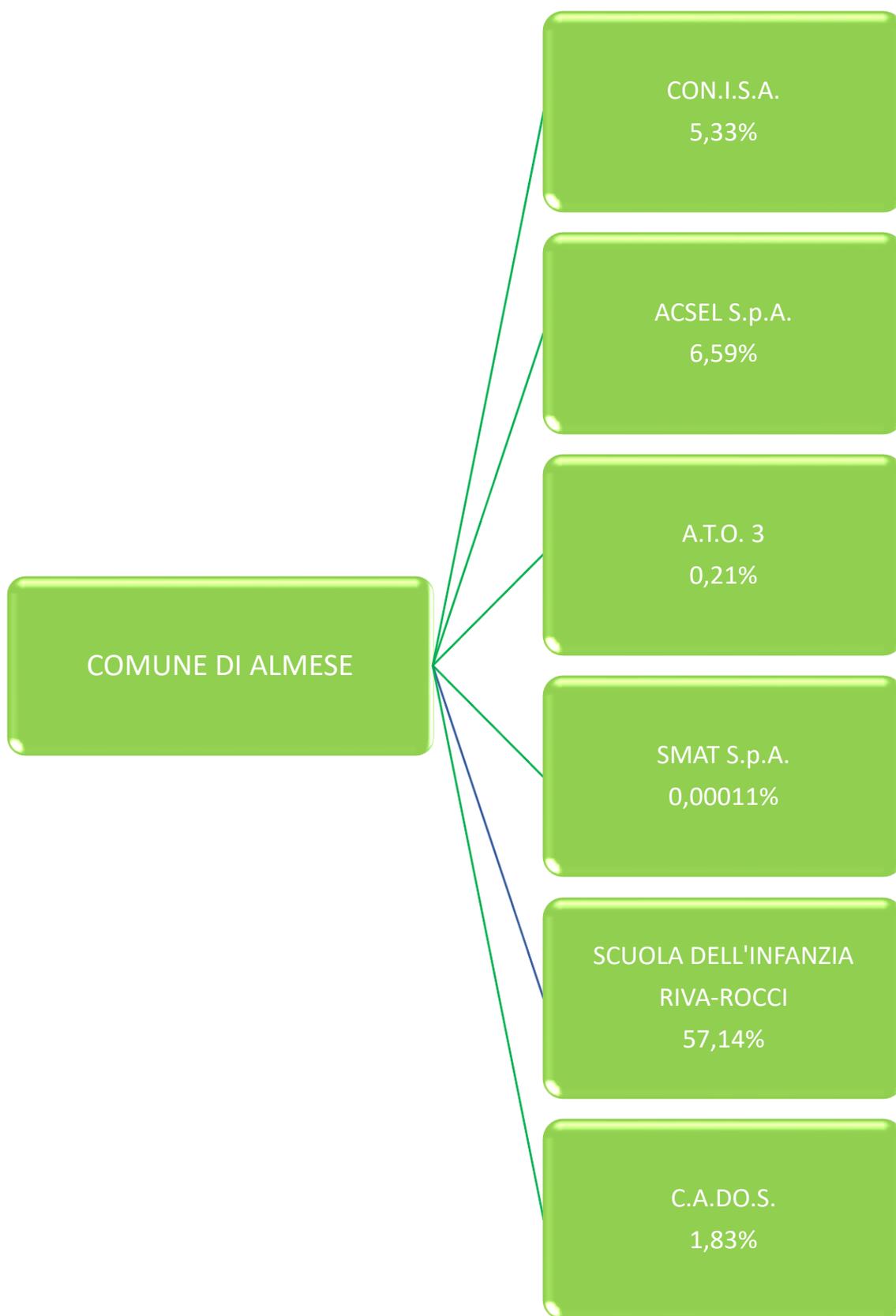


**COMUNE DI  
ALMESE**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E**

**NOTA INTEGRATIVA**



# INDICE

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE</b>	
BILANCIO CONSOLIDATO 2023	4

## NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	14
DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	16
UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDARE	18
METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	21
ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	22
A) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO	23
B) ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO	32
C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	40
PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	42
ALTRE INFORMAZIONI	51

## ALLEGATI

DELIBERA GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
BILANCIO 2023 COMUNE DI ALMESE	
BILANCIO 2023 ACSEL S.P.A.	
BILANCIO 2023 CON.I.S.A.	
BILANCIO 2023 C.A.DO.S.	
BILANCIO CONSOLIDATO 2023 SMAT S.P.A.	
BILANCIO 2023 SCUOLA DELL'INFANZIA RIVA ROCCI	
BILANCIO 2023 A.T.O. 3	

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### **BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

Il bilancio consolidato 2023 del Comune di Almese chiude con un risultato economico consolidato negativo di euro 187.556,06 contro una perdita consolidata 2022 pari ad euro 196.108,01.

Il risultato consolidato deriva dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria: la gestione caratteristica consiste nell'insieme delle attività "tipiche", per le quali il Comune e le società/enti partecipati conseguono proventi e costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme delle attività legate al reperimento delle risorse finanziarie; la gestione straordinaria consiste nell'insieme delle operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche".

I componenti positivi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 7.138.336,84. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso di ogni voce sul totale dei componenti positivi della gestione:

Componenti positivi della gestione		2023		2022	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
A 1	Proventi da tributi	3.217.376,00	45,1%	3.022.007,82	195.368,18	6,5%
A 2	Proventi da fondi perequativi	356.106,31	5,0%	300.934,46	55.171,85	18,3%
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.011.873,33	14,2%	1.093.347,64	-81.474,31	-7,5%
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	185.105,89	2,6%	161.365,80	23.740,09	14,7%
A 3 c	Contributi agli investimenti	22.817,15	0,3%	232.881,09	-210.063,94	-90,2%
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	263.667,67	3,7%	213.567,51	50.100,16	23,5%
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	5.364,19	0,1%	2.200,00	3.164,19	143,8%
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.562.963,37	21,9%	1.576.099,04	-13.135,67	-0,8%
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	122,06	0,0%	110,19	11,87	10,8%
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	512.940,87	7,2%	405.455,14	107.485,73	26,5%
<b>TOTALE</b>		<b>7.138.336,84</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.007.968,69</b>	<b>130.368,15</b>	<b>1,9%</b>

Le voci più significative risultano essere i **“proventi da tributi”** (euro 3.217.376,00 pari al 45,1%) e i **“ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”** (euro 1.562.963,37 pari al 21,9%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per i **“contributi agli investimenti”** (decremento di euro 210.063,94).

I componenti negativi della gestione caratteristica presentano un saldo pari ad euro 7.395.769,20. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all’esercizio precedente ed il peso di ogni voce sul totale dei componenti negativi della gestione:

Componenti negativi della gestione		2023		2022	Var. ass.	Var. %
		Proventi	% sul totale	Proventi		
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	210.086,66	2,8%	201.820,67	8.265,99	4,1%
B 10	Prestazioni di servizi	3.245.418,19	43,9%	3.190.173,18	55.245,01	1,7%
B 11	Utilizzo beni di terzi	65.507,28	0,9%	62.180,62	3.326,66	5,3%
B 12 a	Trasferimenti correnti	621.178,74	8,4%	619.110,04	2.068,70	0,3%
B 12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,0%	0,00	0,00	
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,0%	0,00	0,00	
B 13	Personale	2.161.835,83	29,2%	1.992.164,92	169.670,91	8,5%
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	106.289,65	1,4%	97.940,83	8.348,82	8,5%
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	760.451,24	10,3%	724.688,90	35.762,34	4,9%
B 14 d	Svalutazione dei crediti	1.241,12	0,0%	157.707,92	-156.466,80	-99,2%
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	237,00	0,0%	-2.839,33	3.076,33	-108,3%
B 16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,0%	0,00	0,00	
B 17	Altri accantonamenti	95.253,99	1,3%	4.559,69	90.694,30	1989,0%
B 18	Oneri diversi di gestione	128.269,50	1,7%	166.015,76	-37.746,26	-22,7%
	<b>TOTALE</b>	<b>7.395.769,20</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.213.523,20</b>	<b>182.246,00</b>	<b>2,5%</b>

Le voci più significative risultano essere le **“prestazioni di servizi”** (euro 3.245.418,19 pari al 43,9%) e i costi del **“personale”** (euro 2.161.835,83 pari al 29,2%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all’esercizio precedente si rilevano per i costi del **“personale”** (incremento di euro 169.670,91).

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo pari ad euro 22.492,53 determinato dalla differenza tra proventi finanziari per euro 22.728,45 ed oneri finanziari per euro 235,92. Si rilevano rivalutazioni di attività finanziarie per euro 0,01.

La gestione straordinaria presenta un saldo positivo pari ad euro 156.152,42 determinato dalla differenza tra proventi straordinari (euro 376.928,19) ed oneri straordinari (euro 220.775,77). Infine, si rilevano oneri per imposte per un importo pari ad euro 111.028,57. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento del risultato economico dell'esercizio pari ad euro 8.551,95.

La consistenza patrimoniale presenta un totale a pareggio pari ad euro 29.674.683,79. Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso delle voci dell'attivo patrimoniale:

Stato patrimoniale attivo	2023		2022	Var. ass.	Var. %
	Impieghi	% sul totale	Impieghi		
Immobilizzazioni immateriali	437.864,93	1,5%	337.665,19	100.199,74	29,7%
Beni demaniali	9.429.122,92	31,8%	9.129.684,80	299.438,12	3,3%
Altre immobilizzazioni materiali	12.620.165,54	42,5%	12.114.069,70	506.095,84	4,2%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.277.047,61	4,3%	880.412,39	396.635,22	45,1%
Immobilizzazioni finanziarie	345.210,01	1,2%	343.220,16	1.989,85	0,6%
Rimanenze	8.712,63	0,0%	8.949,79	-237,16	-2,6%
Crediti	2.991.971,80	10,1%	1.594.064,92	1.397.906,88	87,7%
Attività finanziarie	25.848,88	0,1%	64.403,61	-38.554,73	-59,9%
Disponibilità liquide	2.520.762,72	8,5%	3.939.978,22	-1.419.215,50	-36,0%
Ratei e risconti	17.976,75	0,1%	23.236,75	-5.260,00	-22,6%
<b>TOTALE</b>	<b>29.674.683,79</b>	<b>100,0%</b>	<b>28.435.685,53</b>	<b>1.238.998,26</b>	<b>4,4%</b>

Le voci più significative risultano essere le **“altre immobilizzazioni materiali”** (euro 12.620.165,54 pari al 42,5%) e i **“beni demaniali”** (euro 9.429.122,92 pari al 31,8%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per le **“disponibilità liquide”** (decremento di euro 1.419.215,50 con una variazione negativa del 36%).

