



COMUNE DI DIANO MARINA

RELAZIONE
sulla GESTIONE CONSOLIDATA
con NOTA INTEGRATIVA

Rendiconto 2023

INDICE

Funzione del Bilancio Consolidato	1
Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)	2
Individuazione del Perimetro di consolidamento	3
Adozione di criteri di valutazione omogenei	5
Elaborazione del bilancio consolidato	6
Dal C/Patrimonio dell'Ente al Consolidato (al lordo quota terzi)	9
Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato	10
Il conto del patrimonio 2023 consolidato	
C/Patrimonio consolidato in sintesi	11
Immobilizzazioni consolidate	14
Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione	15
Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione	16
Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione	18
Attivo non immobilizzato consolidato	19
Circolante, ratei e risconti - Criteri di valutazione	20
Passivo consolidato (al netto del P.N.)	22
Passivo - Criteri di valutazione	23
Patrimonio netto consolidato (al netto quota terzi)	25
Patrimonio netto - Criteri di valutazione	26
Conti d'ordine consolidati	27
Il conto economico 2023 consolidato	
Conto economico consolidato in sintesi	28
Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica	31
Ricavi caratteristici - Criteri di valutazione	32
Costi caratteristici - Criteri di valutazione	34
Ricavi e costi consolidati della gestione finanziaria	36
Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione	37
Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria	38
Ricavi e costi straordinari - Criteri di valutazione	39
Principali rettifiche 2023 da consolidamento	
C/Patrimonio - Rettifiche da consolid. (al netto quota terzi)	40
C/Economico - Rettifiche da consolidamento	43
Principali rettifiche alle partecipazioni infragruppo	45
Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo	46
Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo	47
Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo	48
Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate	49
Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate	51
Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate	52
Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate	54
Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate	55
Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate	57
Principali rettifiche ai costi verso le partecipate	58
Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate	60
Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)	61
Composizione delle altre rettifiche infragruppo	62
Ulteriori approfondimenti e valutazioni finali	
Immobilizzazioni immateriali - Apporto dei singoli bilanci	63
Immobilizzazioni materiali - Apporto dei singoli bilanci	64
Proventi e oneri straordinari - Apporto dei singoli bilanci	65
Accantonamenti - Apporto dei singoli bilanci	66
Ratei e Risconti - Apporto dei singoli bilanci	67
Stipendi, Interessi e Debiti - Apporto dei singoli bilanci	68
Considerazioni e valutazioni finali	69

Funzione del Bilancio Consolidato

Contesto generale

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



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

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

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

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

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

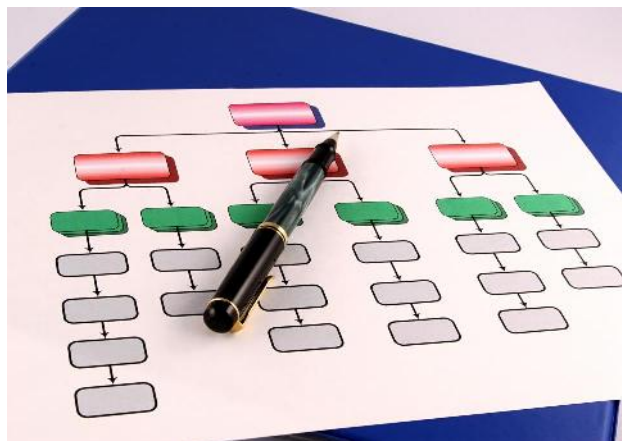
Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto alla possibilità di personalizzare i medesimi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

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione sulla gestione consolidata* e che comprende anche la corrispondente *Nota integrativa*. Il sistema informativo, infatti, deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente. L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

Definizione del GAP (Gruppo Amministrazione Pubblica)

Gruppo di amministrazione pubblica

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



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

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

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

MODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIFICATOMODIF

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

Gruppo amministrazione pubblica (GAP)

Denominazione	% partec.	GAP	Tipo legame
Gestioni Municipali spa	100,000000 %	S	Controllata
RIVIERACQUA Società per azioni	4,930000 %	S	Partecipata
Fondazione per la Promozione dell'Università nel Pon. Lig.	1,550000 %	S	Partecipata
A.T.A. spa	0,550000 %	S	Partecipata

Legenda - Denominazione estesa e abbreviata degli enti

Denominazione estesa	Denom. abbreviata
Gestioni Municipali spa	G.M. spa
RIVIERACQUA Società per azioni	RIV. spa
Fondazione per la Promozione dell'Università nel Pon. Lig.	P.U.PO.LI.
A.T.A. spa	A.T.A. spa

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Inclusione o esclusione dal consolidato

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



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

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

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

Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
G.M. spa	100,000000 %	2.175.039	1.112.606	3.148.236	Integrale
RIV. spa	4,930000 %	103.693.893	-17.978.392	45.764.309	Proporzionale
P.U.PO.LI.	1,550000 %	2.237.696	1.198.808	1.012.265	Proporzionale

Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% Partec.	Attivo	Patrim. Netto	Ricavi caratt.	Metodo consolid.
A.T.A. spa	0,550000 %	0	0	0	-

Gestioni Municipali spa

Partita IVA (o C.F.)	01320870080
Soggetto giuridico	Società
Tipo di partecipazione	Diretta
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate 100,000000 %
	Partecipata su altro ente -
	Quota effettiva di consolidamento 100,000000 %
Natura del legame	Controllata
Causa del controllo	Percentuale partecipazione
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo 2.175.039
	Patrimonio netto 1.112.606
	Ricavi caratteristici 3.148.236
Soggetto a consolidamento	S
Motivo di esclusione	-
Metodo di consolidamento	Integrale
Percentuale di aggregazione	100,000000 %
Eventuali considerazioni	

RIVIERACQUA Società per azioni

Partita IVA (o C.F.)	01567890080	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	4,930000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	4,930000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	103.693.893
	Patrimonio netto	-17.978.392
	Ricavi caratteristici	45.764.309
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	4,930000 %	
Eventuali considerazioni		

Fondazione per la Promozione dell'Università nel Pon. Lig.

Partita IVA (o C.F.)	01131590083	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	1,550000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	1,550000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	2.237.696
	Patrimonio netto	1.198.808
	Ricavi caratteristici	1.012.265
Soggetto a consolidamento	S	
Motivo di esclusione	-	
Metodo di consolidamento	Proporzionale	
Percentuale di aggregazione	1,550000 %	
Eventuali considerazioni		

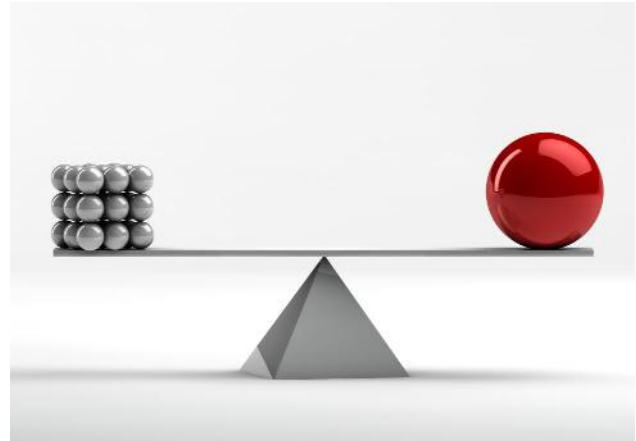
A.T.A. spa

Partita IVA (o C.F.)	01164640094	
Soggetto giuridico	Società	
Tipo di partecipazione	Diretta	
Quota di partecipazione	Capogruppo su partecipate	0,550000 %
	Partecipata su altro ente	-
	Quota effettiva di consolidamento	0,550000 %
Natura del legame	Partecipata	
Causa del controllo	-	
Dati economico-patrimoniali	Totale Attivo	0
	Patrimonio netto	0
	Ricavi caratteristici	0
Soggetto a consolidamento	N	
Motivo di esclusione	Altro	
Metodo di consolidamento	-	
Percentuale di aggregazione		
Eventuali considerazioni		

Adozione di criteri di valutazione omogenei

Consolidamento e criteri di valutazione omogenei

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



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

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi "(..) l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)" (PaBC, punto 4.1). Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo "(..) quando la conservazione di criteri 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).

Considerazioni e valutazioni particolari

Il Comune di DIANO MARINA predispose il bilancio consolidato per l'ottava volta.

Il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato 2023 del Gruppo "Comune di Diano Marina" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 23/08/2024 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli compresi nel perimetro di consolidamento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Diano Marina al 31/12/2023 si compone oltre che dell'Ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Nominativo	SEDE	Fondo di Dotazione	Percentuale di partecipazione	Classificazione	Criterio di Consolidamento
G.M. spa	Piazza Martiri della Libertà n. 1 18013 Diano Marina	€. 180.000,00	100,00%	Controllata	Integrale
Rivieracqua spa	Via Brescia n. 1 18100 Imperia	€. 187.419,00	4,93%	Partecipata	Proporzionale
A.T.A. spa	Via Caravaggio 13 SAVONA	€. 120.000,00	0,55%	Partecipata	Proporzionale
Fondazione P.U.PO.L.I.	Via Nizza 8 IMPERIA	€. 103.280,00	1,55%	Partecipata	Proporzionale

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

La GESTIONI MUNICIPALI SPA è una società partecipata interamente dal Comune di Diano Marina, che gestisce il porto, i parcheggi a pagamento, il verde pubblico e, in concessione demaniale marittima, gli stabilimenti balneari Delfino, Diana, Solarium e la spiaggia libera attrezzata. Fornisce altresì un servizio di supporto all'attività di riscossione del suolo pubblico, affissioni e pubblicità.

La RIVIERACQUA SPA è una società consortile per azioni a capitale interamente pubblico che gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale Imperiese.

L'ATA SPA è una società per azioni a capitale interamente pubblico che gestisce la raccolta rifiuti.

La Fondazione P.U.PO.L.I. è una fondazione in partecipazione per la promozione dell'università nel ponente ligure.

Per il consolidato 2023, si è scelto di non consolidare i dati del bilancio dell'ATA spa, in quanto ammessa a procedura concorsuale (decreto di omologa del Tribunale di Savona del 11/06/2019) , coi come previsto dal principio contabile applicato, allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, modificato dal DM 11 agosto 2017, concernente la redazione del Bilancio Consolidato, che al punto 2.3 testualmente recita : " non sono ricomprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mente sono ricomprese le società in liquidazione".

Per la RIVIERACQUA spa, si è scelto di procedere alla neutralizzazione del FONDO di DOTAZIONE e dei Fondi di Riserva con la corrispondente quota di partecipazione detenuta dal Comune, nonchè dei rapporti di COSTO-RICAVO 2023 e i relativi rapporti di CREDITO-DEBITO, tralasciando i rapporti di CREDITO-DEBITO riferibili agli esercizi precedenti al 2023.

Invece si è proceduto ad una piena operazione di neutralizzazione dei rapporti contabili, riguardanti il Comune, la G.M. spa e la Fondazione P.U.PO.L.I.

Qui di seguito, vengono inoltre esposte, alcune INFORMAZIONI DI DETTAGLIO:

- **Crediti superiori a 5 anni**, non ricorre la fattispecie ne per la capogruppo ne per alcuna delle società partecipate.
- **Debiti superiori a 5 anni**, sono così spiegabili:
 - . COMUNE - €. 2.085.443,40 pari al 21,95% sul totale dei debiti, riportati nel bilancio dell'Ente, qui espressi al 100%
 - . G.M. spa - (non ricorre la fattispecie)
 - . Fond. PUPOLI. - €. 3.959,52 pari al 28,42% sul totale dei debiti, riportati nel bilancio della Società, qui espressi al 1,55%
 - . RIVIERACQUA - (non ricorre la fattispecie)
- **Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento**, non ricorre la fattispecie ne per la capogruppo ne per alcuna delle società partecipate.
- **Ratei e Risconti attivi**, sono così spiegabili:
 - . Ratei Attivi.... - (non ricorre la fattispecie)
 - . Risconti Attivi - €. 37.863,66 - €. 20.166,00 riferibili alla G.M. spa (100,00% del vero valore)
 - €. 17.697,66 riferibili alla RIVIERACQUA spa (4,93% del vero valore)

- Ratei e Risconti passivi, sono così spiegabili:

- . Ratei Passivi.... - €. 396.945,53 - €. 352.824,47 riferibili al COMUNE
 - €. 43.952,00 riferibili alla G.M. spa
 - €. 169,06 riferibili alla PUPOLI. (1,55% del vero valore)
- . Risconti Passivi - €. 13.768.323,02 - €. 12.714.287,15 riferibili al COMUNE - così spiegabile:
 - . Ricavi Pluriennali Sospesi x contributi in C/Capitale da Enti Pubblici
€. 11.613.756,87
 - . Ricavi Pluriennali Sospesi x LOCULI
€. 1.100.530,28
 - €. 179.151,00 riferibili alla GM spa. (100,00% del vero valore)
 - €. 874.609,31 riferibili alla RIVIERACQUA (4,93% del vero valore)
(tutti spiegabili come RICAVI PLURIENNALI SOSPESI per contributi in C/Capitale da Enti Pubblici)
 - €. 275,56 riferibili alla Fondazione PUPOLI . . (1,55% del vero valore)

- Accantonamenti 2023 per rischi, sono così spiegabili:

- . €. 91.958,48 riferibili al COMUNE
- . €. 29.580,00 riferibili alla RIVIERACQUA (4,93% del vero valore)

- Oneri finanziari, sono così spiegabili:

- . Interessi Passivi - €. 130.518,71 - €. 116.749,95 riferibili al COMUNE
 - €. 2.962,00 riferibili alla GM spa. (100,00% del vero valore)
 - €. 10.806,76 riferibili alla RIVIERACQUA (4,93% del vero valore)
- . Altri oneri finanz - €. 13.062,00 - €. 13.062,00 riferibili alla GM spa (100,00% del vero valore)

- Proventi Straordinari, sono così spiegabili:

- . Sopravv. attive e insuss. del passivo - €. 480.149,12 - riferibili al COMUNE x €. 478.685,45
- riferibili alla RIVIERACQUA x €. 1.463,67
- . Plusvalenze patrimoniali - €. 99.885,72 - tutte riferibili al COMUNE
- . Altri Proventi Straordinari - €. 7.472,60 - tutti riferibili al COMUNE

- Oneri Straordinari, sono così spiegabili:

- . Sopravv. passive e insuss. dell'attivo - €. 510.076,59 - tutti riferibili al COMUNE
- . Altri oneri straordinari - €. 335.846,46 - tutti riferibili al COMUNE

- **Compensi Amministratori e Sindaci**, non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune, che ricoprano il medesimo incarico nelle società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

- **Strumenti Derivati**, non sono stati attivati ne dalla capogruppo ne da alcuna delle società partecipate.

