipate						
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+) 7.314.396	0		0	7.314.396
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+) 500.756	0		0	500.756
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.676	0		0	1.146.676
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+) 562.076	0		0	562.076
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 584.600	0		0	584.600
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0	0		0	0
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.962.724	24.585		24.585	1.938.139
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 607.465	0		0	607.465
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+) 640	0		0	640
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 1.354.619	24.585		24.585	1.330.034
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+) 902.151	0		0	902.151
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+) 482.691	0		0	482.691
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+) 82.000	0		0	82.000
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 11.000	0		0	11.000
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 328.923	0		0	328.923
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+) 0	0		0	0
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+) 3.786	0		0	3.786
Rettifiche ai ricavi infragruppo			24.585			
Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo						
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+) 180.622		0	0	180.622
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+) 4.573.804		24.585	24.585	4.549.219
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+) 82.282		0	0	82.282
	Trasferimenti e contributi	2.326.844		0	0	2.326.844
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+) 2.326.844		0	0	2.326.844
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+) 0		0	0	0
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+) 0		0	0	0
CE_B13	019_Personale	(+) 2.466.345		0	0	2.466.345
	Ammortamenti e svalutazioni	1.834.478		0	0	1.834.478
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+) 15.722		0	0	15.722
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+) 1.511.801		0	0	1.511.801
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+) 0		0	0	0
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+) 306.955		0	0	306.955
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+) 9.829		0	0	9.829
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+) 2.796		0	0	2.796
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+) 152.714		0	0	152.714
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+) 157.801		0	0	157.801
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+) 86		0	0	86
CE_D23	035_Svalutazioni	(+) 16.838		0	0	16.838
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+) 0		0	0	0
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+) 282.846		0	0	282.846
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+) 0		0	0	0
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+) 0		0	0	0
Rettifiche ai costi infragruppo				24.585		

Riepilogo rettifiche da consolidamento
--

Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate
 Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo

Differenza da consolidamento

Eccedenza positiva
 Eccedenza negativa

Rett. (-) Ricavi	Rett. (-) Costi
24.585	-
-	24.585
24.585	24.585

	0
0	

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPOPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)		
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	
RICAVI della capogruppo verso le partecipate										
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		33.117	20.165	-	-	-	-	-	-
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	33.117	20.165	-	-	-	-	-	-
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche ai ricavi infragruppo			20.165		-		-		-	
Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	33.117	20.165	-	-	-	-	-	-
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche ai costi infragruppo			20.165		-		-		-	

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		20.165	-	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate		20.165	-	-	-
		-	-	-	-
Differenza da consolidamento					
Eccedenza positiva		-	-	-	-
Eccedenza negativa		-	-	-	-

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
RICAVI della capogruppo verso le partecipate									
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-					
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-					
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-					
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-					
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		45.199	4.420					
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-					
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-					
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	45.199	4.420					
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-					
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-					
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-					
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-					
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-					
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-					
Rettifiche ai ricavi infragruppo				4.420					

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-						
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	45.199	4.420						
CE_B11	015_Utizzo beni di terzi	(+)	-	-						
	Trasferimenti e contributi		-	-						
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-						
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-						
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-						
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-						
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-						
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-						
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-						
CE_B14c	- 022_Alte svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-						
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-						
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-						
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-						
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-						
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-						
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-						
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-						
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-						

CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-					
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-					
Rettifiche ai costi infragruppo				4.420					

Riepilogo rettifiche da consolidamento

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

Diff. consolid.

4.420
4.420
-
-
-

Diff. consolid.

Diff. consolid.

Diff. consolid.

Rif. modello	Rettifiche alle PARTECIPAZIONI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Partecipazioni) (b)	Rett. PARTECIPATE (Patrimonio Netto) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione						
Partecipazioni		3.335.824	765.272		765.272	2.570.552
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+) 22.552	0		0	22.552
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+) 2.564.878	100.706		100.706	2.464.172
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+) 748.394	664.566		664.566	83.828
Rettifiche alle partecipazioni infragruppo			765.272			
PN della partecipata						
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+) -13.238.504		140.187	140.187	-13.378.691
Riserve		44.059.297		361.830	361.830	43.697.467
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) 414.067		148.415	148.415	265.652
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+) 213.413		213.413	213.413	0
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 1.691.482		0	0	1.691.482
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 41.068.691		0	0	41.068.691
PP_Alle	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+) 671.644		2	2	671.642
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo				502.017		
Riepilogo rettifiche da consolidamento						
Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate			Rett. (-) Partecipazioni	Rett. (-) Patrim. Netto		
Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate			765.272	-		
			-	502.017		
			765.272	502.017		
Differenza da consolidamento			263.255			
Eccedenza positiva						
Eccedenza negativa				0		