Nella seguente tabella sono rappresentate le variazioni rispetto all'esercizio precedente ed il peso delle voci del passivo patrimoniale:

Stato patrimoniale passivo	2023		2022	Var. ass.	Var. %
	Fonti	% sul totale	Fonti		
Patrimonio netto	20.259.099,74	68,3%	20.016.588,07	242.511,67	1,2%
Fondo per rischi ed oneri	543.420,02	1,8%	472.785,86	70.634,16	14,9%
Trattamento di fine rapporto	138.358,84	0,5%	151.826,48	-13.467,64	-8,9%
Debiti	1.359.832,63	4,6%	1.912.118,92	-552.286,29	-28,9%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.373.972,56	24,8%	5.882.366,20	1.491.606,36	25,4%
<b>TOTALE</b>	<b>29.674.683,79</b>	<b>100,0%</b>	<b>28.435.685,53</b>	<b>1.238.998,26</b>	<b>4,4%</b>

Le voci più significative sono rappresentate dal "**patrimonio netto**" (euro 20.259.099,74 pari al 68,3%) e i "**ratei e risconti e contributi agli investimenti**" (euro 7.373.972,56 pari al 24,8%). Le principali variazioni in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente si rilevano per i "**ratei e risconti e contributi agli investimenti**" (incremento di euro 1.491.606,36 con una variazione positiva del 25,4%).

Di seguito si riporta il bilancio consolidato dell'esercizio 2023.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	3.217.376,00	3.022.007,82
2	Proventi da fondi perequativi	356.106,31	300.934,46
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>1.219.796,37</b>	<b>1.487.594,53</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.011.873,33	1.093.347,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	185.105,89	161.365,80
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	22.817,15	232.881,09
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.831.995,23	1.791.866,55
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.667,67	213.567,51
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.364,19	2.200,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.562.963,37	1.576.099,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	122,06	110,19
8	Altri ricavi e proventi diversi	512.940,87	405.455,14
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.138.336,84</b>	<b>7.007.968,69</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	210.086,66	201.820,67
10	Prestazioni di servizi	3.245.418,19	3.190.173,18
11	Utilizzo beni di terzi	65.507,28	62.180,62
12	Trasferimenti e contributi	<b>621.178,74</b>	<b>619.110,04</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	621.178,74	619.110,04
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	2.161.835,83	1.992.164,92
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>867.982,01</b>	<b>980.337,65</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	106.289,65	97.940,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	760.451,24	724.688,90
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.241,12	157.707,92
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	237,00	-2.839,33
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	95.253,99	4.559,69
18	Oneri diversi di gestione	128.269,50	166.015,76
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.395.769,20</b>	<b>7.213.523,20</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-257.432,36</b>	<b>-205.554,51</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	<b>4.865,94</b>	<b>3.792,28</b>
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		257,53
c	<i>da altri soggetti</i>	4.865,94	3.534,75
20	Altri proventi finanziari	17.862,51	15.202,27

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.728,45</b>	<b>18.994,55</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>235,92</b>	<b>663,75</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	48,45	613,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	187,47	50,13
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>235,92</b>	<b>663,75</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>22.492,53</b>	<b>18.330,80</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,01	0,08
23	Svalutazioni		58.794,44
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,01</b>	<b>-58.794,36</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	<b>376.928,19</b>	<b>724.833,73</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.225,45	628,95
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	233.645,36	724.204,78
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	142.057,38	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>376.928,19</b>	<b>724.833,73</b>
25	Oneri straordinari	<b>220.775,77</b>	<b>601.627,57</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	2.028,60	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	218.747,17	601.627,57
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>220.775,77</b>	<b>601.627,57</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>156.152,42</b>	<b>123.206,16</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-78.787,40</b>	<b>-122.811,91</b>
26	Imposte (*)	111.028,57	94.731,17
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-189.815,97</b>	<b>-217.543,08</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-187.556,06</b>	<b>-196.108,01</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-2.259,91</b>	<b>-21.435,07</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		472,50
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	841,56	963,56
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	169.116,10	18.463,51
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.251,23	13.872,94
	5 Avviamento	9.314,63	10.865,72
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.353,32	117.033,00
	9 Altre	164.988,09	175.993,96
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>437.864,93</b>	<b>337.665,19</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	<b>9.429.122,92</b>	<b>9.129.684,80</b>
	1.1 Terreni	6.977,39	6.977,39
	1.2 Fabbricati	6.019,63	53.321,48
	1.3 Infrastrutture	453.650,43	475.965,48
	1.9 Altri beni demaniali	8.962.475,47	8.593.420,45
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>12.620.165,54</b>	<b>12.114.069,70</b>
	2.1 Terreni	1.362.545,92	1.362.545,85
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	8.343.306,94	7.998.314,24
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	202.623,66	210.447,49
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	278.623,53	286.354,39
	2.5 Mezzi di trasporto	84.722,78	63.791,14
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.857,22	19.210,46
	2.7 Mobili e arredi	293.280,68	279.647,87
	2.8 Infrastrutture	560.725,17	510.191,93
	2.99 Altri beni materiali	1.480.479,64	1.383.566,33
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.277.047,61	880.412,39
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.326.336,07</b>	<b>22.124.166,89</b>
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
IV	1 Partecipazioni in	<b>6.500,51</b>	<b>5.325,82</b>
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate	1.435,27	343,56
	c altri soggetti	5.065,24	4.982,26
	2 Crediti verso	<b>3.039,94</b>	<b>2.224,78</b>
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti	3.039,94	2.224,78

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022
3	Altri titoli	335.669,56	335.669,56
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>345.210,01</b>	<b>343.220,16</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.109.411,01</b>	<b>22.805.052,24</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	8.712,63	8.949,79
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>8.712,63</b>	<b>8.949,79</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>639.270,15</b>	<b>498.027,72</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	639.270,15	493.207,31
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		4.820,41
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.795.515,22</b>	<b>463.472,86</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.732.655,10	444.682,35
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,02	0,04
d	<i>verso altri soggetti</i>	62.860,10	18.790,47
3	Verso clienti ed utenti	320.456,01	434.390,12
4	Altri Crediti	<b>236.730,42</b>	<b>198.174,22</b>
a	<i>verso l'erario</i>	40.313,07	19.088,53
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.591,02	18.898,38
c	<i>altri</i>	178.826,33	160.187,31
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.991.971,80</b>	<b>1.594.064,92</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	25.848,88	64.403,61
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>25.848,88</b>	<b>64.403,61</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>2.209.431,74</b>	<b>3.601.668,28</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	48.624,99	3.601.668,28
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.160.806,75	
2	Altri depositi bancari e postali	311.328,79	338.300,08
3	Denaro e valori in cassa	2,19	9,86
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.520.762,72</b>	<b>3.939.978,22</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.547.296,03</b>	<b>5.607.396,54</b>
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>		
1	Ratei attivi	1.681,50	1.317,80
2	Risconti attivi	16.295,25	21.918,95
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>17.976,75</b>	<b>23.236,75</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>29.674.683,79</b>	<b>28.435.685,53</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	535.081,29	535.081,29
II	Riserve	<b>20.484.408,50</b>	<b>19.243.254,88</b>
b	<i>da capitale</i>		1.009.954,78
c	<i>da permessi di costruire</i>		8.303.243,72
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.845.506,08	8.796.776,38
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	638.902,42	289.856,88
f	<i>altre riserve disponibili</i>		843.423,12
III	Risultato economico dell'esercizio	-187.556,06	-196.108,01
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-91.568,46	74.871,57
V	Riserve negative per beni indisponibili	-838.492,24	
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>19.901.873,03</b>	<b>19.657.099,73</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>357.226,71</b>	<b>359.488,34</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	359.486,62	380.923,41
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-2.259,91	-21.435,07
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>357.226,71</b>	<b>359.488,34</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>20.259.099,74</b>	<b>20.016.588,07</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,96	0,97
2	Per imposte	58,02	0,32
3	Altri	543.361,04	472.784,57
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>543.420,02</b>	<b>472.785,86</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	138.358,84	151.826,48
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>138.358,84</b>	<b>151.826,48</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>5.988,08</b>	<b>15.279,92</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	148,30	148,11
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		14,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.115,65	2.219,85
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.724,13	12.897,96
2	Debiti verso fornitori	786.894,21	1.414.936,46
3	Acconti	5.991,11	5.991,05
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>86.819,44</b>	<b>114.561,21</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	32.591,00	40.268,21
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	0,02	141,46
e	<i>altri soggetti</i>	54.228,42	74.151,54
5	Altri debiti	<b>474.139,79</b>	<b>361.350,28</b>
a	<i>tributari</i>	137.497,17	78.526,90
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	19.129,70	21.143,46
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.654,86	34.020,39
d	<i>altri</i>	309.858,06	227.659,53

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.359.832,63</b>	<b>1.912.118,92</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	113.665,27	84.060,09
II	Risconti passivi	<b>7.260.307,29</b>	<b>5.798.306,11</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>6.753.795,16</b>	<b>5.310.481,03</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.231.444,63	2.788.363,14
b	da altri soggetti	2.522.350,53	2.522.117,89
2	Concessioni pluriennali	353.200,75	363.062,51
3	Altri risconti passivi	153.311,38	124.762,57
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.373.972,56</b>	<b>5.882.366,20</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.674.683,79</b>	<b>28.435.685,53</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.583.808,97	2.392.655,76
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.583.808,97</b>	<b>2.392.655,76</b>

## NOTA INTEGRATIVA

### **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" costituito, nello specifico, dal Comune di Almese e dai suoi organismi e società partecipate. È un documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Il soggetto consolidante è rappresentato dall'ente locale capogruppo (Comune di Almese), mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati.

Il bilancio consolidato è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo ne evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

Il bilancio consolidato non si sostituisce al bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi. Non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2023)
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

#### **DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO**

Il termine “**Gruppo Amministrazione Pubblica**” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e le società partecipate da un'amministrazione pubblica. Il principio contabile sul bilancio consolidato stabilisce i criteri per l'individuazione degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica 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**.

Ai sensi di quanto previsto nel principio 4/4 concernente il bilancio consolidato non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Possono essere esclusi gli organismi i cui bilanci risultano irrilevanti o per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 173 del 6 dicembre 2023 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Almese e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Almese.

### Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
C.A.DO.S.	1,83%	ente strumentale partecipato
CON.I.S.A.	5,33%	ente strumentale partecipato
A.T.O. 3	0,21%	ente strumentale partecipato
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	57,14%	ente strumentale partecipato
ACSEL S.p.A.	6,59%	società partecipata in house
SMAT S.p.A.	0,00011%	società partecipata in house
- Risorse Idriche S.p.A.	0,0001%	società partecipata tramite SMAT
- AIDA Ambiente s.r.l.	0,0001%	società partecipata tramite SMAT
- SAP S.p.A. in liquidazione	0,0001%	società partecipata tramite SMAT
- S.I.I. S.p.A.	0,00002%	società partecipata tramite SMAT
- Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,00001%	società partecipata tramite SMAT
- Mondo Acqua S.p.A.	0,00001%	società partecipata tramite SMAT
- Environment Park S.p.A.	0,000004%	società partecipata tramite SMAT
- Utility Alliance del Piemonte	0,00001%	società partecipata tramite SMAT
- Hydroaid Torino	0,00001%	società partecipata tramite SMAT
- Galatea s.c.r.l. in liquidazione	0,000001%	società partecipata tramite SMAT
- APS S.p.A. in fallimento	0,00001%	società partecipata tramite SMAT

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato e con riferimento a quanto deliberato dal Comune di Almese gli enti e le società incluse nell'area di consolidamento risultano le seguenti:

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
C.A.DO.S.	1,83%	ente strumentale partecipato
CON.I.S.A.	5,33%	ente strumentale partecipato
A.T.O. 3	0,21%	ente strumentale partecipato
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	57,14%	ente strumentale partecipato
ACSEL S.p.A.	6,59%	società partecipata in house
SMAT S.p.A.	0,00011%	società partecipata in house
- Risorse Idriche S.p.A.	0,0001%	società partecipata tramite SMAT
- AIDA Ambiente s.r.l.	0,0001%	società partecipata tramite SMAT
- SAP S.p.A. in liquidazione	0,0001%	società partecipata tramite SMAT

### **UNIFORMITA' DEI BILANCI DA CONSOLIDARE**

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei. Tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011 (Comune di Almese, CON.I.S.A. e C.A.DO.S.)

Le società SMAT S.p.A. e ACSEL S.p.A., l'ente strumentale ATO 3 e la Fondazione Scuola dell'Infanzia Riva Rocci hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del bilancio consolidato secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal Codice civile. Per tali fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio agli schemi previsti dagli allegati al d.lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da SMAT S.p.A., ACSEL S.p.A., ATO 3 e Scuola dell'Infanzia Riva Rocci, in quanto l'eventuale attività di uniformazione non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione utilizzati dalla capogruppo.

### ***Immobilizzazioni immateriali/materiali***

Sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

### ***Crediti***

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili; essi sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti.

### ***Disponibilità liquide***

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché sul conto economale e sono valutate al valore nominale.

### ***Patrimonio netto***

È composto dalle seguenti poste:

- ***fondo di dotazione*** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- ***riserve***, a loro volta distinte in
  - b) riserve da capitale
  - c) riserve da permessi di costruire
  - d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

- e) altre riserve indisponibili
- f) altre riserve disponibili
- **risultato economico di esercizio** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio)
- **risultati economici di esercizi precedenti**
- **riserve negative per beni indisponibili**

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 e debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica, che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo. In quest'ultima voce sono ricompresi anche i contributi agli investimenti, annualmente ridotti attraverso la rilevazione nel conto economico di una quota di importo proporzionale alla quota di ammortamento economico del bene finanziato dal contributo stesso.

### **Impegni su esercizi futuri**

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

### **Costi e Ricavi**

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

### **METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI**

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica 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) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale), nello specifico della Scuola dell'Infanzia Riva Rocci (quota di possesso del 57,14%);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale), nello specifico ACSEL S.p.A. (quota di possesso del 6,59%), CON.I.S.A. (quota di possesso del 5,33%), C.A.DO.S. (quota di possesso del 1,83%) e SMAT S.p.A. (quota di possesso del 0,00011%) e ATO 3 (quota di possesso del 0,21%).

Per la società SMAT S.p.A. si è provveduto a consolidare il bilancio consolidato dell'azienda, avendo il Comune, per il tramite di tale società, partecipazioni indirette in Risorse Idriche S.p.A. (partecipata al 91,62% da SMAT S.p.A.), in AIDA Ambiente s.r.l. (partecipata al 51,00% da SMAT S.p.A.) e in SAP S.p.A. in liquidazione (partecipata al 47,55% da SMAT S.p.A.).

L'operazione di consolidamento ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allega alla presente nota il bilancio del Comune di Almese e degli enti e società compresi nell'area di consolidamento.

### ***ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO***

Il bilancio consolidato rappresenta il Gruppo Amministrazione Pubblica come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo ovvero ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali tra l'ente e i propri organismi per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei rapporti di debito/credito e di costo/ricavo derivanti dalle relazioni che gli organismi hanno instaurato tra loro all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. Dato che le elisioni infragruppo richiedono una corrispondenza dei valori da annullare, è fondamentale effettuare una serie di attività propedeutiche finalizzate alla riconciliazione dei saldi:

- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

Gli interventi di elisione non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

Il documento di costruzione del bilancio consolidato (**prospetto di consolidamento**) riporta distintamente per il conto economico e per lo stato patrimoniale attivo e passivo l'aggregazione linea per linea dei dati di bilancio (per intero per l'ente consolidante e in misura proporzionale per gli enti partecipati), nonché le elisioni e le rettifiche rilevate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili in merito ai rapporti tra il Comune e gli enti partecipati oggetto di consolidamento, come di seguito riportato.

#### **A) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO**

L'ente capogruppo deve verificare che i saldi contabili infragruppo (crediti-debiti e costi-ricavi) siano allineati, in modo da procedere con la loro eliminazione (elisione). Qualora fossero accertate eventuali differenze, l'ente capogruppo deve rilevare le opportune scritture di rettifica, al fine di rendere equivalenti le partite reciproche. Di seguito sono riportate le scritture di rettifica per il riallineamento dei dati contabili tra il Comune di Almese ed i propri organismi e società partecipate così come previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4.4 al d.lgs 118/2011).

- 1) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori asseverati dal C.A.DO.S. per costi e debiti per contributo consortile.

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
P D 4 d - Debiti per Trasferimenti correnti verso imprese partecipate	1.520,18	
B 12 a - Trasferimenti correnti		1.520,18

- 2) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori asseverati da ACSEL S.p.A. per crediti e ricavi per contributi CONAI 2023.

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	22.749,39	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		22.749,39

- 3) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori asseverati da ACSEL S.p.A. per costi e debiti 2023 per servizi di raccolta e smaltimento rifiuti.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	37.160,14	
B 10 - Prestazioni di servizi		37.160,14

- 4) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento valori asseverati da ACSEL S.p.A. per costi e debiti 2023 per la gestione degli impianti fotovoltaici.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	286,49	
B 10 - Prestazioni di servizi		286,49

- 5) Adeguamento di valore della partecipazione in ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	10,83	
P A II e - Altre riserve indisponibili		10,83

- 6) Adeguamento di valore della partecipazione in C.A.DO.S.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	0,02	
P A II e - Altre riserve indisponibili		0,02

- 7) Adeguamento di valore della partecipazione in SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	1,92	
P A II e - Altre riserve indisponibili		1,92

- 8) Adeguamento di valore della partecipazione nella Scuola dell'Infanzia Riva Rocci.

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	2,29	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		2,29

9) Adeguamento di valore della partecipazione in ATO 3.

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	61,86	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		61,86

Di seguito si riportano i valori di **conto economico** e **stato patrimoniale** del Comune di Almese a seguito delle **rettifiche** sopra riportate.

CONTO ECONOMICO		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	3.217.376,00		3.217.376,00
2	Proventi da fondi perequativi	356.106,31		356.106,31
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>474.865,91</b>		<b>474.865,91</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	289.760,02		289.760,02
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	185.105,89		185.105,89
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>439.266,25</b>	<b>22.749,39</b>	<b>462.015,64</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.667,67		263.667,67
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.364,19		5.364,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	170.234,39	22.749,39	192.983,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8	Altri ricavi e proventi diversi	413.334,24		413.334,24
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.900.948,71</b>	<b>22.749,39</b>	<b>4.923.698,10</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.525,17		77.525,17
10	Prestazioni di servizi	2.469.491,91	-37.446,63	2.432.045,28
11	Utilizzo beni di terzi	18.088,76		18.088,76
12	Trasferimenti e contributi	<b>568.349,01</b>	<b>-1.520,18</b>	<b>566.828,83</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	568.349,01	-1.520,18	566.828,83
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.177.755,89		1.177.755,89
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>776.349,63</b>		<b>776.349,63</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.992,21		94.992,21
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	681.357,42		681.357,42
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
16	Accantonamenti per rischi			
17	Altri accantonamenti	61.869,99		61.869,99
18	Oneri diversi di gestione	109.827,20		109.827,20
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.259.257,56</b>	<b>-38.966,81</b>	<b>5.220.290,75</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-358.308,85</b>	<b>61.716,20</b>	<b>-296.592,65</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	<b>17.151,12</b>		<b>17.151,12</b>
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	17.151,12		17.151,12
c	<i>da altri soggetti</i>			