- **RICLASSIFICAZIONE di alcune voci di bilancio**, sono le seguenti:

A) nel bilancio della Fondazione P.U.PO.L.I.. - riclassificazione dei proventi da trasferimenti correnti verso gli altri ricavi e proventi diversi;

B) nel bilancio della RIVIERACQUA SPA - riclassificazione dei proventi da trasferimenti correnti verso gli altri ricavi e proventi diversi;

Pre quanto riguarda le **RETTIFICHE** apportate per neutralizzare:

- i rapporti incrociati di COSTI-RICAVI
 - i rapporti incrociati di CREDITO-DEBITO
 - i rapporti incrociati di Capitale e Fondi di Riserva - QUOTE di Partecipazione al Capitale e ai Fondi di Riserva
- si rinvia alla trattazione esposta a pagina 40 e seguenti.

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

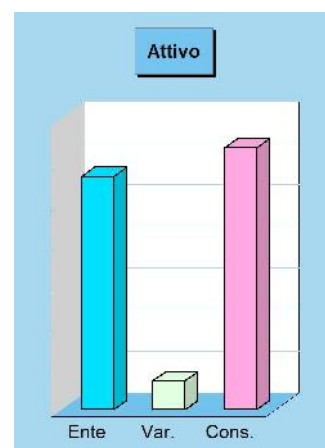
Dal C/Patrimonio dell'Ente al consolidato

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



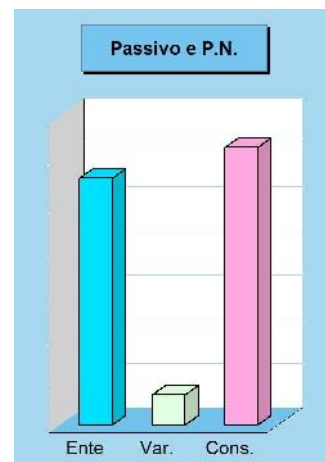
Dall'Attivo del solo Ente al Consolidato 2023

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.135.133	3.726.202	591.069
Immobilizzazioni materiali (+)	37.800.170	41.040.884	3.240.714
Immobilizzazioni finanziarie (+)	274.014	68.659	-205.355
Rimanenze (+)	0	30.750	30.750
Crediti (+)	10.071.775	12.318.725	2.246.950
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	9.300	9.300
Disponibilità liquide (+)	4.626.084	5.517.363	891.279
Ratei e risconti attivi (+)	0	37.864	37.864
Totale	55.907.176	62.749.747	6.842.571



Dal Passivo del solo Ente al Consolidato 2023

Denominazione	Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Fondo di dotazione (+)	653.050	653.050	0
Riserve (+)	24.031.489	24.031.489	0
Risultato economico dell'esercizio (+)	-475.252	-331.102	144.150
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	8.158.940	7.999.905	-159.035
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
Patrimonio netto	32.368.227	32.353.342	-14.885
Fondo per rischi ed oneri (+)	972.089	1.035.310	63.221
Trattamento di fine rapporto (+)	0	440.456	440.456
Debiti (+)	9.499.747	14.755.371	5.255.624
Ratei e risconti passivi (+)	13.067.111	14.165.268	1.098.157
Passivo (al netto PN)	23.538.947	30.396.405	6.857.458
Totale	55.907.174	62.749.747	6.842.573



Variazioni sull'Attivo

Denominazione	Variazione
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	591.069
Immobilizzazioni materiali (+)	3.240.714
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-205.355
Rimanenze (+)	30.750
Crediti (+)	2.246.950
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	9.300
Disponibilità liquide (+)	891.279
Ratei e risconti attivi (+)	37.864
Variazione Attivo	6.842.571

Variazioni sul Passivo e P.N.

Denominazione	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0
Riserve (+)	0
Risultato economico dell'esercizio (+)	144.150
Risultati economici di esercizi prec. (+)	-159.035
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
Patrimonio netto	-14.885
Fondo per rischi ed oneri (+)	63.221
Trattamento di fine rapporto (+)	440.456
Debiti (+)	5.255.624
Ratei e risconti passivi (+)	1.098.157
Passivo (al netto PN)	6.857.458
Variazione Passivo e P.N.	6.842.573

Dal C/Economico dell'Ente al Consolidato

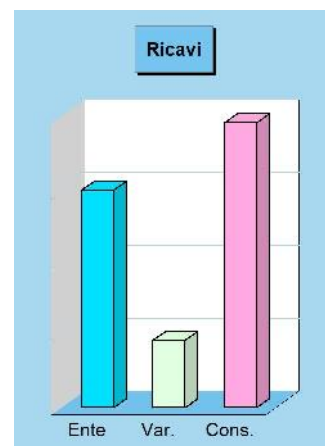
Dal C/Economico dell'Ente al consolidato

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.



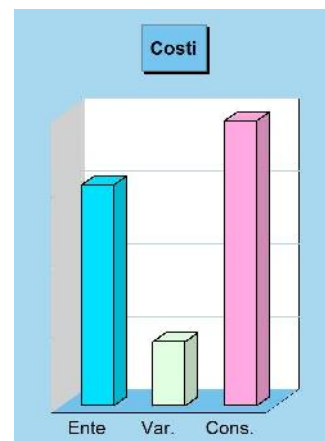
Dai Ricavi del solo Ente al Consolidato 2023

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	14.293.459	18.909.000	4.615.541
Gestione caratteristica		14.293.459	18.909.000	4.615.541
Ricavi finanziari	(+)	3.435	9.889	6.454
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		3.435	9.889	6.454
Ricavi straordinari	(+)	586.044	587.508	1.464
Gestione straordinaria		586.044	587.508	1.464
Ricavi complessivi		14.882.938	19.506.397	4.623.459



Dai Costi del solo Ente al Consolidato 2023

Denominazione		Ente capogruppo	Consolidato	Variazione
Costi caratteristici	(+)	14.187.468	18.550.004	4.362.536
Gestione caratteristica		14.187.468	18.550.004	4.362.536
Costi finanziari	(+)	116.750	143.581	26.831
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		116.750	143.581	26.831
Costi straordinari	(+)	845.923	845.923	0
Gestione straordinaria		845.923	845.923	0
Costi complessivi		15.150.141	19.539.508	4.389.367



Variazione sui Ricavi

Denominazione		Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	4.615.541
Gestione caratteristica		4.615.541
Ricavi finanziari	(+)	6.454
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		6.454
Ricavi straordinari	(+)	1.464
Gestione straordinaria		1.464
Variazione Ricavi		4.623.459

Variazione sui Costi

Denominazione		Variazione
Costi caratteristici	(+)	4.362.536
Gestione caratteristica		4.362.536
Costi finanziari	(+)	26.831
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		26.831
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	89.942
Variazione Costi		4.479.309



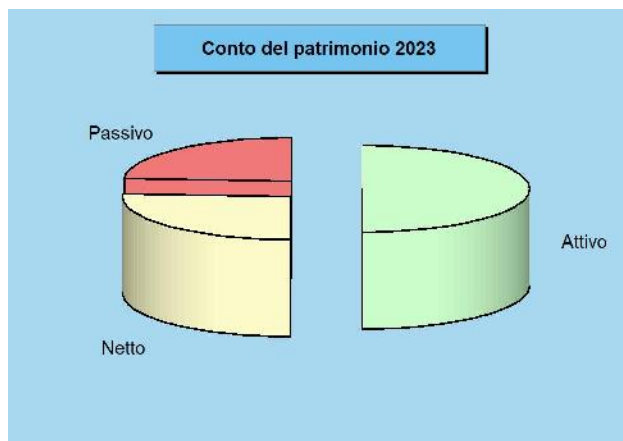
**IL CONTO
DEL PATRIMONIO
CONSOLIDATO**



C/Patrimonio consolidato in sintesi

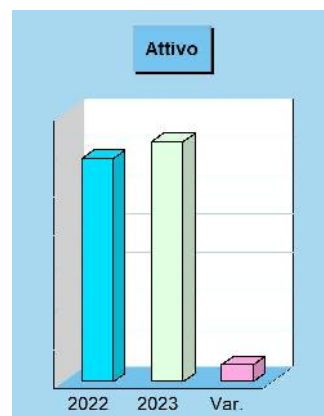
Attivo, passivo e patrimonio netto

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).



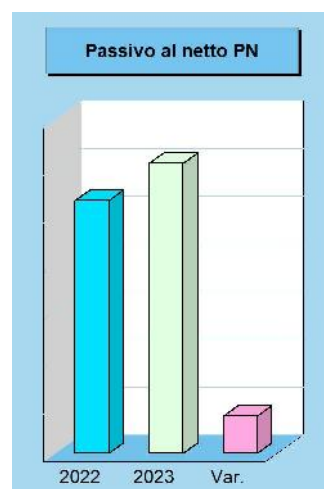
Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	4.206.582	3.726.202	-480.380
Immobilizzazioni materiali (+)	36.847.851	41.040.884	4.193.033
Immobilizzazioni finanziarie (+)	19.701	68.659	48.958
Rimanenze (+)	54.969	30.750	-24.219
Crediti (+)	8.906.002	12.318.725	3.412.723
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0	9.300	9.300
Disponibilità liquide (+)	8.245.270	5.517.363	-2.727.907
Ratei e risconti attivi (+)	39.595	37.864	-1.731
Totale	58.319.970	62.749.747	4.429.777



Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Fondo di dotazione (+)	653.050	653.050	0
Riserve (+)	23.555.146	24.031.489	476.343
Risultato economico dell'esercizio (+)	-1.350.663	-331.102	1.019.561
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	8.986.508	7.999.905	-986.603
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
P.N. pertinenza terzi (+)	0	0	4
Patrimonio netto	31.844.041	32.353.342	509.305
Fondo per rischi ed oneri (+)	902.791	1.035.310	132.519
Trattamento di fine rapporto (+)	428.515	440.456	11.941
Debiti (+)	13.127.911	14.755.371	1.627.460
Ratei e risconti passivi (+)	12.016.712	14.165.268	2.148.556
Passivo (al netto PN)	26.475.929	30.396.405	3.920.476
Totale	58.319.970	62.749.747	4.429.781



Attivo consolidato

Denominazione	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.726.202
Immobilizzazioni materiali (+)	41.040.884
Immobilizzazioni finanziarie (+)	68.659
Rimanenze (+)	30.750
Crediti (+)	12.318.725
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	9.300
Disponibilità liquide (+)	5.517.363
Ratei e risconti attivi (+)	37.864
Totale	62.749.747

Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2023
Fondo di dotazione (+)	653.050
Riserve (+)	24.031.489
Risultato economico dell'esercizio (+)	-331.102
Risultati economici di esercizi prec. (+)	7.999.905
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
Patrimonio netto	32.353.342
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.035.310
Trattamento di fine rapporto (+)	440.456
Debiti (+)	14.755.371
Ratei e risconti passivi (+)	14.165.268
Passivo (al netto PN)	30.396.405
Totale	62.749.747

Considerazioni e valutazioni

Qui di seguito viene esposto in modo sintetico lo Stato Patrimoniale della Capogruppo e delle Società Consolidate così come approvati dai rispettivi organi deliberativi.

DUNQUE nella versione originaria, che precede le operazioni di consolidamento.

Comune di DIANO MARINA			
ATTIVO			
	2023	2022	
Crediti vs. partecipanti	0,00	0,00	
Attivo Immobilizzato	41.209.216,79	38.486.967,85	
Attivo circolante	14.697.858,23	14.258.947,11	
Ratei e Risconti attivi	0,00	0,00	
Totale	55.907.175,02	52.745.914,96	
PASSIVO			
	2023	2022	
Patrimonio Netto	32.368.226,19	32.012.366,04	
Fondi per rischi ed oneri	972.088,68	880.130,20	
TFR	0,00	0,00	
Debiti	9.499.748,53	8.586.313,44	
Ratei e Risconti attivi	13.067.111,62	11.267.105,28	
Totale	55.907.175,02	52.745.914,96	

GESTIONI MUNICIPALI SPA			
ATTIVO			
	2023	2022	
Crediti vs. partecipanti	0,00	0,00	
Attivo Immobilizzato	1.042.316,00	1.114.631,00	
Attivo circolante	1.112.557,00	951.386,00	
Ratei e Risconti attivi	20.166,00	32.934,00	
Totale	2.175.039,00	2.098.951,00	
PASSIVO			
	2023	2022	
Patrimonio Netto	1.112.606,00	989.569,00	
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	
TFR	340.373,00	319.068,00	
Debiti	498.957,00	580.476,00	
Ratei e Risconti attivi	223.103,00	209.838,00	
Totale	2.175.039,00	2.098.951,00	

RIVIERACQUA spa

ATTIVO

	2023	2022
Crediti vs. partecipanti	0,00	0,00
Attivo Immobilizzato	57.739.991,00	35.180.674,00
Attivo circolante	45.594.923,00	45.608.010,00
Ratei e Risconti attivi	358.979,00	134.533,00
Totale	103.693.893,00	80.823.217,00

PASSIVO

	2023	2022
Patrimonio Netto	- 17.978.392,00	- 18.342.713,00
Fondi per rischi ed oneri	1.282.375,00	270.293,00
TFR	1.995.043,00	2.186.350,00
Debiti	100.654.313,00	85.873.433,00
Ratei e Risconti attivi	17.740.554,00	10.935.854,00
Totale	103.693.893,00	80.923.217,00

Fondazione P.U.PO.L.I.