Rif. modello	Rettifiche alle PARTECIPAZIONI INFRAGRUPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)		
		P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione										
	Partecipazioni	-	15.618	-	633.735	-	99.640	-	1.066	
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	-	-	-	-	-	-	-	
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	-	-	-	-	99.640	-	1.066	
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	-	-	633.735	-	-	-	-	
	Rettifiche alle partecipazioni infragruppo		15.618		633.735		99.640		1.066	
PN della partecipata										
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+)	10.756	6.549	2.288.933	38.454	9.406.598	94.066	69.881.000	1.118
	Riserve		14.893	9.068	18.651.359	313.343	557.359	5.574	3.266.065	52
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	14.369	8.749	5.967.181	100.249	557.359	5.574	3.124.025	50
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+)	524	319	12.684.178	213.094	-	-	-	-
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
PP_Allf	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+)	-	-	-	-	-	-	142.040	2
	Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		15.617		351.797		99.640		1.170	
Riepilogo rettifiche da consolidamento										
	Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		15.618		633.735		99.640		1.066	
	Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		15.617		351.797		99.640		1.170	
			1		281.938		-		-104	
Differenza da consolidamento										
	Eccedenza positiva		1		281.938		-		-	
	Eccedenza negativa		-		-		-		104	

Rif. modello	Rettifiche alle PARTECIPAZIONI INFRAGRUPOPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)								
		P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	P.N. complessivo	Quota rettifiche	
Dov'è collocata, nell'attivo della capogruppo, la partecipazione										
	Partecipazioni	-	15.213							
AP_BIV1a	- 068_Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	-							
AP_BIV1b	- 069_Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	-							
AP_BIV1c	- 070_Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	15.213							
	Rettifiche alle partecipazioni infragruppo		15.213							
PN della partecipata										
PP_AI	097_Fondo di dotazione	(+)	-	-						
	Riserve		345.535	33.793						
PP_Alla	- 098_da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	345.535	33.793						
PP_Allb	- 099_da capitale (riserve disponibili..)	(+)	-	-						
PP_Allc	- 100_da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	-	-						
PP_Alld	- 207_per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	-	-						
PP_Allf	- 208_altre (riserve indisponibili)	(+)	-	-						
	Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		33.793							
Riepilogo rettifiche da consolidamento										
	Rettifiche (-) alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		15.213							
	Rettifiche (-) al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		33.793							
			-18.580							
Differenza da consolidamento										
	Eccedenza positiva		-							
	Eccedenza negativa		18.580							

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai COSTI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	Consolidato PRIMA (a)	Rett. CAPOGRUPPO (Costi) (b)	Rett. PARTECIPATE (Ricavi) (b)	Riepilogo (Quota rettifiche) (c)	Consolidato DOPO d=(a-c)
COSTI della capogruppo verso le partecipate						
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+) 180.622	0		0	180.622
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+) 4.549.219	121.548		121.548	4.427.671
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+) 82.282	0		0	82.282
	Trasferimenti e contributi	2.326.844	0		0	2.326.844
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+) 2.326.844	0		0	2.326.844
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+) 0	0		0	0
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+) 0	0		0	0
CE_B13	019_Personale	(+) 2.466.345	0		0	2.466.345
	Ammortamenti e svalutazioni	1.834.478	0		0	1.834.478
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+) 15.722	0		0	15.722
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+) 1.511.801	0		0	1.511.801
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+) 0	0		0	0
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+) 306.955	0		0	306.955
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+) 9.829	0		0	9.829
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+) 2.796	0		0	2.796
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+) 152.714	158		158	152.556
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+) 157.801	0		0	157.801
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+) 86	0		0	86
CE_D23	035_Svalutazioni	(+) 16.838	0		0	16.838
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+) 0	0		0	0
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+) 282.846	0		0	282.846
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+) 0	0		0	0
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+) 0	0		0	0
Rettifiche ai costi infragruppo			121.706			
Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo						
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+) 7.314.396		0	0	7.314.396
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+) 500.756		0	0	500.756
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.676		0	0	1.146.676
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+) 562.076		0	0	562.076
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 584.600		0	0	584.600
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+) 0		0	0	0
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.938.139		121.548	121.548	1.816.591
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 607.465		0	0	607.465
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+) 640		0	0	640
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 1.330.034		121.548	121.548	1.208.486
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+) 902.151		0	0	902.151
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+) 482.691		0	0	482.691
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+) 82.000		0	0	82.000
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 11.000		0	0	11.000
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+) 328.923		0	0	328.923
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+) 0		0	0	0
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+) 3.786		158	158	3.628
Rettifiche ai ricavi infragruppo				121.706		