CONTO ECONOMICO		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
20	Altri proventi finanziari	1,99		1,99
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>17.153,11</b>		<b>17.153,11</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	<b>Totale oneri finanziari</b>			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>17.153,11</b>		<b>17.153,11</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni			
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	<b>367.043,97</b>		<b>367.043,97</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	225.213,97		225.213,97
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	141.830,00		141.830,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>367.043,97</b>		<b>367.043,97</b>
25	Oneri straordinari	<b>217.343,49</b>		<b>217.343,49</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	217.343,49		217.343,49
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>217.343,49</b>		<b>217.343,49</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>149.700,48</b>		<b>149.700,48</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-191.455,26</b>	<b>61.716,20</b>	<b>-129.739,06</b>
26	Imposte (*)	82.197,47		82.197,47
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-273.652,73</b>	<b>61.716,20</b>	<b>-211.936,53</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-273.652,73</b>	<b>61.716,20</b>	<b>-211.936,53</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	841,56		841,56
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	164.750,16		164.750,16
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
	5 Avviamento			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.032,91		75.032,91
	9 Altre	141.246,92		141.246,92
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>381.871,55</b>		<b>381.871,55</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	<b>9.429.122,92</b>		<b>9.429.122,92</b>
	1.1 Terreni	6.977,39		6.977,39
	1.2 Fabbricati	6.019,63		6.019,63
	1.3 Infrastrutture	453.650,43		453.650,43
	1.9 Altri beni demaniali	8.962.475,47		8.962.475,47
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>11.326.044,69</b>		<b>11.326.044,69</b>
	2.1 Terreni	1.362.523,71		1.362.523,71
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2 Fabbricati	8.208.006,43		8.208.006,43
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3 Impianti e macchinari	146.896,55		146.896,55
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	198.269,45		198.269,45
	2.5 Mezzi di trasporto	84.717,72		84.717,72
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.747,78		12.747,78
	2.7 Mobili e arredi	289.949,13		289.949,13
	2.8 Infrastrutture	560.725,17		560.725,17
	2.99 Altri beni materiali	462.208,75		462.208,75
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.247.673,42		1.247.673,42
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.002.841,03</b>		<b>22.002.841,03</b>
I V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
	1 Partecipazioni in	<b>1.261.569,44</b>	<b>-51,38</b>	<b>1.261.518,06</b>
	a <i>imprese controllate</i>			
	b <i>imprese partecipate</i>	638.159,60	12,75	638.172,35
	c <i>altri soggetti</i>	623.409,84	-64,13	623.345,71
	2 Crediti verso	-		
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
	b <i>imprese controllate</i>			
	c <i>imprese partecipate</i>			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
	d <i>altri soggetti</i>			
3	Altri titoli			
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.261.569,44</b>	<b>-51,38</b>	<b>1.261.518,06</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.646.282,02</b>	<b>-51,38</b>	<b>23.646.230,64</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>			
	<b>Totale rimanenze</b>			
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	<b>639.237,91</b>		<b>639.237,91</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	639.237,91		639.237,91
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.482.967,86</b>		<b>1.482.967,86</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.432.450,41		1.432.450,41
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti</i>	50.517,45		50.517,45
3	Verso clienti ed utenti	156.145,93	22.749,39	178.895,32
4	Altri Crediti	<b>142.287,45</b>		<b>142.287,45</b>
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.591,02		17.591,02
c	<i>altri</i>	124.696,43		124.696,43
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.420.639,15</b>	<b>22.749,39</b>	<b>2.443.388,54</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli			
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
I V	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	<b>2.160.806,75</b>		<b>2.160.806,75</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>			
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.160.806,75		2.160.806,75
2	Altri depositi bancari e postali	2.894,92		2.894,92
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.163.701,67</b>		<b>2.163.701,67</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.584.340,82</b>	<b>22.749,39</b>	<b>4.607.090,21</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.230.622,84</b>	<b>22.698,01</b>	<b>28.253.320,85</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	535.081,29		535.081,29
II	Riserve	<b>20.484.459,88</b>	<b>-51,38</b>	<b>20.484.408,50</b>
b	<i>da capitale</i>			
c	<i>da permessi di costruire</i>			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.845.506,08		19.845.506,08
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	638.953,80	-51,38	638.902,42
f	<i>altre riserve disponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	-273.652,73	61.716,20	-211.936,53
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-91.568,46		-91.568,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	-838.492,24		-838.492,24
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>19.815.827,74</b>	<b>61.664,82</b>	<b>19.877.492,56</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>19.815.827,74</b>	<b>61.664,82</b>	<b>19.877.492,56</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri	187.583,80		187.583,80
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>187.583,80</b>		<b>187.583,80</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>4.718,87</b>		<b>4.718,87</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.718,87		4.718,87
2	Debiti verso fornitori	581.799,84	-37.446,63	544.353,21
3	Acconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>127.683,75</b>	<b>-1.520,18</b>	<b>126.163,57</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.601,18		40.601,18
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>	1.520,18	-1.520,18	
e	<i>altri soggetti</i>	85.562,39		85.562,39
5	Altri debiti	<b>304.582,97</b>		<b>304.582,97</b>
a	<i>tributari</i>	126.194,42		126.194,42
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.946,63		2.946,63

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
c	per attività svolta per c/terzi	7.654,86		7.654,86
d	altri	167.787,06		167.787,06
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.018.785,43</b>	<b>-38.966,81</b>	<b>979.818,62</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	101.522,64		101.522,64
II	Risconti passivi	<b>7.106.903,23</b>		<b>7.106.903,23</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>6.753.702,48</b>		<b>6.753.702,48</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.231.361,19		4.231.361,19
b	da altri soggetti	2.522.341,29		2.522.341,29
2	Concessioni pluriennali	353.200,75		353.200,75
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.208.425,87</b>		<b>7.208.425,87</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.230.622,84</b>	<b>22.698,01</b>	<b>28.253.320,85</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.566.127,83		1.566.127,83
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.566.127,83</b>		<b>1.566.127,83</b>

## **B) ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO**

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo mediante elisione delle stesse in ragione delle seguenti quote di partecipazione:

- ACSEL S.p.A. (6,59%)
- CON.I.S.A. (5,33%)
- C.A.DO.S. (1,83%)
- SMAT S.p.A. (0,00011%)
- Scuola dell'Infanzia Riva Rocci (100% - metodo integrale)
- A.T.O. 3 (0,21%)

Di seguito i dettagli.

### **CON.I.S.A.**

1) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per servizi di assistenza specialistica per un importo pari ad euro 25.800,15. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di CON.I.S.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (5,33%), rilevando la seguente scrittura contabile:

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (CON.I.S.A.)	1.375,15	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		1.375,15

2) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per trasferimenti relativi alla quota contributiva annuale per l'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 215.171,00. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di CON.I.S.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (5,33%), rilevando la seguente scrittura contabile:

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (CON.I.S.A.)	11.468,61	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		11.468,61

3) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti relativi ai servizi di assistenza specialistica per un importo pari ad euro 16.966,15. A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di CON.I.S.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (5,33%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	904,30	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso PA (CON.I.S.A.)		904,30

#### **C.A.DO.S.**

4) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per trasferimenti per contributo consortile per un importo pari ad euro 9.880,54. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di C.A.DO.S.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (1,83%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (C.A.DO.S.)	180,81	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		180,81

#### **Scuola dell'Infanzia Riva Rocci**

5) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per trasferimenti per il contributo al funzionamento della scuola per un importo pari ad euro 133.912,46. A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico della Scuola dell'Infanzia Riva Rocci.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi con metodo integrale), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Scuola Infanzia Riva Rocci)	133.912,46	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		133.912,46

6) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti per trasferimenti per il contributo al funzionamento della scuola per un importo pari ad euro 76.492,38. A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale della Scuola dell'Infanzia Riva Rocci.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti con metodo integrale), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 e - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese (Comune)	76.492,38	
A C II 4 c - Altri crediti (Scuola Infanzia Riva Rocci)		76.492,38

7) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti per trasferimenti per il contributo al funzionamento della scuola per un importo pari ad euro 9.000,00. A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale della Scuola dell'Infanzia Riva Rocci.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti con metodo integrale), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre PA (Comune)	9.000,00	
A C II 4 c - Altri crediti (Scuola Infanzia Riva Rocci)		9.000,00

### **SMAT S.p.A.**

8) Il conto economico del Comune di Almese presenta proventi per dividendi per un importo pari ad euro 9,72. I dividendi distribuiti dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Pertanto, si procede all'elisione del provento del Comune ed al ripristino delle riserve della società partecipata.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b - Proventi finanziari da società partecipate (Comune)	9,72	
P A IV - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SMAT)		9,72

**ACSEL S.p.A.**

9) Il conto economico del Comune di Almese presenta proventi per rimborsi CONAI relativi all'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 70.651,70 (netto IVA). A tale voce corrispondono costi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune)	4.655,95	
B 10 - Prestazioni di servizi (ACSEL)		4.655,95

10) Il conto economico del Comune di Almese presenta proventi per rimborsi relativi al servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti per l'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 22.749,39 (netto IVA). A tale voce corrispondono costi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune)	1.499,18	
B 10 - Prestazioni di servizi (ACSEL)		1.499,18

11) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta crediti per rimborsi relativi al servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti per l'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 22.749,39 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (ACSEL)	1.499,18	
A C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Comune)		1.499,18

12) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta crediti per rimborsi CONAI per un importo pari ad euro 70.651,70 (netto IVA). A tale voce corrispondono debiti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (debiti e crediti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (ACSEL)	4.655,95	
A C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Comune)		4.655,95

13) Il conto economico del Comune di Almese presenta proventi per dividendi per un importo pari ad euro 17.141,40. I dividendi distribuiti dalla società partecipata rappresentano una riduzione delle riserve disponibili della società stessa. Pertanto, si procede all'elisione del provento del Comune ed al ripristino delle riserve della società partecipata.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b - Proventi finanziari da società partecipate (Comune)	17.141,40	
P A IV - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (ACSEL)		17.141,40

14) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti relativi all'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 821.016,44 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	54.104,98	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		54.104,98

15) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti per un importo pari ad euro 80.062,13 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	5.276,09	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (ACSEL)		5.276,09

16) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per la gestione degli impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 1.486,48 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	97,96	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		97,96

17) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti per la gestione degli impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 1.486,48 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	97,96	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (ACSEL)		97,96

18) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per la manutenzione straordinaria degli impianti fotovoltaici per un importo pari ad euro 242,00 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	15,95	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		15,95

19) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per lavori stradali di somma urgenza per un importo pari ad euro 690,00 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	45,47	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		45,47

20) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per la fornitura di biocomposter per un importo pari ad euro 920,40 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	60,65	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		60,65

21) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti per la fornitura di biocomposter per un importo pari ad euro 920,40 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	60,65	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (ACSEL)		60,65

22) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per il servizio di gestione del canile relativi all'esercizio 2023 per un importo pari ad euro 7.601,20 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	500,92	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		500,92

23) Il conto economico del Comune di Almese presenta costi per il servizio di rimozione amianto per un importo pari ad euro 3.107,28 (netto IVA). A tale voce corrispondono proventi di pari importo nel conto economico di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (costi e ricavi) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	204,77	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		204,77

24) Lo stato patrimoniale del Comune di Almese presenta debiti per il servizio di rimozione amianto per un importo pari ad euro 3.107,28 (netto IVA). A tale voce corrispondono crediti di pari importo nello stato patrimoniale di ACSEL S.p.A.