ATTIVO

	2023	2022
Crediti vs. partecipanti	0,00	0,00
Attivo Immobilizzato	146.416,45	182.487,00
Attivo circolante	2.091.278,92	1.935.950,00
Ratei e Risconti attivi	0,00	1.857,00
Totale	2.237.695,37	2.120.294,00

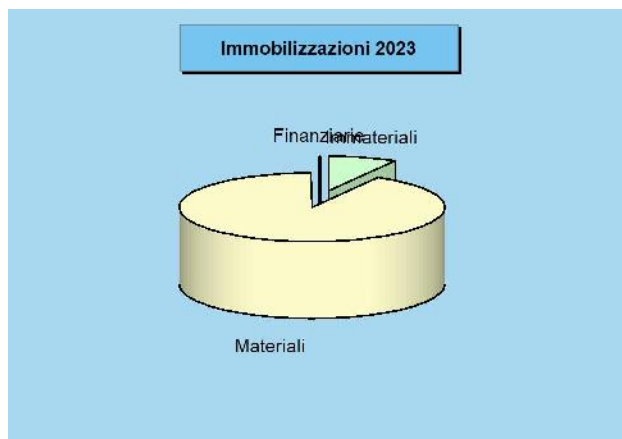
PASSIVO

	2023	2022
Patrimonio Netto	1.198.808,14	393.518,00
Fondi per rischi ed oneri	0,00	602.332,00
TFR	111.443,03	107.073,00
Debiti	898.759,33	976.627,00
Ratei e Risconti attivi	28.684,87	40.744,00
Totale	2.237.695,37	2.120.294,00

Immobilizzazioni consolidate

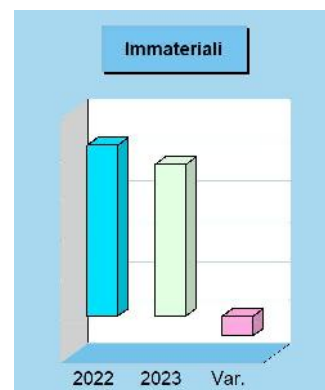
L'attivo patrimoniale immobilizzato

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



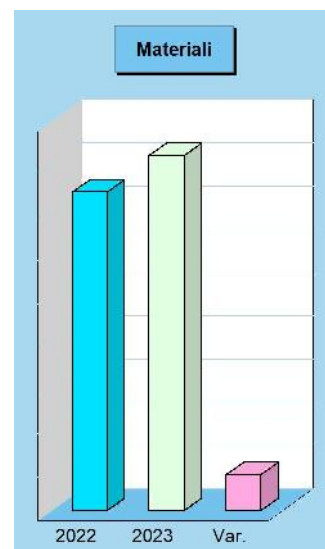
Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Costi impianto e ampliamento (+)	0	0	0
Costi ricerca e sviluppo (+)	13.866	13.467	-399
Diritti brevetto e opere ingegno (+)	23.567	23.063	-504
Concessioni, licenze e marchi (+)	0	0	0
Avviamento (+)	0	36.213	36.213
Immobilizzazioni in corso (+)	460.414	432.907	-27.507
Altre immobilizzazioni immateriali (+)	3.708.735	3.220.552	-488.183
Totale	4.206.582	3.726.202	-480.380



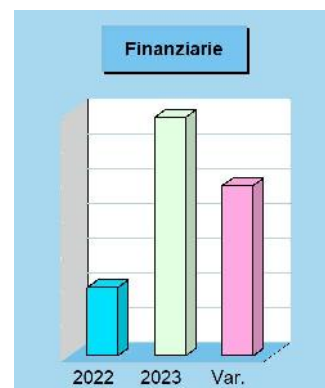
Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Terreni demaniali (+)	798.401	798.401	0
Fabbricati demaniali (+)	1.413.872	1.369.348	-44.524
Infrastrutture demaniali (+)	19.795.572	19.715.447	-80.125
Altri beni demaniali (+)	243.225	233.667	-9.558
Terreni (+)	2.662.749	3.703.185	1.040.436
Fabbricati (+)	8.154.994	8.328.497	173.503
Impianti e macchinari (+)	1.298.931	1.853.658	554.727
Attrezzature (+)	273.581	322.843	49.262
Mezzi di trasporto (+)	251.852	214.042	-37.810
Macchine ufficio e hardware (+)	56.800	47.981	-8.819
Mobili e arredi (+)	26.821	35.581	8.760
Infrastrutture (+)	0	0	0
Altri beni materiali (+)	215.290	214.147	-1.143
Immobilizzazioni in corso (+)	1.655.763	4.204.087	2.548.324
Totale	36.847.851	41.040.884	4.193.033



Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Partecip. imprese controllate (+)	3	0	-3
Partecip. imprese partecipate (+)	14.559	14.277	-282
Partecipazioni altri soggetti (+)	0	0	0
Crediti verso altra P.A. (+)	0	0	0
Crediti imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti altri soggetti (+)	5.050	54.278	49.228
Altri titoli immobilizzati (+)	89	104	15
Totale	19.701	68.659	48.958



Immobilizzazioni immateriali - Criteri di valutazione

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

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

Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP_B11] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP_B12] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale .
- [AP_B13] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_B14] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati (al costo) ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP_B15] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP_B16] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne), i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP_B19] *Altre(..immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

Immobilizzazioni materiali - Criteri di valutazione

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

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

Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

[AP_A] *Credito verso lo Stato e P.A. per 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_BIII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP_BIII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento.

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

- [AP_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP_BIII2.2]".
- [AP_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso (come pure i lavori in economia) devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene, i costi diretti relativi alla costruzione in economia (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

Immobilizzazioni finanziarie - Criteri di valutazione

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

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

Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

- [AP_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (art. 2426 n.4 codice civile). A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico ed ha, come contropartita nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP_BIV1a]".
- [AP_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP_BIV2a]".
- [AP_BIV3] *Altri titoli (..immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

Attivo non immobilizzato consolidato

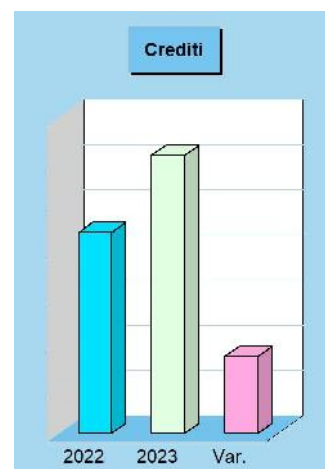
L'attivo patrimoniale non immobilizzato

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



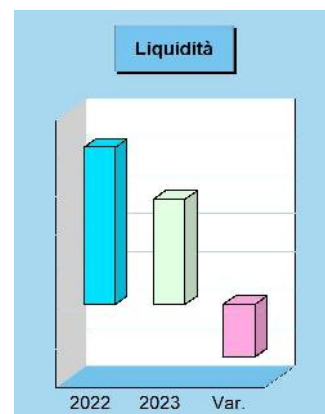
Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Crediti da tributi per la sanità (+)	0	0	0
Altri crediti da tributi (+)	605.318	1.878.177	1.272.859
Crediti da fondi perequativi (+)	0	0	0
Crediti per contributi da P.A. (+)	4.896.726	7.771.622	2.874.896
Crediti contr. imprese controllate (+)	0	0	0
Crediti contr. imprese partecipate (+)	0	0	0
Crediti contr. altri soggetti (+)	0	0	0
Crediti clienti ed utenti (+)	2.045.713	2.174.433	128.720
Crediti verso erario (+)	50.513	9.893	-40.620
Crediti per conto terzi (+)	859.192	52.636	-806.556
Crediti verso altri (+)	448.540	431.964	-16.576
Totale	8.906.002	12.318.725	3.412.723



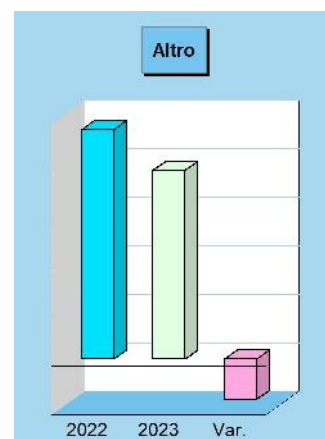
Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Conto tesoreria (+)	7.302.491	4.637.720	-2.664.771
Conto banca d'Italia (+)	0	0	0
Altri depositi bancari e postali (+)	936.872	867.891	-68.981
Denaro e valori in cassa (+)	5.907	11.752	5.845
Altri conti presso tesoreria statale (+)	0	0	0
Totale	8.245.270	5.517.363	-2.727.907



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

Denominazione	2022	2023	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione (+)	0	0	0
Rimanenze (+)	54.969	30.750	-24.219
Partecip. non immobilizzate (+)	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati (+)	0	9.300	9.300
Ratei attivi (+)	0	0	0
Risconti attivi (+)	39.595	37.864	-1.731
Totale	94.564	77.914	-16.650



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.

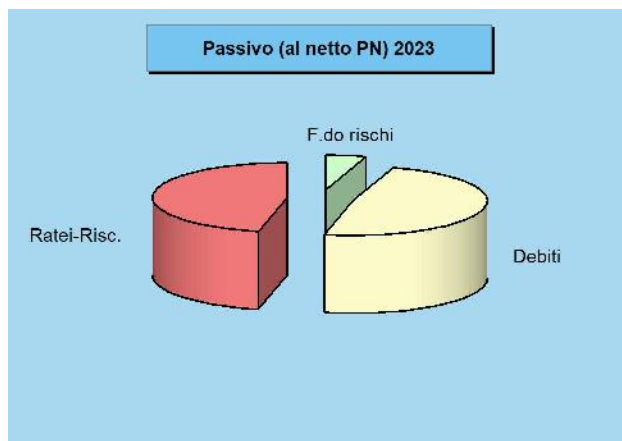
Ratei e risconti (voci considerate)

- [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.)

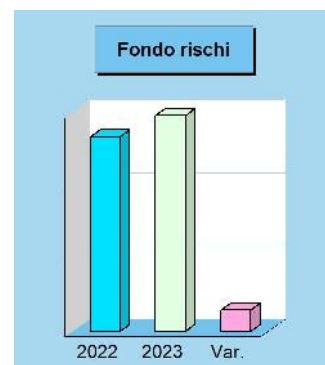
Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

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.



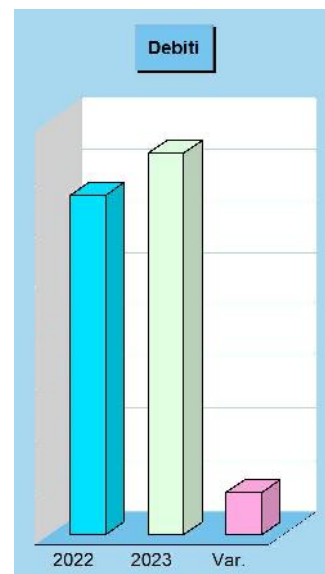
Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	19.285	84.658	65.373
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri (+)	883.506	950.652	67.146
Trattamento di fine rapporto (+)	428.515	440.456	11.941
Totale	1.331.306	1.475.766	144.460



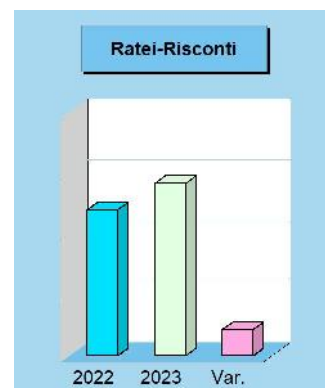
Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0	0	0
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	0	0	0
Debiti verso banche (+)	145.943	241.609	95.666
Debiti verso altri finanziatori (+)	2.693.165	2.085.443	-607.722
Debiti verso fornitori (+)	7.005.085	8.478.409	1.473.324
Debiti per acconti (+)	2.265	1.622	-643
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0	0	0
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	1.240	1.281	41
Debiti per contrib. a controllate (+)	1.722	1.722	0
Debiti per contrib. a partecipate (+)	340.000	340.000	0
Debiti per contrib. ad altri (+)	697.369	678.111	-19.258
Altri debiti tributari (+)	31.083	140.925	109.842
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	32.655	70.234	37.579
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0	0	0
Altri debiti verso altri (+)	2.177.384	2.716.015	538.631
Totale	13.127.911	14.755.371	1.627.460



Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Ratei passivi (+)	233.178	396.945	163.767
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	10.503.985	12.488.366	1.984.381
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	1.069.172	1.100.530	31.358
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0	0	0
Altri risconti passivi (+)	210.377	179.427	-30.950
Totale	12.016.712	14.165.268	2.148.556



Passivo - Criteri di valutazione

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

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

Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

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

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

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

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

Debiti (voci interessate)

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

[PP_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP_D1d]".