Riepilogo rettifiche da consolidamento
--

Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate
 Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Differenza da consolidamento

Eccedenza positiva
 Eccedenza negativa

Rett. (-) Costi	Rett. (-) Ricavi
121.706	-
-	121.706
121.706	121.706

0	
	0

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)		ASC (part.60,8900 % - proporzionale)		ACER (part.1,6800 % - proporzionale)		A.C.T. (part.1,0000 % - proporzionale)		LEPIDA (part.0,0016 % - proporzionale)	
			Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche
COSTI della capogruppo verso le partecipate										
CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	198.543	120.893	39.000	655	-	-	-	-
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-	9.379	158	-	-	-	-
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche ai costi infragruppo			120.893		813		-		-	
Corrispondenti ricavi delle paratecipate verso la capogruppo										
CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		198.543	120.893	39.000	655	-	-	-	-
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	198.543	120.893	39.000	655	-	-	-	-
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-	9.379	158	-	-	-	-
Rettifiche ai ricavi infragruppo			120.893		813		-		-	

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai COSTI delle partecipate		120.893	813	-	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate		120.893	813	-	-
		-	-	-	-
Differenza da consolidamento					
	Eccedenza positiva	-	-	-	-
	Eccedenza negativa	-	-	-	-

Conto Econ. (CE_)	Rettifiche ai RICAVI INFRAGRUPPO (eliminazione delle operazioni infragruppo)	ASP (part.9,7800 % - proporzionale)							
		Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche	Da rettificare	Quota rettifiche

COSTI della capogruppo verso le partecipate

CE_B9	013_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	-	-					
CE_B10	014_Prestazioni di servizi	(+)	-	-					
CE_B11	015_Utilizzo beni di terzi	(+)	-	-					
	Trasferimenti e contributi		-	-					
CE_B12a	- 016_Trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	-	-					
CE_B12b	- 017_Contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(+)	-	-					
CE_B12c	- 018_Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	-	-					
CE_B13	019_Personale	(+)	-	-					
	Ammortamenti e svalutazioni		-	-					
CE_B14a	- 020_Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(+)	-	-					
CE_B14b	- 021_Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(+)	-	-					
CE_B14c	- 022_Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(+)	-	-					
CE_B14d	- 023_Svalutazione dei crediti	(+)	-	-					
CE_B16	025_Accantonamenti per rischi	(+)	-	-					
CE_B17	026_Altri accantonamenti	(+)	-	-					
CE_B18	027_Oneri diversi di gestione	(+)	-	-					
CE_C21a	032_Interessi passivi	(+)	-	-					
CE_C21b	033_Altri oneri finanziari	(+)	-	-					
CE_D23	035_Svalutazioni	(+)	-	-					
CE_E25a	041_Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-					
CE_E25b	211_Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	-	-					
CE_E25c	043_Minusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E25d	044_Altri oneri straordinari	(+)	-	-					

Rettifiche ai costi infragruppo

	-								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

CE_A1	001_Proventi da tributi	(+)	-	-					
CE_A2	002_Proventi da fondi perequativi	(+)	-	-					
	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-					
CE_A3a	- 003_Proventi da trasferimenti correnti	(+)	-	-					
CE_A3b	- 004_Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
CE_A3c	- 005_Contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	-	-					
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-	-					
CE_A4a	- 006_Proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	-	-					
CE_A4b	- 007_Ricavi della vendita di beni	(+)	-	-					
CE_A4c	- 008_Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	-	-					
CE_A8	012_Altri ricavi e proventi diversi	(+)	-	-					
CE_D22	034_Rivalutazioni	(+)	-	-					
CE_E24a	036_Proventi da permessi di costruire	(+)	-	-					
CE_E24b	037_Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-					

CE_E24c	210_Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	-	-					
CE_E24d	039_Plusvalenze patrimoniali	(+)	-	-					
CE_E24e	040_Altri proventi straordinari	(+)	-	-					
Rettifiche ai ricavi infragruppo				-					

Riepilogo rettifiche da consolidamento		Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.	Diff. consolid.
Rettifiche (-) ai COSTI delle partecipate		-			
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate		-			
		-			
Differenza da consolidamento					
	Eccedenza positiva	-			
	Eccedenza negativa	-			



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2020 / 107**

Ufficio Proponente: **Servizio Bilancio e Controllo di Gestione**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019- ART. 11-BIS
DEL DECRETO LEGISLATIVO DEL 23 GIUGNO 2011 N. 118**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Servizio Bilancio e Controllo di Gestione)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/11/2020

Il Responsabile di Settore

Mara Fabbiani

Parere Contabile

Servizio Bilancio e Controllo di Gestione

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 23/11/2020

Responsabile del Servizio Finanziario

Mara Fabbiani