Pertanto, si procede all'elisione delle operazioni infragruppo (crediti e debiti) in misura proporzionale alla quota di partecipazione (6,59%), rilevando la seguente scrittura contabile:

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	204,77	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (ACSEL)		204,77

### **C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO**

A questo punto della procedura di consolidamento si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto delle società partecipate. Si rileva quanto segue:

#### **ACSEL S.p.A.**

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
P A I - Fondo di dotazione	7.908,00	
P A II b - Riserve da capitale	72.410,46	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	538.896,53	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	17.141,40	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		636.356,39

(\*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

#### **CON.I.S.A.**

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
P A I - Fondo di dotazione	13.325,00	
P A II b - Riserve da capitale	727,90	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	92.713,68	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		106.766,58

#### **C.A.DO.S.**

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
P A I - Fondo di dotazione	927,70	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	31.401,12	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		32.328,82

#### **SMAT S.p.A.**

<b>CONTO</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>
P A I - Fondo di dotazione	380,09	
P A II b - Riserve da capitale	-36,29	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	448,89	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	9,72	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		802,41

(\*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

**Scuola dell'Infanzia Riva Rocci**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	431.510,42	
P A II e - Altre riserve indisponibili	47.748,47	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		479.258,89

**A.T.O. 3**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	4.991,41	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		4.991,41

**PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Almese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'Infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>											
1	Proventi da tributi	3.217.376,00							3.217.376,00			3.217.376,00
2	Proventi da fondi perequativi	356.106,31							356.106,31			356.106,31
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>474.865,91</b>	<b>22.817,15</b>	<b>636.986,53</b>			<b>231.883,00</b>		<b>1.366.552,59</b>	<b>-146.756,22</b>		<b>1.219.796,37</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	289.760,02		636.986,53			231.883,00		1.158.629,55	-146.756,22		1.011.873,33
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	185.105,89							185.105,89			185.105,89
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		22.817,15						22.817,15			22.817,15
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>462.015,64</b>	<b>1.016.188,74</b>	<b>19.984,61</b>		<b>408,17</b>	<b>391.396,00</b>	<b>3.187,90</b>	<b>1.893.181,06</b>	<b>-61.185,83</b>		<b>1.831.995,23</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.667,67							263.667,67			263.667,67
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.364,19							5.364,19			5.364,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	192.983,78	1.016.188,74	19.984,61		408,17	391.396,00	3.187,90	1.624.149,20	-61.185,83		1.562.963,37
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)											
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione											
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					122,06			122,06			122,06
8	Altri ricavi e proventi diversi	413.334,24	59.898,88	5.311,92	9.943,98	26,01	24.529,00	77,65	513.121,68	-180,81		512.940,87
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.923.698,10</b>	<b>1.098.904,77</b>	<b>662.283,05</b>	<b>9.943,98</b>	<b>556,25</b>	<b>647.808,00</b>	<b>3.265,54</b>	<b>7.346.459,70</b>	<b>-208.122,86</b>		<b>7.138.336,84</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.525,17	73.113,88	1.506,33	4,21	24,49	57.910,00	2,59	210.086,66			210.086,66
10	Prestazioni di servizi	2.432.045,28	499.976,25	298.914,38	4.737,69	260,01	71.649,00	396,58	3.307.979,17	-62.560,98		3.245.418,19
11	Utilizzo beni di terzi	18.088,76	40.097,78	5.815,37	223,97	10,66	1.072,00	198,74	65.507,28			65.507,28
12	Trasferimenti e contributi	<b>566.828,83</b>		<b>199.911,79</b>					<b>766.740,62</b>	<b>-145.561,88</b>		<b>621.178,74</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	566.828,83		199.911,79					766.740,62	-145.561,88		621.178,74
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>											
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>											
13	Personale	1.177.755,89	341.517,39	135.163,64	8.632,44	69,55	497.237,00	1.459,91	2.161.835,83			2.161.835,83
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>776.349,63</b>	<b>75.964,12</b>	<b>3.600,63</b>	<b>145,21</b>	<b>104,74</b>	<b>11.789,00</b>	<b>28,68</b>	<b>867.982,01</b>			<b>867.982,01</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.992,21	4.630,20	446,28	54,48	76,00	6.086,00	4,49	106.289,65			106.289,65
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	681.357,42	70.567,63	2.693,12	90,73	15,14	5.703,00	24,19	760.451,24			760.451,24
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>											
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		766,29	461,23		13,60			1.241,12			1.241,12

Comune di Almese - Bilancio consolidato 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Almese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'Infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		238,49			-1,49			237,00			237,00
16	Accantonamenti per rischi											
17	Altri accantonamenti	61.869,99	30.079,40	3.304,60					95.253,99			95.253,99
18	Oneri diversi di gestione	109.827,20	10.686,67	2.282,43	566,88	30,20	4.754,00	122,12	128.269,50			128.269,50
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.220.290,75</b>	<b>1.071.673,97</b>	<b>650.499,16</b>	<b>14.310,40</b>	<b>498,17</b>	<b>644.411,00</b>	<b>2.208,61</b>	<b>7.603.892,06</b>	<b>-208.122,86</b>		<b>7.395.769,20</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-296.592,65</b>	<b>27.230,80</b>	<b>11.783,89</b>	<b>-4.366,42</b>	<b>58,08</b>	<b>3.397,00</b>	<b>1.056,93</b>	<b>-257.432,36</b>			<b>-257.432,36</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>											
	<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	17.151,12			4.865,93	0,01			22.017,06		-17.151,12	4.865,94
a	<i>da società controllate</i>											
b	<i>da società partecipate</i>	17.151,12							17.151,12		-17.151,12	
c	<i>da altri soggetti</i>				4.865,93	0,01			4.865,94			4.865,94
20	Altri proventi finanziari	1,99	17.053,07	0,00	794,70	10,74	2,00	0,01	17.862,51			17.862,51
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>17.153,11</b>	<b>17.053,07</b>	<b>0,00</b>	<b>5.660,63</b>	<b>10,75</b>	<b>2,00</b>	<b>0,01</b>	<b>39.879,57</b>		<b>-17.151,12</b>	<b>22.728,45</b>
	<i>Oneri finanziari</i>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari		178,52			8,56	39,00	9,84	235,92			235,92
a	<i>Interessi passivi</i>		30,05			8,56		9,84	48,45			48,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		148,47			0,00	39,00		187,47			187,47
	<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>178,52</b>			<b>8,56</b>	<b>39,00</b>	<b>9,84</b>	<b>235,92</b>			<b>235,92</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>17.153,11</b>	<b>16.874,55</b>	<b>0,00</b>	<b>5.660,63</b>	<b>2,19</b>	<b>-37,00</b>	<b>-9,83</b>	<b>39.643,65</b>		<b>-17.151,12</b>	<b>22.492,53</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>											
22	Rivalutazioni					0,01			0,01			0,01
23	Svalutazioni											
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					<b>0,01</b>			<b>0,01</b>			<b>0,01</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>											
24	Proventi straordinari	367.043,97		9.884,21					376.928,19			376.928,19
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>											
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			1.225,45					1.225,45			1.225,45
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	225.213,97		8.431,39					233.645,36			233.645,36
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	141.830,00		227,38					142.057,38			142.057,38

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Almesè	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'Infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
e	Altri proventi straordinari											
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>367.043,97</b>		<b>9.884,21</b>					<b>376.928,19</b>			<b>376.928,19</b>
25	Oneri straordinari	<b>217.343,49</b>		<b>3.432,27</b>					<b>220.775,77</b>			<b>220.775,77</b>
a	Trasferimenti in conto capitale			2.028,60					2.028,60			2.028,60
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	217.343,49		1.403,68					218.747,17			218.747,17
c	Minusvalenze patrimoniali											
d	Altri oneri straordinari											
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>217.343,49</b>		<b>3.432,27</b>					<b>220.775,77</b>			<b>220.775,77</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>149.700,48</b>		<b>6.451,94</b>					<b>156.152,42</b>			<b>156.152,42</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-129.739,06</b>	<b>44.105,35</b>	<b>18.235,83</b>	<b>1.294,21</b>	<b>60,28</b>	<b>3.360,00</b>	<b>1.047,10</b>	<b>-61.636,28</b>		<b>-17.151,12</b>	<b>-78.787,40</b>
26	Imposte (*)	82.197,47	11.924,34	8.885,38	-707,09	14,41	8.633,00	81,06	111.028,57			111.028,57
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-211.936,53</b>	<b>32.181,01</b>	<b>9.350,45</b>	<b>2.001,31</b>	<b>45,87</b>	<b>-5.273,00</b>	<b>966,04</b>	<b>-172.664,85</b>		<b>-17.151,12</b>	<b>-189.815,97</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-211.936,53</b>	<b>32.181,01</b>	<b>9.350,45</b>	<b>2.001,31</b>	<b>45,77</b>	<b>-3.012,99</b>	<b>966,04</b>	<b>-170.404,94</b>		<b>-17.151,12</b>	<b>-187.556,06</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>					0,10	-2.260,01		-2.259,91			-2.259,91

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Comune di Almesese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>											
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>											
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>											
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
I	1 Costi di impianto e di ampliamento											
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	841,56							841,56			841,56
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	164.750,16	4.365,94						169.116,10			169.116,10
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		13.125,04		123,85	2,34			13.251,23			13.251,23
	5 Avviamento		9.308,11			6,52			9.314,63			9.314,63
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.032,91		5.319,81		0,61			80.353,32			80.353,32
	9 Altre	141.246,92	5.580,68			973,49	17.187,00		164.988,09			164.988,09
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>381.871,55</b>	<b>32.379,77</b>	<b>5.319,81</b>	<b>123,85</b>	<b>982,96</b>	<b>17.187,00</b>		<b>437.864,93</b>			<b>437.864,93</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II	1 Beni demaniali	<b>9.429.122,92</b>										<b>9.429.122,92</b>
	1.1 Terreni	6.977,39										6.977,39
	1.2 Fabbricati	6.019,63										6.019,63
	1.3 Infrastrutture	453.650,43										453.650,43
	1.9 Altri beni demaniali	8.962.475,47										8.962.475,47
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>11.326.044,69</b>	<b>449.358,33</b>	<b>44.826,80</b>	<b>215,96</b>	<b>127,62</b>	<b>799.528,00</b>	<b>64,15</b>	<b>12.620.165,54</b>			<b>12.620.165,54</b>
	2.1 Terreni	1.362.523,71				22,21			1.362.545,92			1.362.545,92
	a di cui in leasing finanziario											
	2.2 Fabbricati	8.208.006,43	96.598,33	38.660,42		41,76			8.343.306,94			8.343.306,94
	a di cui in leasing finanziario											
	2.3 Impianti e macchinari	146.896,55	55.644,38			42,75		39,98	202.623,66			202.623,66
	a di cui in leasing finanziario											
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	198.269,45	80.324,13	12,76		12,79		4,41	278.623,53			278.623,53
	2.5 Mezzi di trasporto	84.717,72				5,06			84.722,78			84.722,78
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.747,78		1.107,49		1,94			13.857,22			13.857,22
	2.7 Mobili e arredi	289.949,13		3.331,21		0,35			293.280,68			293.280,68
	2.8 Infrastrutture	560.725,17							560.725,17			560.725,17