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

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

[PP_D2] *Debiti verso fornitori*. I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio

dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

- [PP_D3] *Acconti (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP_D2]".
- [PP_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [PP_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4c] *Imprese controllate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4d] *Imprese partecipate (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D4e] *Altri soggetti (debiti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D5a] *Tributari (altri debiti..)*. Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)*. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP_D5d]".
- [PP_D5d] *Altri (altri debiti verso..)*. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

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

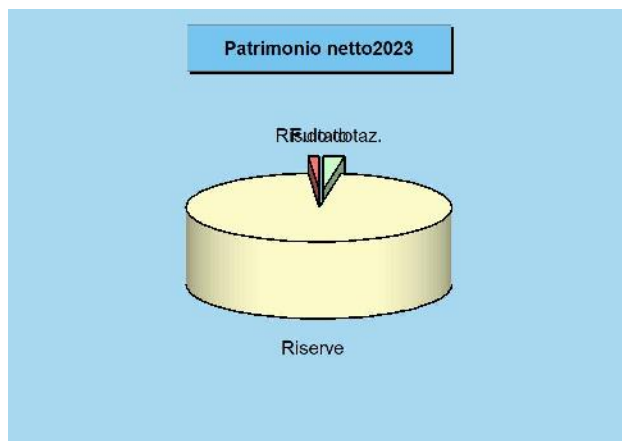
Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)

- (PP_EI) *Ratei passivi*. Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.
- [PP_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Valgono le stesse regole applicate per per la voce " Altri risconti passivi [PP_EI13]".
- [PP_EI1b] *Da altri soggetti (risconti passivi su contributi agli investimenti..)*. Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP_EI2] *Concessioni pluriennali (risconti passivi su..)*. Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti con la rilevazione di un provento.
- [PP_EI3] *Altri risconti passivi*. Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

Patrimonio netto consolidato (al netto quota terzi)

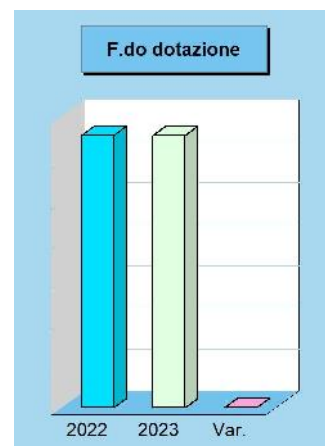
Patrimonio netto e risultato economico

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



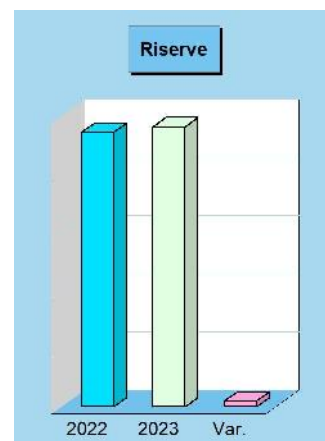
Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo dotazione	(+)	653.050	653.050	0
Totale		653.050	653.050	0



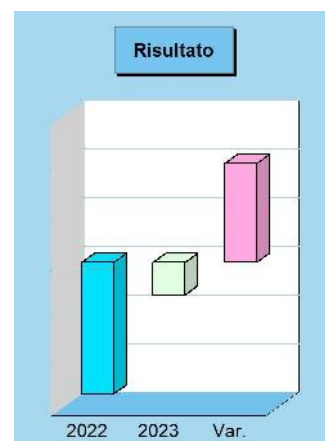
Risultati esercizi precedenti, riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Riserve da capitale	(+)	0	0	0
Riserve da permessi costruire	(+)	1.256.538	1.265.031	8.493
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	22.251.070	22.116.863	-134.207
Altre riserve indisponibili	(+)	47.538	649.595	602.057
Altre riserve disponibili	(+)	0	0	0
Risultati econ. di esercizi prec.	(+)	8.986.508	7.999.905	-986.603
Riserve negative per beni indispon.	(+)	0	0	0
Totale		32.541.654	32.031.394	-510.260



Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Utile	(+)	-	-	-
Perdita	(+)	1.350.663	331.102	-1.019.561
Totale		-1.350.663	-331.102	1.019.561



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.

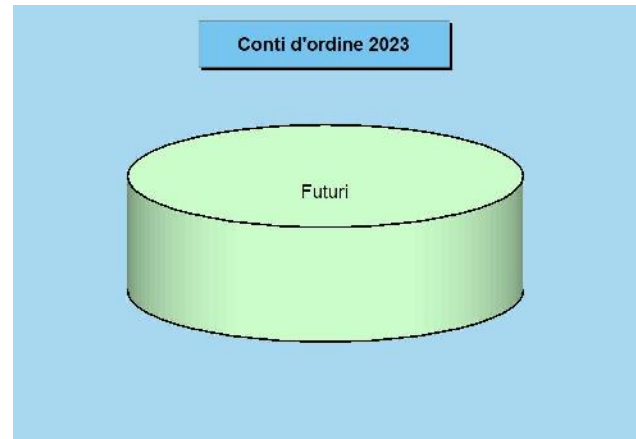
Risultato economico (voci considerate)

[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

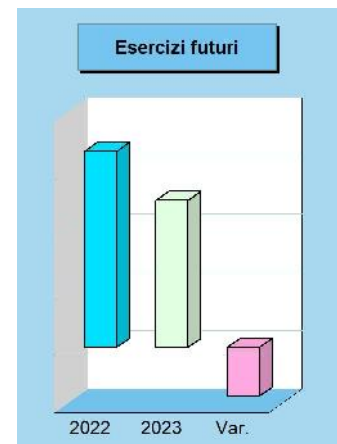
Il sistema di scritture secondario

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.



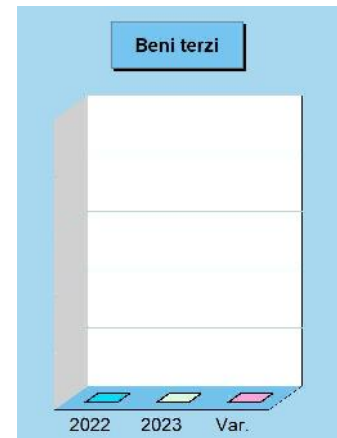
Impegni su esercizi futuri

Denominazione		2022	2023	Variazione
Impegni su esercizi futuri	(+)	3.356.855	2.515.091	-841.764
Totale		3.356.855	2.515.091	-841.764



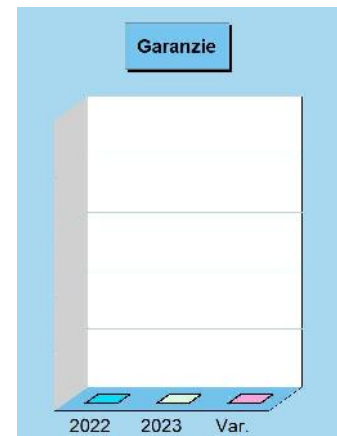
Beni di terzi

Denominazione		2022	2023	Variazione
Beni di terzi in uso	(+)	0	0	0
Beni dati in uso a terzi	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0



Garanzie prestate

Denominazione		2022	2023	Variazione
Garanzie prestate a P.A.	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a controllate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a partecipate	(+)	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0	0	0
Totale		0	0	0



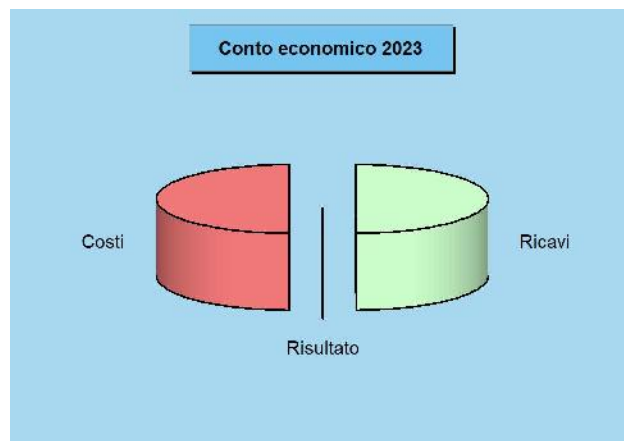


**IL CONTO
ECONOMICO
CONSOLIDATO**

Conto economico consolidato in sintesi

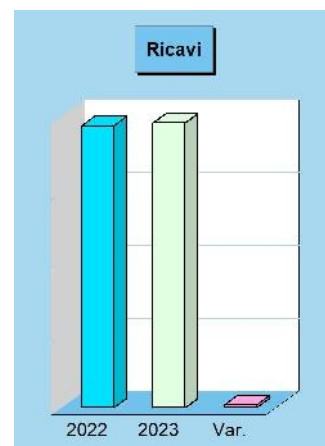
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

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.



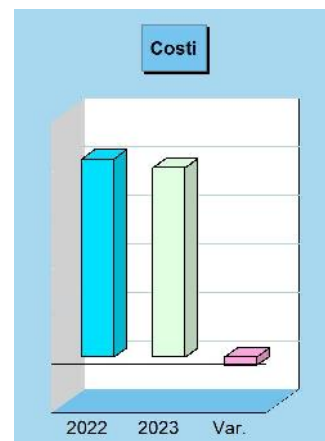
Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	18.255.264	18.909.000	653.736
Gestione caratteristica		18.255.264	18.909.000	653.736
Ricavi finanziari	(+)	1.517	9.889	8.372
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		1.517	9.889	8.372
Ricavi straordinari	(+)	1.062.040	587.508	-474.532
Gestione straordinaria		1.062.040	587.508	-474.532
Ricavi complessivi		19.318.821	19.506.397	187.576



Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Costi caratteristici	(+)	17.803.147	18.550.004	746.857
Gestione caratteristica		17.803.147	18.550.004	746.857
Costi finanziari	(+)	179.022	143.581	-35.441
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		179.022	143.581	-35.441
Costi straordinari	(+)	2.423.022	845.923	-1.577.099
Gestione straordinaria		2.423.022	845.923	-1.577.099
Costi complessivi (al netto imposte)		20.405.191	19.539.508	-865.683



Ricavi consolidati

Denominazione		2023
Ricavi caratteristici	(+)	18.909.000
Gestione caratteristica		18.909.000
Ricavi finanziari	(+)	9.889
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		9.889
Ricavi straordinari	(+)	587.508
Gestione straordinaria		587.508
Totale ricavi		19.506.397
Utile esercizio		-

Costi consolidati

Denominazione		2023
Costi caratteristici	(+)	18.550.004
Gestione caratteristica		18.550.004
Costi finanziari	(+)	143.581
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		143.581
Costi straordinari	(+)	845.923
Gestione straordinaria		845.923
Imposte	(+)	297.991
Totale costi		19.837.499
Perdita esercizio		331.102

Considerazioni e valutazioni

Qui di seguito viene esposto in modo sintetico il Conto Economico della Capogruppo e delle Società Consolidate così come approvati dai rispettivi organi deliberativi.

DUNQUE nella versione originaria, che precede le operazioni di consolidamento.

Comune di DIANO MARINA		
	2023	2022
Valore della produzione	14.293.459,05	13.777.315,68
Costi della produzione	14.187.469,01	13.304.665,83
Risultato della Gestione operativa	105.990,04	472.649,85
Proventi e Oneri Finanziari	- 113.314,49	- 143.085,52
Rettifiche di valore di attività finanziarie . . .	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	- 259.879,28	- 1.360.982,44
Imposte sul reddito	208.048,93	173.080,18
RISULTATO dell'ESERCIZIO	- 475.252,66	- 1.204.498,29

GESTIONI MUNICIPALI spa		
	2023	2022
Valore della produzione	3.148.236,00	3.016.430,00
Costi della produzione	2.924.336,00	2.661.988,00
Risultato della Gestione operativa	223.900,00	354.442,00
Proventi e Oneri Finanziari	- 15.942,00	- 24.190,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie . . .	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	84.921,00	90.062,00
RISULTATO dell'ESERCIZIO	123.037,00	240.190,00

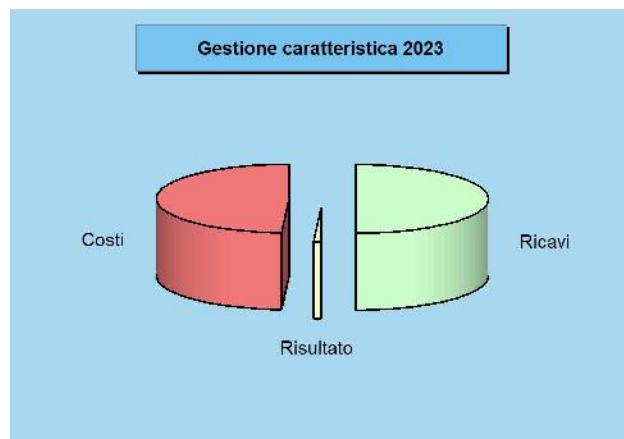
RIVIERACQUA spa		
	2023	2022
Valore della produzione	45.764.309,00	44.561.297,00
Costi della produzione	45.243.342,00	52.191.868,00
Risultato della Gestione operativa	520.967,00	- 7.630.571,00
Proventi e Oneri Finanziari	- 89.951,00	- 207.494,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	66.696,00	0,00
RISULTATO dell'ESERCIZIO	364.320,00	- 7.838.065,00

Fondazione P.U.PO.L.I.		
	2023	2022
Valore della produzione	1.012.265,12	1.421.208,00
Costi della produzione	791.445,18	1.342.849,00
Risultato della Gestione operativa	220.819,94	78.359,00
Proventi e Oneri Finanziari	0,00	- 50,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	17.387,00	74.269,00
RISULTATO dell'ESERCIZIO	203.432,94	4.040,00

Ricavi e costi consolidati della gestione caratteristica

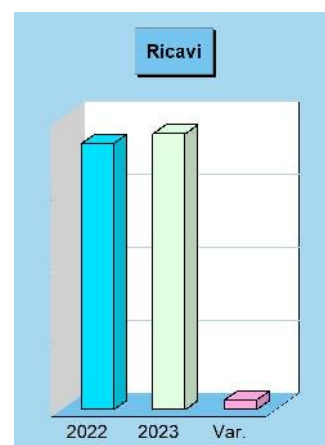
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

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).



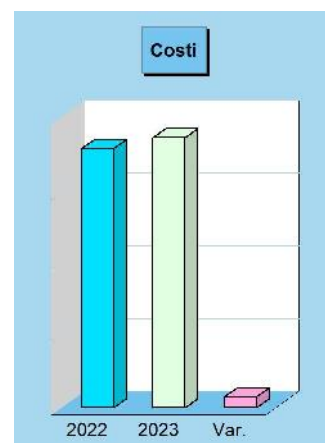
Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Proventi da tributi	(+)	9.295.812	10.123.116	827.304
Proventi da fondi perequativi	(+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	2.642.079	2.296.243	-345.836
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	5.195.772	5.474.878	279.106
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0	0	0
Variazione lavori in corso	(+)	0	0	0
Incrementi per lavori interni	(+)	1.380	35.088	33.708
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.120.221	979.675	-140.546
Ricavi gestione caratteristica		18.255.264	18.909.000	653.736



Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	437.727	503.864	66.137
Prestazioni di servizi	(+)	8.442.110	8.395.432	-46.678
Utilizzo beni di terzi	(+)	178.104	208.254	30.150
Trasferimenti e contributi	(+)	447.280	430.735	-16.545
Personale	(+)	4.579.244	4.846.018	266.774
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	3.324.822	3.623.426	298.604
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	-14.925	24.220	39.145
Accantonamenti per rischi	(+)	27.232	121.538	94.306
Altri accantonamenti	(+)	0	0	0
Oneri diversi di gestione	(+)	381.553	396.517	14.964
Costi gestione caratteristica		17.803.147	18.550.004	746.857



Ricavi consolidati

Denominazione		2023
Proventi da tributi	(+)	10.123.116
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	2.296.243
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	5.474.878
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0
Variazione lavori in corso	(+)	0
Incrementi per lavori interni	(+)	35.088
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	979.675
Totale ricavi		18.909.000
Eccedenza positiva		358.996

Costi consolidati

Denominazione		2023
Materie prime e/o beni consumo	(+)	503.864
Prestazioni di servizi	(+)	8.395.432
Utilizzo beni di terzi	(+)	208.254
Trasferimenti e contributi	(+)	430.735
Personale	(+)	4.846.018
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	3.623.426
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	24.220
Accantonamenti per rischi	(+)	121.538
Altri accantonamenti	(+)	0
Oneri diversi di gestione	(+)	396.517
Totale costi		18.550.004
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.

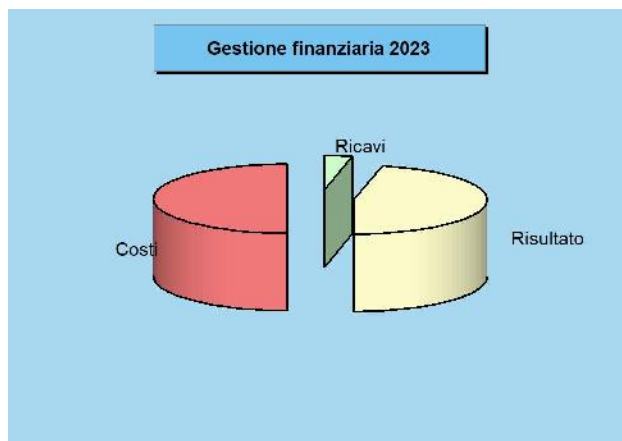
[CE_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.

[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

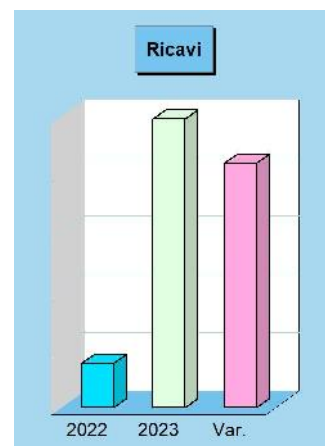
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

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.



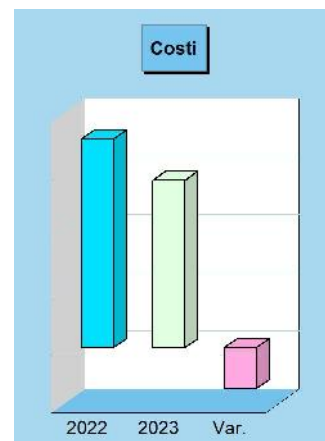
Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Partecipazioni in controllate (+)	0	0	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0	0	0
Partecipazioni in altri soggetti (+)	0	0	0
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari (+)	1.517	9.889	8.372
Proventi finanziari	1.517	9.889	8.372
Rivalutazioni (+)	0	0	0
Rettifiche positive di valore	0	0	0
Ricavi finanziari e rettifiche di valore	1.517	9.889	8.372



Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Interessi passivi (+)	158.840	130.519	-28.321
Altri oneri finanziari (+)	20.182	13.062	-7.120
Interessi ed altri oneri finanziari	179.022	143.581	-35.441
Svalutazioni (+)	0	0	0
Rettifiche negative di valore	0	0	0
Costi finanziari e rettifiche valore	179.022	143.581	-35.441



Ricavi consolidati

Denominazione	2023
Partecipazioni in controllate (+)	0
Partecipazioni in partecipate (+)	0
Partecipazioni in altri soggetti (+)	0
Proventi da partecipazioni	0
Altri proventi finanziari (+)	9.889
Proventi finanziari	9.889
Rivalutazioni (+)	0
Rettifiche positive di valore	0
Totale ricavi	9.889
Eccedenza positiva	-

Costi consolidati

Denominazione	2023
Interessi passivi (+)	130.519
Altri oneri finanziari (+)	13.062
Interessi ed altri oneri finanziari	143.581
Svalutazioni (+)	0
Rettifiche negative di valore	0
Totale costi	143.581
Eccedenza negativa	133.692

Ricavi e costi finanziari - Criteri di valutazione

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

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

Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

- [CE_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

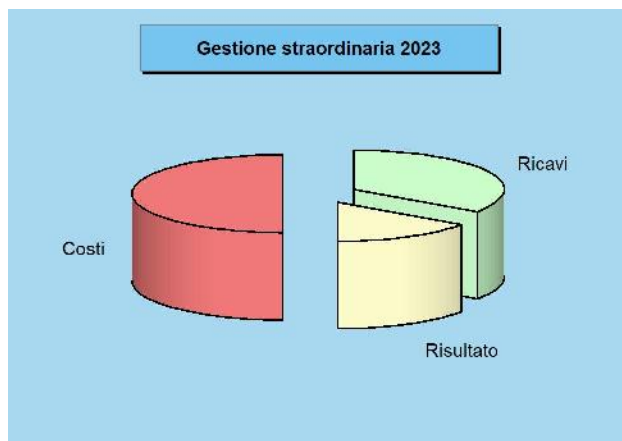
Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

- [CE_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

Ricavi e costi consolidati della gestione straordinaria

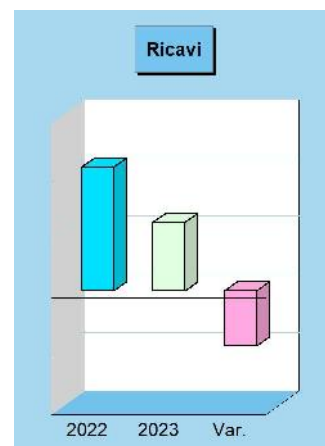
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

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



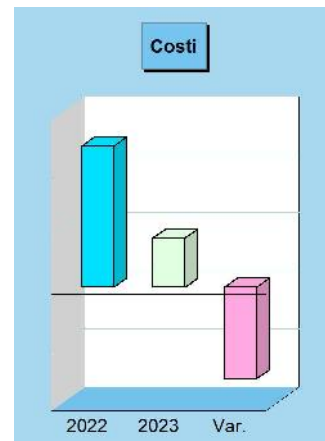
Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0	0	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	704.892	480.149	-224.743
Plusvalenze patrimoniali (+)	129.758	99.886	-29.872
Altri proventi straordinari (+)	227.390	7.473	-219.917
Proventi straordinari	1.062.040	587.508	-474.532
Ricavi gestione straordinaria	1.062.040	587.508	-474.532



Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	70.314	0	-70.314
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	2.252.860	510.077	-1.742.783
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0
Altri oneri straordinari (+)	99.848	335.846	235.998
Oneri straordinari	2.423.022	845.923	-1.577.099
Costi gestione straordinaria	2.423.022	845.923	-1.577.099



Ricavi consolidati

Denominazione	2023
Proventi da permessi di costruire (+)	0
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	480.149
Plusvalenze patrimoniali (+)	99.886
Altri proventi straordinari (+)	7.473
Proventi straordinari	587.508
Totale ricavi	587.508
Eccedenza positiva	-

Costi consolidati

Denominazione	2023
Trasferimenti in conto capitale (+)	0
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	510.077
Minusvalenze patrimoniali (+)	0
Altri oneri straordinari (+)	335.846
Oneri straordinari	845.923
Totale costi	845.923
Eccedenza negativa	258.415

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.



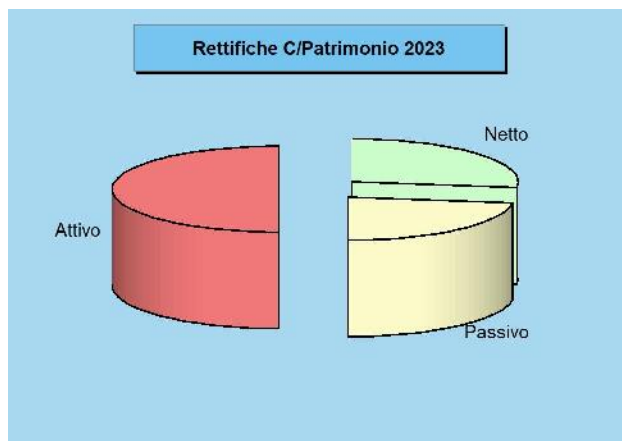
**PRINCIPALI
RETTIFICHE DA
CONSOLIDAMENTO**



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

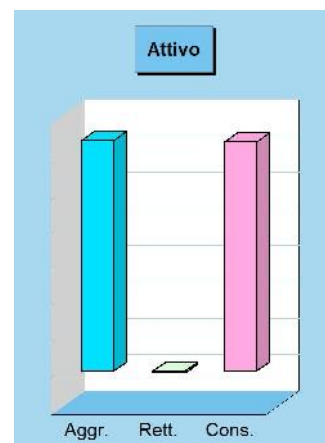
Le rettifiche al C/Patrimonio

In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto trasferimento di risorse all'interno del gruppo. L'eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. La redazione del C/Patrimonio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica ai bilanci dei componenti del gruppo e che vanno ad interessare i saldi e le operazioni effettuate all'interno del "gruppo amministrazione pubblica". La maggioranza delle rettifiche non modifica il P.N. in quanto effettuate eliminando, per lo stesso importo, poste attive e passive del patrimonio. Altri interventi, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece un impatto sul patrimonio netto.



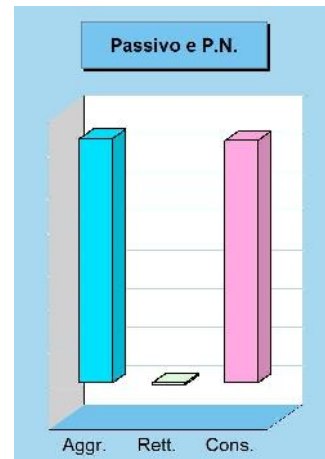
Attivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2023

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	3.726.202	3.726.202	0
Immobilizzazioni materiali (+)	41.040.884	41.040.884	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	333.396	68.659	-264.737
Rimanenze (+)	30.750	30.750	0
Crediti (+)	12.533.248	12.318.725	-214.523
Attività finanz.non immobilizzate (+)	9.300	9.300	0
Disponibilità liquide (+)	5.517.363	5.517.363	0
Ratei e risconti attivi (+)	37.864	37.864	0
Totale	63.229.007	62.749.747	-479.260



Passivo - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2023

Denominazione	Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	843.891	653.050	-190.841
Riserve (+)	24.109.739	24.031.489	-78.250
Risultato economico dell'esercizio (+)	-331.102	-331.102	0
Risultati econ. di esercizi prec. (+)	7.990.551	7.999.905	9.354
Riserve negative per beni indispos. (+)	0	0	0
Patrimonio netto	32.613.079	32.353.342	-259.737
Fondo per rischi ed oneri (+)	1.035.310	1.035.310	0
Trattamento di fine rapporto (+)	440.456	440.456	0
Debiti (+)	14.974.894	14.755.371	-219.523
Ratei e risconti passivi (+)	14.165.268	14.165.268	0
Passivo (al netto PN)	30.615.928	30.396.405	-219.523
Totale	63.229.007	62.749.747	-479.260



Rettifiche sull'Attivo

Denominazione	Rettifiche
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0
Immobilizzazioni immateriali (+)	0
Immobilizzazioni materiali (+)	0
Immobilizzazioni finanziarie (+)	-264.737
Rimanenze (+)	0
Crediti (+)	-214.523
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0
Disponibilità liquide (+)	0
Ratei e risconti attivi (+)	0
Rettifiche Attivo	-479.260

Rettifiche sul Passivo e P.N.