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Comune di Alnese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
2.99	Altri beni materiali	462.208,75	216.791,49	1.714,93	215,96	0,75	799.528,00	19,76	1.480.479,64			1.480.479,64
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.247.673,42	28.004,53	1.342,22		27,44			1.277.047,61			1.277.047,61
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.002.841,03</b>	<b>477.362,86</b>	<b>46.169,02</b>	<b>215,96</b>	<b>155,05</b>	<b>799.528,00</b>	<b>64,15</b>	<b>23.326.336,07</b>			<b>23.326.336,07</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>											
1	Partecipazioni in	<b>1.261.518,06</b>	<b>412,73</b>		<b>5.061,40</b>	<b>12,83</b>			<b>1.267.005,01</b>		<b>-1.260.504,50</b>	<b>6.500,51</b>
a	imprese controllate											
b	imprese partecipate	638.172,35	412,73			8,99			638.594,07		-637.158,80	1.435,27
c	altri soggetti	623.345,71			5.061,40	3,84			628.410,94		-623.345,70	5.065,24
2	Crediti verso		<b>3.039,84</b>			<b>0,11</b>			<b>3.039,94</b>			<b>3.039,94</b>
a	altre amministrazioni pubbliche											
b	imprese controllate											
c	imprese partecipate											
d	altri soggetti		3.039,84			0,11			3.039,94			3.039,94
3	Altri titoli		335.669,56						335.669,56			335.669,56
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.261.518,06</b>	<b>339.122,12</b>		<b>5.061,40</b>	<b>12,93</b>			<b>1.605.714,51</b>		<b>-1.260.504,50</b>	<b>345.210,01</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.646.230,64</b>	<b>848.864,75</b>	<b>51.488,83</b>	<b>5.401,21</b>	<b>1.150,95</b>	<b>816.715,00</b>	<b>64,15</b>	<b>25.369.915,51</b>		<b>-1.260.504,50</b>	<b>24.109.411,01</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>											
I	<u>Rimanenze</u>		8.702,16			10,47			8.712,63			8.712,63
	<b>Totale rimanenze</b>		<b>8.702,16</b>			<b>10,47</b>			<b>8.712,63</b>			<b>8.712,63</b>
II	<u>Crediti</u>											
1	Crediti di natura tributaria	<b>639.237,91</b>				<b>32,24</b>			<b>639.270,15</b>			<b>639.270,15</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità											
b	Altri crediti da tributi	639.237,91				32,24			639.270,15			639.270,15
c	Crediti da Fondi perequativi											
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.482.967,86</b>		<b>313.450,34</b>		<b>1,31</b>			<b>1.796.419,52</b>	<b>-904,30</b>		<b>1.795.515,22</b>
a	verso amministrazioni pubbliche	1.432.450,41		301.107,69		1,29			1.733.559,40	-904,30		1.732.655,10
b	imprese controllate											
c	imprese partecipate					0,02			0,02			0,02
d	verso altri soggetti	50.517,45		12.342,65					62.860,10			62.860,10
3	Verso clienti ed utenti	178.895,32	143.679,13	7.821,55		261,90		1.592,69	332.250,61	-11.794,60		320.456,01

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Comune di Alnese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
4	Altri Crediti	142.287,45	48.818,06	1.192,42	6.498,07	10,41	123.352,00	64,38	322.222,80	-85.492,38		236.730,42
a	verso l'erario		40.313,07						40.313,07			40.313,07
b	per attività svolta per c/terzi	17.591,02							17.591,02			17.591,02
c	altri	124.696,43	8.504,99	1.192,42	6.498,07	10,41	123.352,00	64,38	264.318,71	-85.492,38		178.826,33
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.443.388,54</b>	<b>192.497,20</b>	<b>322.464,31</b>	<b>6.498,07</b>	<b>305,87</b>	<b>123.352,00</b>	<b>1.657,07</b>	<b>3.090.163,08</b>	<b>-98.191,28</b>		<b>2.991.971,80</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>											
1	Partecipazioni											
2	Altri titoli		25.848,88						25.848,88			25.848,88
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>25.848,88</b>						<b>25.848,88</b>			<b>25.848,88</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>											
1	Conto di tesoreria	2.160.806,75		17.839,08	30.785,91				2.209.431,74			2.209.431,74
a	Istituto tesoriere			17.839,08	30.785,91				48.624,99			48.624,99
b	presso Banca d'Italia	2.160.806,75							2.160.806,75			2.160.806,75
2	Altri depositi bancari e postali	2.894,92	179.727,36		79,18	122,10	122.610,00	5.895,23	311.328,79			311.328,79
3	Denaro e valori in cassa				1,06	0,51		0,62	2,19			2,19
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente											
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.163.701,67</b>	<b>179.727,36</b>	<b>17.839,08</b>	<b>30.866,15</b>	<b>122,60</b>	<b>122.610,00</b>	<b>5.895,85</b>	<b>2.520.762,72</b>			<b>2.520.762,72</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.607.090,21</b>	<b>406.775,59</b>	<b>340.303,39</b>	<b>37.364,23</b>	<b>438,93</b>	<b>245.962,00</b>	<b>7.552,93</b>	<b>5.645.487,31</b>	<b>-98.191,28</b>		<b>5.547.296,03</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>											
1	Ratei attivi		1.681,50						1.681,50			1.681,50
2	Risconti attivi		15.357,14	790,60	103,29	0,89		43,34	16.295,25			16.295,25
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>17.038,64</b>	<b>790,60</b>	<b>103,29</b>	<b>0,89</b>		<b>43,34</b>	<b>17.976,75</b>			<b>17.976,75</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.253.320,85</b>	<b>1.272.678,99</b>	<b>392.582,82</b>	<b>42.868,72</b>	<b>1.590,77</b>	<b>1.062.677,00</b>	<b>7.660,41</b>	<b>31.033.379,57</b>	<b>-98.191,28</b>	<b>-1.260.504,50</b>	<b>29.674.683,79</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Comune di Alnese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'Infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>												
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>												
I	Fondo di dotazione	535.081,29	7.908,00	13.325,00	927,70	380,09	431.510,42	4.991,41	994.123,91		-459.042,62	535.081,29
II	Riserve	<b>20.484.408,50</b>	<b>72.410,46</b>	<b>727,90</b>		<b>-36,29</b>	<b>47.748,47</b>		<b>20.605.259,04</b>		<b>-120.850,54</b>	<b>20.484.408,50</b>
b	<i>da capitale</i>		72.410,46	727,90		-36,29			73.102,07		-73.102,07	
c	<i>da permessi di costruire</i>											
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.845.506,08							19.845.506,08			19.845.506,08
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	638.902,42					47.748,47		686.650,89		-47.748,47	638.902,42
f	<i>altre riserve disponibili</i>											
III	Risultato economico dell'esercizio	-211.936,53	32.181,01	9.350,45	2.001,31	45,77	-3.012,99	966,04	-170.404,94		-17.151,12	-187.556,06
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-91.568,46	538.896,53	92.713,68	31.401,12	448,89			571.891,76		-663.460,22	-91.568,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	-838.492,24							-838.492,24			-838.492,24
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>19.877.492,56</b>	<b>651.396,00</b>	<b>116.117,03</b>	<b>34.330,12</b>	<b>838,46</b>	<b>476.245,90</b>	<b>5.957,45</b>	<b>21.162.377,53</b>		<b>-1.260.504,50</b>	<b>19.901.873,03</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					<b>0,61</b>	<b>357.226,10</b>		<b>357.226,71</b>			<b>357.226,71</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,51	359.486,11		359.486,62			359.486,62
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,10	-2.260,01		-2.259,91			-2.259,91
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					<b>0,61</b>	<b>357.226,10</b>		<b>357.226,71</b>			<b>357.226,71</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.877.492,56</b>	<b>651.396,00</b>	<b>116.117,03</b>	<b>34.330,12</b>	<b>839,07</b>	<b>833.472,00</b>	<b>5.957,45</b>	<b>21.519.604,24</b>		<b>-1.260.504,50</b>	<b>20.259.099,74</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>											
1	Per trattamento di quiescenza					0,96			0,96			0,96
2	Per imposte				57,70	0,32			58,02			58,02
3	Altri	187.583,80	344.399,92	9.287,20	915,00	20,87		1.154,25	543.361,04			543.361,04
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri											
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>187.583,80</b>	<b>344.399,92</b>	<b>9.287,20</b>	<b>972,70</b>	<b>22,15</b>		<b>1.154,25</b>	<b>543.420,02</b>			<b>543.420,02</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		18.479,08		2.998,88	9,88	116.871,00		138.358,84			138.358,84
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>18.479,08</b>		<b>2.998,88</b>	<b>9,88</b>	<b>116.871,00</b>		<b>138.358,84</b>			<b>138.358,84</b>
	<b>D) DEBITI</b>											
1	Debiti da finanziamento	<b>4.718,87</b>	<b>840,69</b>			<b>428,52</b>			<b>5.988,08</b>			<b>5.988,08</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>					148,30			148,30			148,30
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>											

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Comune di Almesese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'Infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
c	verso banche e tesoriere		840,69			274,97			1.115,65			1.115,65
d	verso altri finanziatori	4.718,87				5,26			4.724,13			4.724,13
2	Debiti verso fornitori	544.353,21	139.721,51	113.759,37	1.412,94	91,01		255,06	799.593,11	-12.698,90		786.894,21
3	Acconti		5.990,90			0,20			5.991,11			5.991,11
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>126.163,57</b>		<b>46.147,39</b>		<b>0,86</b>			<b>172.311,82</b>	<b>-85.492,38</b>		<b>86.819,44</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale											
b	altre amministrazioni pubbliche	40.601,18		988,98		0,84			41.591,00	-9.000,00		32.591,00
c	imprese controllate											
d	imprese partecipate					0,02			0,02			0,02
e	altri soggetti	85.562,39		45.158,41					130.720,80	-76.492,38		54.228,42
5	Altri debiti	<b>304.582,97</b>	<b>67.902,31</b>	<b>14.961,05</b>	<b>1.798,71</b>	<b>103,11</b>	<b>84.498,00</b>	<b>293,65</b>	<b>474.139,79</b>			<b>474.139,79</b>
a	tributari	126.194,42	9.722,82	1.016,43	511,36	4,07		48,08	137.497,17			137.497,17
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.946,63	14.707,03	703,92	714,71	5,66		51,75	19.129,70			19.129,70
c	per attività svolta per c/terzi	7.654,86							7.654,86			7.654,86
d	altri	167.787,06	43.472,45	13.240,70	572,64	93,39	84.498,00	193,82	309.858,06			309.858,06
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>979.818,62</b>	<b>214.455,40</b>	<b>174.867,81</b>	<b>3.211,65</b>	<b>623,71</b>	<b>84.498,00</b>	<b>548,71</b>	<b>1.458.023,91</b>	<b>-98.191,28</b>		<b>1.359.832,63</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>												
I	Ratei passivi	101.522,64	426,57	10.357,46	1.355,37	3,23			113.665,27			113.665,27
II	Risconti passivi	<b>7.106.903,23</b>	<b>43.522,01</b>	<b>81.953,33</b>		<b>92,73</b>	<b>27.836,00</b>		<b>7.260.307,29</b>			<b>7.260.307,29</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>6.753.702,48</b>				<b>92,68</b>			<b>6.753.795,16</b>			<b>6.753.795,16</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.231.361,19				83,44			4.231.444,63			4.231.444,63
b	da altri soggetti	2.522.341,29				9,24			2.522.350,53			2.522.350,53
2	Concessioni pluriennali	353.200,75							353.200,75			353.200,75
3	Altri risconti passivi		43.522,01	81.953,33		0,05	27.836,00		153.311,38			153.311,38
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.208.425,87</b>	<b>43.948,58</b>	<b>92.310,79</b>	<b>1.355,37</b>	<b>95,95</b>	<b>27.836,00</b>		<b>7.373.972,56</b>			<b>7.373.972,56</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>28.253.320,85</b>	<b>1.272.678,99</b>	<b>392.582,82</b>	<b>42.868,72</b>	<b>1.590,77</b>	<b>1.062.677,00</b>	<b>7.660,41</b>	<b>31.033.379,57</b>	<b>-98.191,28</b>	<b>-1.260.504,50</b>	<b>29.674.683,79</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>												
	1) Impegni su esercizi futuri	1.566.127,83		17.681,14					1.583.808,97			1.583.808,97
	2) beni di terzi in uso											
	3) beni dati in uso a terzi											
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche											

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Comune di Almese	ACSEL S.p.A.	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	SMAT S.p.A.	Scuola dell'Infanzia Riva-Rocci	ATO 3	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale consolidato
	5) garanzie prestate a imprese controllate											
	6) garanzie prestate a imprese partecipate											
	7) garanzie prestate a altre imprese											
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.566.127,83</b>		<b>17.681,14</b>					<b>1.583.808,97</b>			<b>1.583.808,97</b>

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal punto 5 del principio contabile 4.4.