Denominazione	Rettifiche
Fondo di dotazione (+)	-190.841
Riserve (+)	-78.250
Risultato economico dell'esercizio (+)	0
Risultati economici di esercizi prec. (+)	9.354
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0
Patrimonio netto	-259.737
Fondo per rischi ed oneri (+)	0
Trattamento di fine rapporto (+)	0
Debiti (+)	-219.523
Ratei e risconti passivi (+)	0
Passivo (al netto PN)	-219.523
Rettifiche Passivo	-479.260

Considerazioni e valutazioni

Le IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE consolidate, sono state rettificate per complessivi € 264.737 così spiegabili:

- rettifiche alle immobilizzazioni finanziarie del COMUNE per complessivi € 259.737
 - verso la G.M. spa
 - (partecipazione al Fondo di Dotazione € 180.000)
 - (partecipazione alle Riserve € 62.382)
 - verso la Fondazione PUPOLI
 - (partecipazione al Fondo di Dotazione € 1.601)
 - (1,55% del valore effettivo € 103.280)
 - (partecipazione alle Riserve € 4.436)
 - (1,55% di € 286.198 VALORE di partecipazione)
 - (alle Riserve detenute dal Comune - - N.B. dette)
 - (RISERVE ammontano a € 889.685 nel bilancio al)
 - (al 31/12/2023 della FONDAZIONE - - N.B. la diffe-)
 - (renza tra la partecipazione contabilizzata nel nostro)
 - (bilancio e il valore che tale voce manifesta nel bilan-)
 - (cio della Fondazione è dovuta al fatto che si è avu-)
 - (to contezza di detta evoluzione di valore, solo dopo)
 - (aver chiuso il Consuntivo dell'ENTE)
 - verso la RIVIERACQUA spa
 - (partecipazione al Fondo di Dotazione € 9.240)
 - (4,93% del valore effettivo € 187.419)
 - (partecipazione alle Riserve € 2.078)
 - (4,93% del valore effettivo € 42.145)
- rettifiche alle immobilizzazioni finanziarie della G.M. spa per complessivi € 5.000
 - verso il COMUNE
 - (cauzione x locali in affitto € 5.000)

I CREDITI consolidati, sono stati rettificati per complessivi € 214.523 così spiegabili:

- rettifiche ai crediti del COMUNE per complessivi € 123.269
 - verso la G.M. spa
 - (canone spiagge 2022 € 81.529)
 - (canone spiagge 2023 € 4.240)
 - (convenzione parcheggi € 37.500)
- rettifiche ai crediti della G.M. spa per complessivi € 91.250
 - verso il COMUNE
 - (Accertamento e riscossione CUP € 49.467)
 - (Aromatica OFF € 10.000)
 - (Aree Sosta a pagamento € 2.616)
 - (Manutenzione del verde € 29.167)
- rettifiche ai crediti della RIVIERACQUA . . per complessivi € 4
 - verso il COMUNE
 - (utenza idrica € 4)
 - (4,93% di € 85,79)

IL FONDO di DOTAZIONE consolidato, è stato rettificato per complessivi € 190.841 così spiegabili:

- rettifiche al Fondo di Dotazione della G.M. spa per complessivi € 180.000 (100%)
- rettifiche al Fondo di Dotazione della Fond. PUPOLI . . per complessivi € 1.601 (1,55% di 103.280)
- rettifiche al Fondo di Dotazione della RIVIERACQUA . . per complessivi € 9.240 (4,93% di 187.419)

Le RISERVE consolidate, sono state rettificate per complessivi € 78.250 così spiegabili:

- rettifiche alle Riserve della G.M. spa per complessivi € 62.382 (100%)
- rettifiche alle Riserve della Fond. PUPOLI . . . per complessivi € 13.790 (1,55% di 889.685)
 - (N.B. la differenza tra il valore scorporato di € 13.790 ed il valore)
 - (della nostra partecipazione a detta riserva pari a € 4.436)
 - (pari a € 9.354 viene girata a variazione della voce di Bilancio -)
 - (RISULTATI Economici di Esercizi Precedenti)
- rettifiche alle Riserve della RIVIERACQUA . . per complessivi € 2.078 (4,93% di 42.145)

IL RISULTATO ECONOMICO degli ESERCIZI PRECEDENTI consolidato, è stato rettificato per complessivi € 9.354 così spiegabili:

differenza fra la rettifica apportata partecipazione alle Riserve della Fondazione PUPOLI per complessivi € 13.790 ed il valore della partecipazione a dette riserve, presente nel bilancio del Comune, pari a € 4.436 - - - Come già spiegato più sopra, questa operazione contabile è resa necessaria dal fatto che non è stato possibile aggiornare, nel bilancio del Comune tale partecipazione, in considerazione del fatto che il Consuntivo della Fondazione PUPOLI è stato trasmesso a questo Ente, successivamente alla chiusura del Consuntivo del Comune.

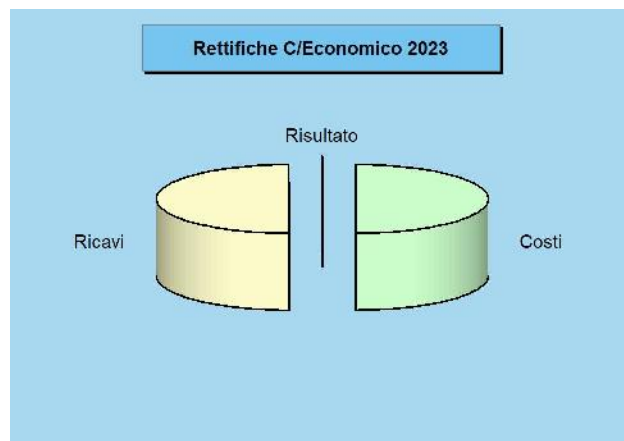
I DEBITI consolidati, sono stati rettificati per complessivi € 219.523 così spiegabili:

- rettifiche ai debiti del COMUNE per complessivi €.	96.254
- verso la G.M. spa	
(Accertamento e riscossione CUP	€. 49.467)
(Aromatica OFF	€. 10.000)
(Aree Sosta a pagamento	€. 2.615)
(Manutenzione del verde	€. 29.167)
(Cauzione x locali in affitto	€. 5.000)
- verso la RIVIERACQUA spa	
(utenza idrica	€. 4)
(4,93% di €. 85,79)
- rettifiche ai debiti della G.M. spa . . . per complessivi €.	123.269
- verso il COMUNE	
(canone spiagge 2022.	€. 81.529)
(canone spiagge 2023	€. 4.240)
(convenzione parcheggi	€. 37.500)

C/Economico - Rettifiche da consolidamento

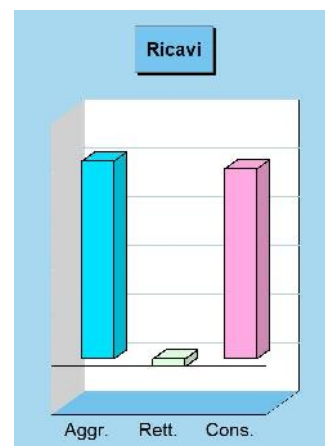
Le rettifiche al C/Economico

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.



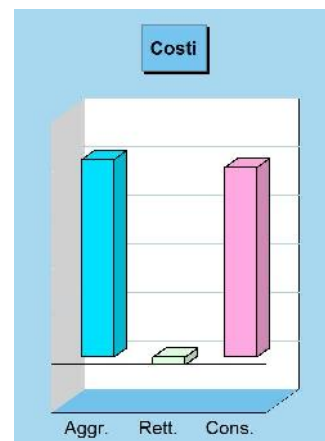
Ricavi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2023

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	19.713.564	18.909.000	-804.564
Gestione caratteristica		19.713.564	18.909.000	-804.564
Ricavi finanziari	(+)	9.889	9.889	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		9.889	9.889	0
Ricavi straordinari	(+)	587.508	587.508	0
Gestione straordinaria		587.508	587.508	0
Ricavi complessivi		20.310.961	19.506.397	-804.564



Costi - Sintesi delle rettifiche da consolidamento 2023

Denominazione		Aggregato	Consolidato	Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	19.354.568	18.550.004	-804.564
Gestione caratteristica		19.354.568	18.550.004	-804.564
Costi finanziari	(+)	143.581	143.581	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0	0	0
Gestione finanziaria e rettifiche		143.581	143.581	0
Costi straordinari	(+)	845.923	845.923	0
Gestione straordinaria		845.923	845.923	0
Costi complessivi		20.344.072	19.539.508	-804.564



Rettifiche sui Ricavi

Denominazione		Rettifiche
Ricavi caratteristici	(+)	-804.564
Gestione caratteristica		-804.564
Ricavi finanziari	(+)	0
Rettifiche positive di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Ricavi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Rettifiche Ricavi		-804.564

Rettifiche sui Costi

Denominazione		Rettifiche
Costi caratteristici	(+)	-804.564
Gestione caratteristica		-804.564
Costi finanziari	(+)	0
Rettifiche negative di valore	(+)	0
Gestione finanziaria e rettifiche		0
Costi straordinari	(+)	0
Gestione straordinaria		0
Imposte	(+)	0
Rettifiche Costi		-804.564

Considerazioni e valutazioni

I RICAVI CARATTERISTICI consolidati, sono stati rettificati per complessivi € 804.564 così spiegabili:

- rettifiche ai ricavi del COMUNE per complessivi € 261.946 verso la G.M. spa
 - (canone spiagge = 85.769)
 - (convenzione pargheggi = 150.000)
 - (affitto locali uffici = 26.177)
- rettifiche ai ricavi della G.M. spa per complessivi € 542.206 verso il COMUNE
 - (accertamento e riscossione CUP = 81.967)
 - (AROMATICA = 39.000)
 - (AROMATICA OFF = 20.000)
 - (Aree Sosta a Pagamento = 4.739)
 - (manutenzione del verde = 350.000)
 - (manut. aree verdi varie = 4.500)
 - (vigilanza spiagge libere = 40.000)
 - (smontaggio docce spiagge libere. = 2.000)
- rettifiche ai ricavi della Fond. PUPOLI per complessivi € 298 verso il COMUNE
 - (saldo del contributo a sostegno)
 - (della gestione per l'anno scolastico)
 - (2022-2023 = 298)
 - (NOTA BENE - questo importo è pari al 1,55%)
 - (del valore effettivo dell'operazione che è)
 - (pari a € 19.220,00)
- rettifiche ai ricavi della RIVIERACQUA spa per complessivi € 114 verso il COMUNE
 - (n. 2 utenze idriche = 114)
 - (4,93% di € 2.322)

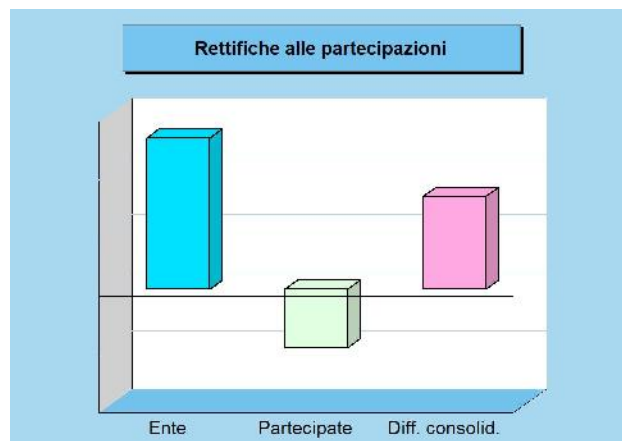
I COSTI CARATTERISTICI consolidati, sono stati rettificati per complessivi € 804.564 così spiegabili:

- rettifiche ai costi del COMUNE per complessivi € 542.206 - verso la G.M. spa
 - (accertamento e riscossione CUP = 81.967)
 - (AROMATICA = 39.000)
 - (AROMATICA OFF = 20.000)
 - (Aree Sosta a Pagamento = 4.739)
 - (manutenzione del verde = 350.000)
 - (manut. aree verdi varie = 4.500)
 - (vigilanza spiagge libere = 40.000)
 - (smontaggio docce spiagge libere = 2.000)
- rettifiche ai costi del COMUNE per complessivi € 298 - verso la Fondazione PUPOLI
 - (saldo del contributo a sostegno)
 - (della gestione 2021-2022 = 298)
 - (NOTA BENE - questo importo è pari al 1,55%)
 - (del valore effettivo dell'operazione che è)
 - (pari a € 19.220,00)
- rettifiche ai costi del COMUNE per complessivi € 114 - verso la RIVIERACQUA spa
 - (n. 2 utenze idriche = 114)
 - (4,93% di € 2.322)
- rettifiche ai costi della G.M. spa per complessivi € 261.946 - verso il COMUNE
 - (canone spiagge = 85.769)
 - (convenzione pargheggi = 150.000)
 - (affitto locali uffici = 26.177)

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		259.737
Partecipazioni in Imprese controllate	(+)	242.382
Partecipazioni in Imprese partecipate	(+)	17.355
Partecipazioni in Altri soggetti	(+)	0
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo		259.737

Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate

Denominazione		Rettifiche (-)
Fondo di dotazione	(+)	190.841
Riserve		78.250
- da capitale	(+)	57.470
- da permessi di costruire	(+)	0
- per beni demaniali e patrimoniali	(+)	0
- altre riserve indisponibili	(+)	20.780
- altre riserve disponibili	(+)	0
Risultati economici di esercizi precedenti	(+)	-168.389
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo		100.702

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche alle Partecipazioni della capogruppo verso le partecipate		259.737
Rettifiche al corrispondente Patrimonio netto delle partecipate		100.702
Differenza da consolidamento		159.035
	Eccedenza positiva	
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rett. alle partecipazioni infragruppo

Principali partecipazioni della capogruppo	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Partecipazioni	242.382	11.318	6.037	-
Partecipazioni in Imprese controllate (+)	242.382	0	0	-
Partecipazioni in Imprese partecipate (+)	0	11.318	6.037	-
Partecipazioni in Altri soggetti (+)	0	0	0	-
Rettifiche alle Partecipazioni infragruppo	242.382	11.318	6.037	-

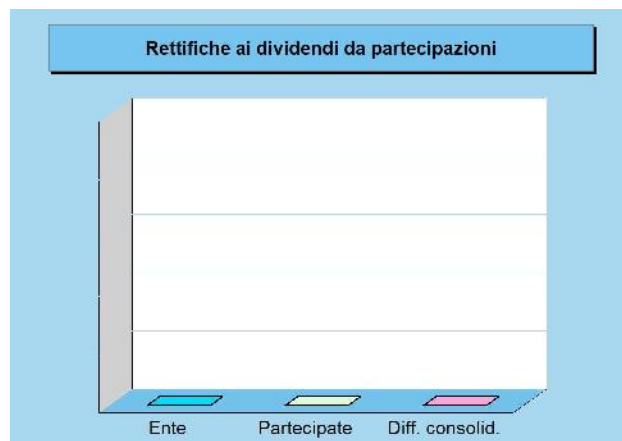
Corrispondenti quote nel P.N. delle partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Fondo di dotazione (+)	180.000	9.240	1.601	-
Riserve	62.382	2.078	13.790	-
- da capitale (+)	41.707	1.973	13.790	-
- da permessi di costruire (+)	0	0	0	-
- per beni demaniali e patrimoniali (+)	0	0	0	-
- altre riserve indisponibili (+)	20.675	105	0	-
- altre riserve disponibili (+)	0	0	0	-
Risultati economici di esercizi precedenti (+)	747.187	-915.613	37	-
Riserve negative per beni indisponibili (+)	0	0	0	-
Rettifiche al fondo di dotazione e riserve infragruppo	989.569	-904.295	15.428	-

Differenze da consolidamento	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Rettifiche alle Partecipazioni capogruppo verso partecipate	242.382	11.318	6.037	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	989.569	-904.295	15.428	-
Differenza da consolidamento	0	915.613	0	-
Eccedenza positiva	0	915.613	0	-
Eccedenza negativa	747.187	0	9.391	-

Principali rettifiche ai proventi da dividendi infragruppo

Rettifiche ai proventi da dividendi

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



Proventi da dividendi per partecipazioni infragruppo

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

Ricostituzione delle corrispondenti riserve da R.E. delle partecipate

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

Differenza da consolidamento

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

Composizione principali rettifiche ai dividendi infragruppo

Dividendi per partecipazioni infragruppo	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Dividendi	0	0	0	-
Proventi da partecipazioni in società controllate (+)	0	0	0	-
Proventi da partecipazioni in società partecipate (+)	0	0	0	-
Proventi da partecipazioni in altri soggetti (+)	0	0	0	-
Rettifiche per Dividendi infragruppo	0	0	0	-

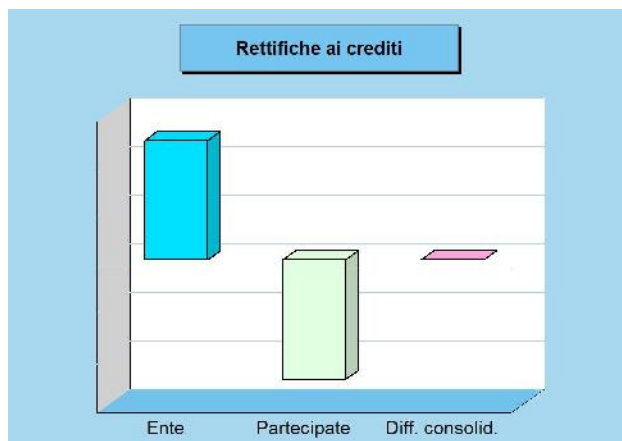
Ricostituzione riserve da R.E. delle partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Utili o perdite portate a nuovo	0	0	0	-
Risultati economici di esercizi precedenti (+)	0	0	0	-
Rettifiche al P.N. delle partecipate	0	0	0	-

Differenze da consolidamento	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Rettifiche ai Dividendi della capogruppo verso le partecipate	0	0	0	-
Rettifiche al corrispondente P.N. delle partecipate	0	0	0	-
Differenza da consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	-
Eccedenza negativa	0	0	0	-

Principali rettifiche ai crediti verso le partecipate

Rettifiche ai crediti verso le partecipate

I crediti della capogruppo verso le partecipate sorgono da operazioni di vendita che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso si verifica anche in presenza di finanziamenti operati verso le imprese del gruppo. Le rettifiche da operare in presenza di crediti e relativi debiti infragruppo richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (crediti della capogruppo a fronte di debiti della partecipata). 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	(+)	123.269
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		123.269

Corrispondenti debiti delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Debiti da finanziamento		0
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+)	0
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	0
Debiti verso fornitori	(+)	0
Acconti (debiti per..)	(+)	0
Debiti per trasferimenti e contributi		0
- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+)	0
Altri debiti		123.269
- 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..)	(+)	123.269
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo		123.269

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Crediti della capogruppo verso le partecipate		123.269
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate verso la capogruppo		123.269
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai crediti verso partecipate

Crediti della capogruppo verso le partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Crediti di natura tributaria	0	0	0	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	-
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	-
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	-
Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	-
- imprese controllate	(+) 0	0	0	-
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	-
- altri soggetti	(+) 0	0	0	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 123.269	0	0	-
Altri crediti	0	0	0	-
- verso l'erario	(+) 0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	-
- altri	(+) 0	0	0	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	123.269	0	0	-

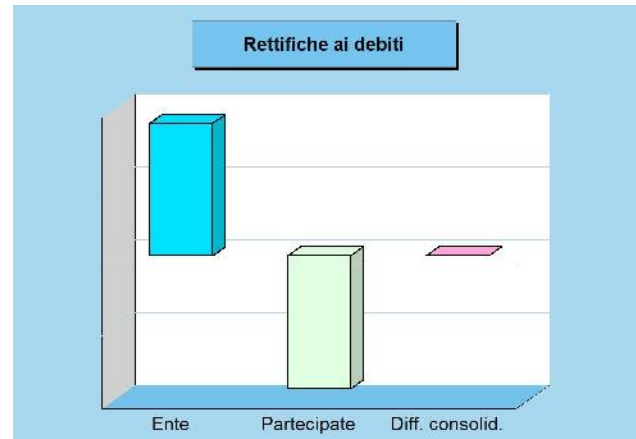
Corrispondenti debiti verso la capogruppo	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Debiti da finanziamento	0	0	0	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	-
Debiti verso fornitori	(+) 0	0	0	-
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	-
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	-
- imprese controllate	(+) 0	0	0	-
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	-
Altri debiti	123.269	0	0	-
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	-
- altri (altri debiti verso..)	(+) 123.269	0	0	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	123.269	0	0	-

Differenze da consolidamento	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Rettifiche (-) ai Crediti capogruppo verso partecipate	123.269	0	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Debiti delle partecipate	123.269	0	0	-
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	-
Eccedenza negativa	0	0	0	-

Principali rettifiche ai debiti verso le partecipate

Rettifiche ai debiti verso le partecipate

I debiti della capogruppo verso le partecipate nascono da operazioni di acquisto che alla chiusura dell'esercizio non sono stati ancora saldati dai corrispondenti movimenti di cassa. Lo stesso caso, sebbene più raro, si verifica in presenza di finanziamenti ottenuti dalle partecipate. Le rettifiche da operare in presenza di debiti e relativi crediti infragruppo comportano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (debiti della capogruppo a fronte di crediti della partecipata). 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	(+)	91.254
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		91.254

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		4
- amministrazioni pubbliche	(+)	4
- imprese controllate	(+)	0
- imprese partecipate	(+)	0
- altri soggetti	(+)	0
Crediti verso clienti ed utenti	(+)	91.250
Altri crediti		0
- verso l'erario	(+)	0
- per attività svolta per c/terzi	(+)	0
- altri	(+)	0
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo		91.254

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate		91.254
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti delle partecipate verso la capogruppo		91.254
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai debiti verso partecipate

Debiti della capogruppo verso le partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Debiti da finanziamento	0	0	0	-
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	0	-
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso banche e tesorerie (debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 0	0	0	-
Debiti verso fornitori	(+) 91.250	4	0	-
Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	0	-
Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- enti finanziati dal SSN	(+) 0	0	0	-
- altre amministrazioni pubbliche	(+) 0	0	0	-
- imprese controllate	(+) 0	0	0	-
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	-
- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	0	-
Altri debiti	0	0	0	-
- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0	0	-
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	(+) 0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 0	0	0	-
- altri (altri debiti verso..)	(+) 0	0	0	-
Rettifiche (-) ai debiti infragruppo	91.250	4	0	-

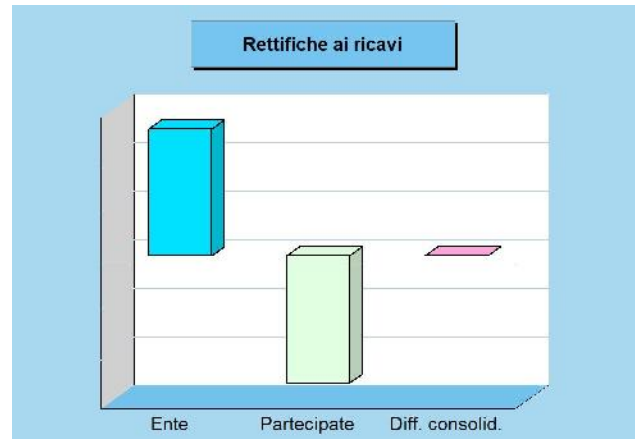
Corrispondenti crediti delle partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Crediti di natura tributaria	0	0	0	-
Crediti da tributi destinati alla sanità	(+) 0	0	0	-
Altri crediti da tributi	(+) 0	0	0	-
Crediti da fondi perequativi	(+) 0	0	0	-
Crediti per trasferimenti e contributi	0	4	0	-
- amministrazioni pubbliche	(+) 0	4	0	-
- imprese controllate	(+) 0	0	0	-
- imprese partecipate	(+) 0	0	0	-
- altri soggetti	(+) 0	0	0	-
Crediti verso clienti ed utenti	(+) 91.250	0	0	-
Altri crediti	0	0	0	-
- verso l'erario	(+) 0	0	0	-
- per attività svolta per c/terzi	(+) 0	0	0	-
- altri	(+) 0	0	0	-
Rettifiche (-) ai crediti infragruppo	91.250	4	0	-

Differenze da consolidamento	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Rettifiche (-) ai Debiti della capogruppo verso le partecipate	91.250	4	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Crediti verso la capogruppo	91.250	4	0	-
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	-
Eccedenza negativa	0	0	0	-

Principali rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Rettifiche ai ricavi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono pressoché connaturate alla composizione del gruppo, dato che molte delle società partecipate, e in particolare quelle controllate, sono di norma costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di vendite della capogruppo alle partecipate richiedono la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (ricavi della capogruppo a fronte di costi delle partecipate). 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		261.946
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	111.946
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	150.000
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
		261.946
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		

Corrispondenti costi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(+)	0
Prestazioni di servizi	(+)	0
Utilizzo beni di terzi	(+)	261.946
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
		261.946
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		

Differenza da consolidamento

Denominazione		Rettifiche
Rettifiche (-) ai Ricavi della capogruppo verso le partecipate		261.946
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi delle partecipate verso la capogruppo		261.946
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai ricavi verso partecipate

Ricavi della capogruppo verso le partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Proventi da tributi (+)	0	0	0	-
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	-
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	261.946	0	0	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	111.946	0	0	-
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	150.000	0	0	-
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	0	-
Rivalutazioni (+)	0	0	0	-
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	-
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	-
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	261.946	0	0	-

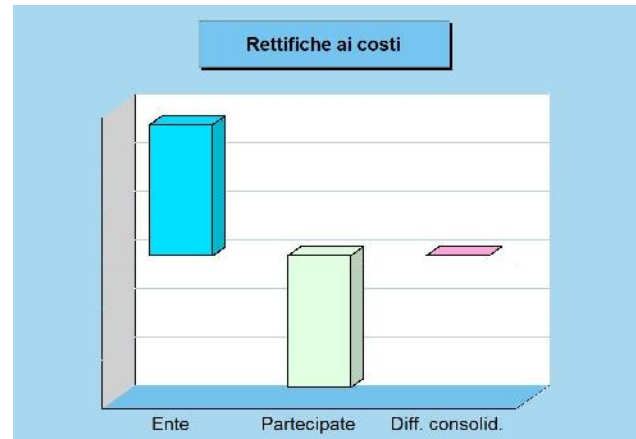
Corrispondenti costi delle partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	0	0	-
Prestazioni di servizi (+)	0	0	0	-
Utilizzo beni di terzi (+)	261.946	0	0	-
Trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	-
Personale (+)	0	0	0	-
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	-
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	-
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	-
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	-
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	-
Interessi passivi (+)	0	0	0	-
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	-
Svalutazioni (+)	0	0	0	-
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	-
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	-
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	261.946	0	0	-