### **Criteri di valutazione applicati**

Si veda quanto riportato nel paragrafo “**Uniformità dei bilanci da consolidare**” della presente nota integrativa.

### **Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni**

Non sono presenti crediti e debiti aventi durata residua superiore a cinque anni.

### **Ratei e risconti attivi**

I **ratei attivi** sono rilevati solo nel bilancio di ACSEL S.p.A. e si riferiscono al rateo sulle cedole dei titoli a reddito fisso maturate e non ancora incassate.

<b>Società/ente</b>	<b>Ratei attivi</b>	<b>Quota</b>	<b>Valore aggregato</b>
ACSEL S.p.A.	25.516,00	6,59%	1.681,50
<b>Totale</b>			<b>1.681,50</b>

I **risconti attivi** sono pari ad euro 16.295,25 e sono così distribuiti:

<b>Società/ente</b>	<b>Risconti attivi</b>	<b>Quota</b>	<b>Valore aggregato</b>
ACSEL S.p.A.	233.037,00	6,59%	15.357,14
CON.I.S.A.	14.833,08	5,33%	790,60
C.A.DO.S.	5.644,00	1,83%	103,29
SMAT S.p.A.	806.474,00	0,00011%	0,89
ATO 3	20.638,00	0,21%	43,34
<b>Totale</b>			<b>16.295,25</b>

### **Ratei e risconti passivi**

I **ratei passivi** presentano un saldo pari ad euro 113.665,27 e sono così distribuiti:

<b>Società/ente</b>	<b>Ratei passivi</b>	<b>Quota</b>	<b>Valore aggregato</b>
Comune di Almese	101.522,64	100,00%	101.522,64
ACSEL S.p.A.	6.473,00	6,59%	426,57
CON.I.S.A.	194.323,79	5,33%	10.357,46
C.A.DO.S.	74.064,00	1,83%	1.355,37
SMAT S.p.A.	2.932.005,00	0,00011%	3,23
<b>Totale</b>			<b>113.665,27</b>

La voce **risconti passivi** presenta un saldo pari ad euro 7.260.307,29 determinato da contributi agli investimenti. Di seguito si riporta la loro distribuzione:

<b>Società/ente</b>	<b>Risconti passivi</b>	<b>Quota</b>	<b>Valore aggregato</b>
Comune di Almese	7.106.903,23	100,00%	7.106.903,23
ACSEL S.p.A.	660.425,00	6,59%	43.522,01
CON.I.S.A.	1.537.585,90	5,33%	81.953,33
SMAT S.p.A.	84.297.119,00	0,00011%	92,73
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	27.836,00	100,00%	27.836,00
<b>Totale</b>			<b>7.260.307,29</b>

### **Interessi e altri oneri finanziari**

La voce interessi ed altri oneri finanziari presenta un saldo pari ad euro 235,92. Di seguito si riporta la loro distribuzione:

<b>Società/ente</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>Quota</b>	<b>Valore aggregato</b>
ACSEL S.p.A.	2.709,00	6,59%	178,52
SMAT S.p.A.	7.782.560,00	0,00011%	8,56
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	39,00	100,00%	39,00
ATO 3	4.687,00	0,21%	9,84
<b>Totale</b>			<b>235,92</b>

### **Variazione tra Patrimonio Netto del Comune e Patrimonio Netto Consolidato**

La variazione del patrimonio netto tra i valori del Comune di Almese e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze.

<b>Voci di Patrimonio Netto</b>	<b>P.N. Comune 31.12.2023</b>	<b>P.N. consolidato 31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Fondo di dotazione	535.081,29	535.081,29	0,00
Riserve			
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.845.506,08	19.845.506,08	0,00
altre riserve indisponibili	638.953,80	638.902,42	-51,38
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-273.652,73	-187.556,06	86.096,67
Risultati economici di esercizi precedenti	-91.568,46	-91.568,46	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-838.492,24	-838.492,24	0,00
<b>Totale</b>	<b>19.815.827,74</b>	<b>19.901.873,03</b>	<b>86.045,29</b>

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e quello del Comune presenta uno scostamento negativo pari ad euro 86.045,29 importo imputabile alle seguenti cause:

- a) per la voce **altre riserve indisponibili** si rileva una differenza negativa di euro 51,38 nel bilancio del Comune di Almese per rettifiche ante consolidamento riferite al riallineamento di valore delle società partecipate;
- b) per la voce **risultato economico dell'esercizio** si rileva una differenza pari ad euro 86.096,67 determinata dalle rettifiche ante consolidamento del bilancio del Comune di Almese per allineamento valori rispetto a quanto asseverato dalle società partecipate (euro 61.716,20), dalle rettifiche di consolidamento per elisione proventi da dividendi (importo negativo di euro 17.151,12) e dall'aggregazione del risultato economico degli enti e delle società partecipate (euro 41.531,59);

Nel prospetto che segue i dettagli delle variazioni di patrimonio netto:

Rettifiche	Importo rettifiche
adeguamento partecipazione in C.A.DO.S.	0,02
adeguamento partecipazione in ACSEL S.p.A.	10,83
adeguamento partecipazione in SMAT S.p.A.	1,92
adeguamento partecipazione in ATO 3	-61,86
adeguamento partecipazione in Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	-2,29
rettifica ante consolidamento del bilancio del Comune	61.716,20
rettifica di consolidamento del dividendo distribuito da ACSEL S.p.A.	-17.141,40
rettifica di consolidamento del dividendo distribuito da SMAT S.p.A.	-9,72
risultato economico di esercizio di ACSEL S.p.A. (quota 6,59%)	32.181,01
risultato economico di esercizio di CON.I.S.A. (quota 5,33%)	9.350,45
risultato economico di esercizio di CADOS (quota 1,83%)	2.001,31
risultato economico di esercizio di SMAT S.p.A. (quota 0,00011%)	45,77
risultato economico di esercizio di Scuola dell'Infanzia Riva Rocci (quota 57,14%)	-3.012,99
risultato economico di esercizio di ATO 3 (quota 0,21%)	966,04
<b>Totale</b>	<b>86.045,29</b>

## **ALLEGATI**

## **Allegato 1**

**Delibera GAP e perimetro di consolidamento**



Copia

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**N.173**

### OGGETTO:

**RICOGNIZIONE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI STRUMENTALI DA INCLUDERE NEL GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) DEL COMUNE DI ALMESE E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023.**

L'anno **duemilaventitre** addì **sei** del mese di **dicembre** alle ore **sedici** e minuti **zero** nella consueta sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori sotto indicati:

Cognome e Nome	Presente
1. BERTOLO OMBRETTA - Sindaco	Sì
2. CAVALIERE ANDREA - Vice Sindaco	Sì
3. SIMIOLI MARCO - Assessore	Sì
4. BUGGIA CRISTINA - Assessore	Sì
5. GAMBA SARA - Assessore	No
	Totale Presenti: 4
	Totale Assenti: 1

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale Dott.ssa CARCIONE MARIETTA la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

## LA GIUNTA COMUNALE

### Premesso che:

- il Comune di Almese con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 27/09/2023 ha approvato il Bilancio Consolidato, relativo all'esercizio 2022 costituito dal Conto Economico Consolidato, dallo Stato Patrimoniale Consolidato e dalla Relazione sulla Gestione (comprensiva di Nota Integrativa);
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- l'articolo 11-bis, ter, quarter e quinquies di tale decreto prevede la redazione da parte dell'Ente Locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al decreto;

**Visto** il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, modificato dal D.lgs. 126/2014 e dal DM dell'11/08/2017), il quale definisce i criteri per la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, individuando al contempo i passaggi procedurali utili alla predisposizione del bilancio e della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;

### Considerato che:

- il Comune di Almese è tenuto a redigere per l'anno 2023 un nuovo bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- il bilancio consolidato deve essere:
  - composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dai relativi allegati;
  - predisposto facendo riferimento all'Area di consolidamento, individuata dal Comune alla data del 31 dicembre 2023;
  - approvato entro il 30 settembre 2024;

**Dato atto** che, ai sensi del punto 3 del principio applicato n. 4/4 del D.lgs. 118/2011, prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

- A. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP);
- B. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo amministrazione pubblica (GAP) compresi nel perimetro del bilancio consolidato (c.d. area di consolidamento o perimetro di consolidamento);

### Tenuto conto che:

- il "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) deve comprendere gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'Amministrazione Pubblica. Tale definizione fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di

“fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione;

- ai fini dell'inclusione nel GAP non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

**Accertato** in ogni caso che devono far parte del Gruppo Amministrazione Pubblica:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. *gli enti strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi e le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante
- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
3. le *società*, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- 3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

**Dato atto** che il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

**Stabilito** che, per l'anno 2023, i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Almese" sono stati individuati sulla base dei criteri stabiliti dalla normativa vigente, applicando l'allegato n. 4/4 del D.lgs. 118/2011. Tali componenti verranno inseriti nel primo elenco che si vuole approvare con il presente atto denominato "*Elenco A*", come di seguito riportati:

### 1. Enti strumentali partecipati

Denominazione	% partecipazione Comune
Consorzio Ambiente Dora Sangone (C.A.DO.S.)	1,83%
CON.I.S.A. Valle di Susa	5,33%
Autorità d'Ambito Torinese (A.T.O. 3)	0,21%
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	57,14%

### 2. Società partecipate

Denominazione	% partecipazione Comune
ACSEL S.p.A.	6,59%
SMAT S.p.A.	0,00011%
• Risorse Idriche S.p.A.	0,0001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• AIDA Ambiente s.r.l.	0,0001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• SAP S.p.A. in liquidazione	0,0001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• S.I.I. S.p.A.	0,00002% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,00001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• Mondo Acqua S.p.A.	0,00001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)

Denominazione	% partecipazione Comune
• Environment Park S.p.A.	0,000004% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• Utility Alliance del Piemonte	0,00001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• Hydroaid Torino	0,00001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• Galatea s.c.r.l. in liquidazione	0,000001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)
• APS S.p.A. in fallimento	0,00001% (indiretta tramite SMAT S.p.A.)