Differenze da consolidamento	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Rettifiche (-) ai Ricavi capogruppo verso partecipate	261.946	0	0	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Costi verso la capogruppo	261.946	0	0	-
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	-
Eccedenza negativa	0	0	0	-

Principali rettifiche ai costi verso le partecipate

Rettifiche ai costi verso le partecipate

Fra le società di un gruppo locale possono sorgere anche relazioni commerciali interne (vendite o acquisti). In ambito pubblico, infatti, operazioni di questo tipo sono insite alla composizione stessa del gruppo, dato che molte delle società partecipate, ed in particolare quelle controllate, sono di solito costituite proprio per erogare servizi pubblici o strumentali alla capogruppo. Le rettifiche in presenza di acquisti della capogruppo verso le proprie partecipate implicano la rilevazione di segno opposto delle stesse voci (costi della capogruppo a fronte di ricavi delle partecipate). 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	(+)	52
Prestazioni di servizi	(+)	542.268
Utilizzo beni di terzi	(+)	0
Trasferimenti e contributi		<u>298</u>
- trasferimenti correnti (costi per..)	(+)	298
- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	(+)	0
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(+)	0
Personale	(+)	0
Ammortamenti e svalutazioni		<u>0</u>
- 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
		<u>542.618</u>
Rettifiche (-) ai costi infragruppo		542.618

Corrispondenti ricavi delle partecipate verso la capogruppo

Denominazione		Rettifiche (-)
Proventi da tributi	(+)	0
Proventi da fondi perequativi	(+)	0
Proventi da trasferimenti e contributi		<u>0</u>
- 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		<u>542.320</u>
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0
- ricavi della vendita di beni	(+)	0
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	542.320
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	298
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
		<u>542.618</u>
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo		542.618

Differenza da consolidamento

Denominazione	Rettifiche	
Rettifiche (-) ai Costi della capogruppo verso le partecipate	542.618	
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi delle partecipate verso la capogruppo	542.618	
Differenza da consolidamento		
	Eccedenza positiva	0
	Eccedenza negativa	0

Composizione principali rettifiche ai costi verso partecipate

Costi della capogruppo verso le partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+)	0	52	0	-
Prestazioni di servizi (+)	542.206	62	0	-
Utilizzo beni di terzi (+)	0	0	0	-
Trasferimenti e contributi	0	0	298	-
- trasferimenti correnti (costi per..) (+)	0	0	298	-
- contributi agli investimenti ad Amm. pubbliche (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..) (+)	0	0	0	-
Personale (+)	0	0	0	-
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (+)	0	0	0	-
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali (+)	0	0	0	-
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni (+)	0	0	0	-
- svalutazione dei crediti (+)	0	0	0	-
Accantonamenti per rischi (+)	0	0	0	-
Altri accantonamenti (+)	0	0	0	-
Oneri diversi di gestione (+)	0	0	0	-
Interessi passivi (+)	0	0	0	-
Altri oneri finanziari (+)	0	0	0	-
Svalutazioni (+)	0	0	0	-
Costi per trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (+)	0	0	0	-
Minusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	-
Altri oneri straordinari (+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai costi infragruppo	542.206	114	298	-

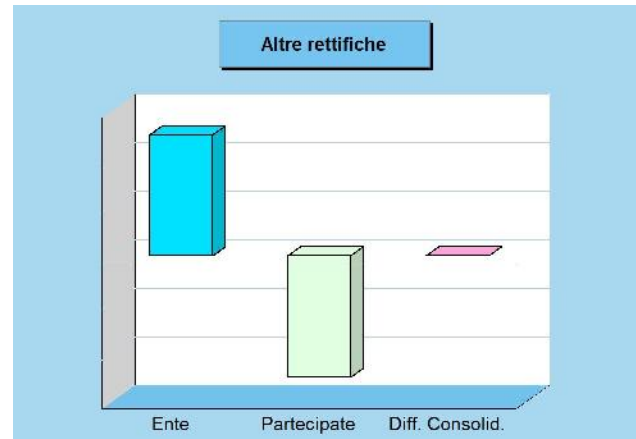
Corrispondenti ricavi delle partecipate	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione e quota rettifiche	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Proventi da tributi (+)	0	0	0	-
Proventi da fondi perequativi (+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti e contributi	0	0	0	-
- proventi da trasferimenti correnti (+)	0	0	0	-
- quota annuale di contributi agli investimenti (+)	0	0	0	-
- contributi agli investimenti (ricavo da..) (+)	0	0	0	-
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	542.206	114	0	-
- proventi derivanti dalla gestione dei beni (+)	0	0	0	-
- ricavi della vendita di beni (+)	0	0	0	-
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+)	542.206	114	0	-
Altri ricavi e proventi diversi (+)	0	0	298	-
Rivalutazioni (+)	0	0	0	-
Proventi da permessi di costruire (+)	0	0	0	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale (+)	0	0	0	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (+)	0	0	0	-
Plusvalenze patrimoniali (+)	0	0	0	-
Altri proventi straordinari (+)	0	0	0	-
Rettifiche (-) ai ricavi infragruppo	542.206	114	298	-

Differenze da consolidamento	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione	100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Rettifiche (-) ai Costi verso le partecipate	542.206	114	298	-
Rettifiche (-) ai corrispondenti Ricavi verso la capogruppo	542.206	114	298	-
Differenza consolidamento				
Eccedenza positiva	0	0	0	-
Eccedenza negativa	0	0	0	-

Altre rettifiche (anche tra sole partecipate)

Altre rettifiche ed elisioni tra sole partecipate

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



Altre rettifiche infragruppo

Denominazione	Rett. Ente (-)	Rett. Partec. (-)	Rett. totali
Rettifiche all'Attivo			
Partecipazione a fondo dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni finanziarie			
Crediti immobilizzati verso altri soggetti	(+)	0	5.000
Rimanenze	-	-	-
Crediti	-	-	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	-	-	-
Ratei e risconti attivi	-	-	-
Totale Attivo	0	5.000	5.000
Rettifiche al Patrimonio netto			
Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0	0
Rettifiche al Passivo			
Fondi per rischi e oneri	-	-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti			
Altri debiti verso altri	(+)	5.000	5.000
Ratei e risconti passivi	-	-	-
Totale Passivo	5.000	0	5.000
Rettifiche ai Ricavi			
Totale Ricavi	0	0	0
Rettifiche ai Costi			
Totale Costi	0	0	0

Differenza da consolidamento

Denominazione	Rettifiche
Diminuzione passivo, patrimonio netto, ricavi e variazione rimanenze	5.000
Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo	5.000
Differenza da consolidamento	
	Eccedenza positiva
	0
	Eccedenza negativa
	0

Composizione delle altre rettifiche infragruppo

Altre rettifiche infragruppo		G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione					
Rettifiche all'Attivo					
Partecipazione a fondo dotazione					
Immobilizzazioni immateriali					
Immobilizzazioni materiali					
Immobilizzazioni finanziarie					
Crediti immobilizzati verso altri soggetti	(+)	5.000	0	0	-
Rimanenze					
Crediti					
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
Disponibilità liquide					
Ratei e risconti attivi					
	Totale Attivo	5.000	0	0	-
Rettifiche al Patrimonio netto					
	Totale P.N. (al netto Risultato economico)	0	0	0	-
Rettifiche al Passivo					
Fondi per rischi e oneri					
Trattamento di fine rapporto					
Debiti					
Altri debiti verso altri	(+)	0	0	0	-
Ratei e risconti passivi					
	Totale Passivo	0	0	0	-
Rettifiche ai Ricavi					
	Totale Ricavi	0	0	0	-
Rettifiche ai Costi					
	Totale Costi	0	0	0	-
Differenze da consolidamento					
		G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.	-
Denominazione					
		100,00% integr.	4,93% prop.	1,55% prop.	-
Diminuzione passivo, PN, ricavi e variazione rimanenze		0	0	0	-
Aumento PN, diminuzione costi e diminuzione attivo		5.000	0	0	-
Differenza da consolidamento	Eccedenza positiva	0	0	0	-
	Eccedenza negativa	5.000	0	0	-



**ULTERIORI APPROFONDIMENTI
E VALUTAZIONI FINALI
AL CONSOLIDATO**



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	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	13.467	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	0	23.063	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	0	0
Avviamento	(+)	0	0	36.213	0
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	432.907	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	3.135.133	56.858	28.453	108
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	1.198.416	67.743	16.201	210

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Immobilizzazioni immateriali					
Costi di impianto e di ampliamento	(+)	0	0	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	(+)	0	13.467	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	(+)	0	23.063	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	(+)	0	0	-	-
Avviamento	(+)	0	36.213	-	-
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	(+)	0	432.907	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0	3.220.552	-	-
Ammortamenti (immat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(+)	0	1.282.570	-	-

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	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	798.401	0	0	0
Fabbricati demaniali	(+)	1.369.348	0	0	0
Infrastrutture demaniali	(+)	19.715.447	0	0	0
Altri beni demaniali	(+)	233.667	0	0	0
Terreni	(+)	3.703.185	0	0	0
Fabbricati	(+)	7.999.968	60.726	267.803	0
Impianti e macchinari	(+)	257.917	32.563	1.563.145	33
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	226.039	89.751	7.030	23
Mezzi di trasporto	(+)	32.469	181.573	0	0
Macchine per ufficio e hardware	(+)	38.828	9.153	0	0
Mobili e arredi	(+)	35.581	0	0	0
Infrastrutture	(+)	0	0	0	0
Altri beni materiali	(+)	0	160.318	51.828	2.001
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	3.389.320	0	814.767	0
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	1.278.887	192.444	76.110	283

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Immobilizzazioni materiali					
Terreni demaniali	(+)	0	798.401	-	-
Fabbricati demaniali	(+)	0	1.369.348	-	-
Infrastrutture demaniali	(+)	0	19.715.447	-	-
Altri beni demaniali	(+)	0	233.667	-	-
Terreni	(+)	0	3.703.185	-	-
Fabbricati	(+)	0	8.328.497	-	-
Impianti e macchinari	(+)	0	1.853.658	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	(+)	0	322.843	-	-
Mezzi di trasporto	(+)	0	214.042	-	-
Macchine per ufficio e hardware	(+)	0	47.981	-	-
Mobili e arredi	(+)	0	35.581	-	-
Infrastrutture	(+)	0	0	-	-
Altri beni materiali	(+)	0	214.147	-	-
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	(+)	0	4.204.087	-	-
Ammortamenti (mat.)					
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(+)	0	1.547.724	-	-

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	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.
Proventi straordinari					
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	(+)	478.685	0	1.464	0
Plusvalenze patrimoniali	(+)	99.886	0	0	0
Altri proventi straordinari	(+)	7.473	0	0	0
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	0	0
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	510.077	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	0	0
Altri oneri straordinari	(+)	335.846	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Proventi straordinari					
Rivalutazioni	(+)	0	0	-	-
Proventi da permessi di costruire	(+)	0	0	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	0	480.149	-	-
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0	99.886	-	-
Altri proventi straordinari	(+)	0	7.473	-	-
Oneri straordinari					
Svalutazioni	(+)	0	0	-	-
Costi per trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(+)	0	510.077	-	-
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0	0	-	-
Altri oneri straordinari	(+)	0	335.846	-	-

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	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	84.658	0	0	0
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	0	0
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	887.431	0	63.221	0
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	0	0
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	340.373	98.356	1.727

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Accantonamenti					
Fondi rischi ed oneri per trattamento di quiescenza	(+)	0	84.658	-	-
Fondi rischi ed oneri per imposte	(+)	0	0	-	-
Altri fondi rischi ed oneri	(+)	0	950.652	-	-
Fondo consolidamento rischi e oneri futuri	(+)	0	0	-	-
Trattamento di fine rapporto	(+)	0	440.456	-	-

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	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	0	0
Risconti attivi	(+)	0	20.166	17.698	0
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	352.824	43.952	0	169
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	11.613.757	0	874.609	0
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	1.100.530	0	0	0
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	0	0
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	179.151	0	276

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Ratei e risconti attivi					
Ratei attivi	(+)	0	0	-	-
Risconti attivi	(+)	0	37.864	-	-
Ratei e risconti passivi					
Ratei passivi	(+)	0	396.945	-	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. da P.A.	(+)	0	12.488.366	-	-
Risc. pass. su ricavi per contrib. agli invest. altri sogg.	(+)	0	1.100.530	-	-
Risc. pass. su ricavi per Concessioni pluriennali	(+)	0	0	-	-
Altri risc. pass. su ricavi	(+)	0	179.427	-	-

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	G.m. spa	Riv. spa	P.u.po.li.
Spesa per il personale					
Personale	(+)	2.852.078	1.423.242	569.113	1.585
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	116.750	2.962	10.807	0
Altri oneri finanziari	(+)	0	13.062	0	0
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	0	0
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	0	0
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	89.913	151.696	0
Debiti verso altri finanziatori	(+)	2.085.443	0	0	0

Apporto dei singoli bilanci al Consolidato		Rettifiche	Consolidato	-	-
Spesa per il personale					
Personale	(+)	0	4.846.018	-	-
Interessi passivi					
Interessi passivi	(+)	0	130.519	-	-
Altri oneri finanziari	(+)	0	13.062	-	-
Debiti da finanziamento					
Debiti per prestiti obbligazionari	(+)	0	0	-	-
Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	(+)	0	0	-	-
Debiti verso banche e tesorerie	(+)	0	241.609	-	-
Debiti verso altri finanziatori	(+)	0	2.085.443	-	-

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".