**Tenuto conto** che ai fini dell'individuazione dell'area del consolidamento possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento gli enti e le società appartenenti al Gruppo di Amministrazione Pubblica, nel caso di:

a) *Irrilevanza, quando le quote di partecipazione sono inferiori all'1% del capitale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto e quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

- totale dell'attivo
- patrimonio netto
- totale dei ricavi caratteristici

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempiragionevoli e senza spese sproporzionate.*

**Dato atto** che non è stata inserita nel perimetro di consolidamento la società TRM Spa in quanto la quota di partecipazione, pari a 0,00056%, è inferiore al 1% come specificato nel punto a) sopraccitato;

**Visto** il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011) secondo cui: *“sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”*, sono ricompresi nell'area di consolidamento le seguenti società:

- ACSEL S.p.A.
- Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. (SMAT)

**Considerato** che la SMAT S.p.A. redige il bilancio consolidato e sarà quest'ultimo ad essere aggregato al bilancio consolidato del Comune di Almese; sarà pertanto preso in considerazione il gruppo intermedio composto dalle seguenti partecipazioni indirette consolidate da SMAT:

- Risorse Idriche S.p.A.

- AIDA Ambiente s.r.l.
- SAP S.p.A. in liquidazione

**Dato atto** che sono escluse le partecipazioni indirette tramite SMAT S.p.A. in *S.I.I. S.p.A., Nord Ovest Servizi S.p.A., Mondo Acqua S.p.A., Environment Park S.p.A., Utility Alliance del Piemonte, Hydroaid Torino, Galatea s.c.r.l. in liquidazione e APS S.p.A. in fallimento*, in quanto non consolidate da SMAT S.p.A. e comunque irrilevanti.

**Ritenuto** di procedere, con riferimento ai restanti organismi partecipati dall'Amministrazione Comunale, ad esaminare le singole realtà, andando a considerare "irrilevanti" quegli organismi i cui bilanci presentano, almeno per uno dei tre parametri previsti dalla normativa, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

**Dato atto** che sono stati considerati i seguenti dati contabili del Rendiconto dell'esercizio 2022 del Comune di Almese:

- Totale Attivo	27.092.331,55
- Patrimonio Netto	19.686.767,71
- Totale ricavi caratteristici	4.822.703,71

#### Consorzio Ambiente Dora Sangone (C.A.DO.S.)

Parametri	Totale Attivo 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale ricavi caratteristici 2022
C.A.DO.S.	2.120.954,00	1.766.601,00	485.134,00
Comune di Almese	27.092.331,55	19.686.767,71	4.822.703,71
Rapporto percentuale	7,83%	8,97%	10,06%
Rilevanza	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

#### CON.I.S.A. Valle di Susa

Parametri	Totale Attivo 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale ricavi caratteristici 2022
CON.I.S.A.	7.142.058,11	2.003.125,34	12.072.207,70
Comune di Almese	27.092.331,55	19.686.767,71	4.822.703,71
Rapporto percentuale	26,36%	10,17%	250,32%
Rilevanza	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

#### Autorità d'Ambito Torinese A.T.O. 3

Parametri	Totale Attivo 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale ricavi caratteristici 2022
A.T.O. 3	3.154.656,00	2.406.317,00	1.557.209,00

Comune di Almese	27.092.331,55	19.686.767,71	4.822.703,71
Rapporto percentuale	11,64%	12,22%	32,29%
Rilevanza	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

#### Scuola dell'Infanzia Riva Rocci

Parametri	Totale Attivo 2022	Patrimonio Netto 2022	Totale ricavi caratteristici 2022
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	1.090.670,00	838.749,00	597.079,00
Comune di Almese	27.092.331,55	19.686.767,71	4.822.703,71
Rapporto percentuale	4,03%	4,26%	12,38%
Rilevanza	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

**Dato atto** che nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Ente sono indicate le società partecipate e gli enti pubblici vigilati;

**Ritenuto** pertanto di poter approvare i due distinti elenchi richiesti dall'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, sulla base della versione aggiornata:

- *Elenco A)* Enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- *Elenco B)* Enti, aziende e società componenti il GAP compresi nel Bilancio Consolidato (c.d. Area di Consolidamento o Perimetro di Consolidamento).

**Considerato** che:

- agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'area di consolidamento dovrà essere trasmessa apposita comunicazione dell'inserimento nell'ambito del bilancio consolidatocomunale relativo all'esercizio 2023;
- l'Amministrazione Comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato avviando un percorso che consenta l'allineamento di tutte le contabilità del Gruppo;

**Attesa** la competenza della Giunta Comunale a deliberare in relazione al combinato disposto degli articoli 42 e 48 del D.lgs. 18.8.2000, n. 267;

**Visti** il D.lgs. n. 267/2000 e il D.lgs. n. 118/2011;

**Visto** il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

**Dato atto** che sulla proposta della presente deliberazione il Responsabile del Settore ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità e alla correttezza dell'azione amministrativa ed in qualità di responsabile del Settore Servizi Finanziari ha espresso parere favorevole in ordine alla

regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, della legge 18 agosto 2000 n. 267, come sostituito dall'art. 3, comma 1, lettera b), legge n. 213 del 7 dicembre 2012;

Con voti unanimi e favorevoli resi in forma palese:

### DELIBERA

- 1) **Di dare atto** che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo
- 2) **Di approvare**, per le motivazioni illustrate in premessa il "Gruppo di Amministrazione pubblica - GAP" aggiornato, di cui al seguente "*Elenco A*":

#### *Elenco A*

Denominazione	Categoria	Tipologia	% partecipazione Comune
Consorzio Ambiente Dora Sangone (C.A.DO.S.)	ente strumentale partecipato	Diretta	1,83%
CON.I.S.A. Valle di Susa	ente strumentale partecipato	Diretta	5,33%
Autorità d'Ambito Torinese (A.T.O. 3)	ente strumentale partecipato	Diretta	0,21%
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	fondazione	Diretta	57,14%
ACSEL S.p.A.	società partecipata in house	Diretta	6,59%
SMAT S.p.A.	società partecipata in house	Diretta	0,00011%
• Risorse Idriche S.p.A.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,0001%
• AIDA Ambiente s.r.l.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,0001%
• SAP S.p.A. in liquidazione	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,0001%
• S.I.I. S.p.A.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,00002%
• Nord Ovest Servizi S.p.A.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,00001%
• Mondo Acqua S.p.A.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,00001%

Denominazione	Categoria	Tipologia	% partecipazione Comune
• Environment Park S.p.A.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,000004%
• Utility Alliance del Piemonte	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,00001%
• Hydroaid Torino	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,00001%
• Galatea s.c.r.l. in liquidazione	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,000001%
• APS S.p.A. in fallimento	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,00001%

3) **Di approvare**, l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti il GAP da includere nel perimetro di consolidamento del bilancio del Comune di Almese, per le motivazioni illustrate in premessa di cui al seguente "**Elenco B**":

**Elenco B**

Denominazione	Categoria	Tipologia	% partecipazione Comune
Consorzio Ambiente Dora Sangone (C.A.DO.S.)	ente strumentale partecipato	Diretta	1,83%
CON.I.S.A. Valle di Susa	ente strumentale partecipato	Diretta	5,33%
Autorità d'Ambito Torinese (A.T.O. 3)	ente strumentale partecipato	Diretta	0,21%
Scuola dell'Infanzia Riva Rocci	fondazione	Diretta	57,14%
ACSEL S.p.A.	società partecipata in house	Diretta	6,59%
SMAT S.p.A.	società partecipata in house	Diretta	0,00011%
• Risorse Idriche S.p.A.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,0001%
• AIDA Ambiente s.r.l.	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,0001%

Denominazione	Categoria	Tipologia	% partecipazione Comune
• SAP S.p.A. in liquidazione	società partecipata (tramite SMAT S.p.A.)	Indiretta	0,0001%

- 4) **Di precisare** che la versione definitiva dei due elenchi dovrà essere inserita nella Nota Integrativa al bilancio consolidato;
- 5) **Di dare atto** che i due elenchi dovranno essere trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento;
- 6) **Di trasmettere** copia del presente provvedimento al Revisore dei Conti
- 7) **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000, con auna seconda distinta votazione unanime favorevole.

**Letto, confermato e sottoscritto.**

**IL Sindaco**  
**BERTOLO OMBRETTA**

---

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**CARCIONE MARIETTA**

---

**Allegato 2**

**Bilancio 2023**

**Comune di Almese**

# Comune di Almese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.217.376,00	3.022.007,82		
2	Proventi da fondi perequativi	356.106,31	300.934,46		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>474.865,91</b>	<b>753.724,28</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	289.760,02	379.583,55		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	185.105,89	161.365,80		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	212.774,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>439.266,25</b>	<b>448.437,04</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.667,67	213.567,51		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.364,19	2.200,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	170.234,39	232.669,53		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	413.334,24	297.600,11	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.900.948,71</b>	<b>4.822.703,71</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.525,17	82.354,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.469.491,91	2.353.666,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	18.088,76	18.013,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>568.349,01</b>	<b>552.625,52</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	568.349,01	552.625,52		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.177.755,89	1.006.486,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>776.349,63</b>	<b>873.326,65</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.992,21	83.457,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	681.357,42	633.263,20	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	156.605,69	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	61.869,99	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	109.827,20	149.538,57	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.259.257,56</b>	<b>5.036.010,85</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-358.308,85</b>	<b>-213.307,14</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	<b>17.151,12</b>	<b>22.539,29</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	17.151,12	22.432,16		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	107,13		
20	Altri proventi finanziari	1,99	1,41	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>17.153,11</b>	<b>22.540,70</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>0,00</b>	<b>571,62</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	571,62		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>571,62</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>17.153,11</b>	<b>21.969,08</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	58.794,44	D19	<b>D19</b>

**CONTO ECONOMICO (Anno 2023)**

CONTO ECONOMICO	2023	2022	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-58.794,44		

**CONTO ECONOMICO (Anno 2023)**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	<b>367.043,97</b>	<b>707.771,49</b>	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	225.213,97	707.771,49		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	141.830,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>367.043,97</b>	<b>707.771,49</b>		
25	Oneri straordinari	<b>217.343,49</b>	<b>585.681,79</b>	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	217.343,49	585.681,79		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>217.343,49</b>	<b>585.681,79</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>149.700,48</b>	<b>122.089,70</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-191.455,26</b>	<b>-128.042,80</b>		
26	Imposte	82.197,47	73.333,25	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-273.652,73</b>	<b>-201.376,05</b>	E23	E23

# Comune di Almese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	841,56	963,56	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	164.750,16	16.980,13	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.032,91	109.813,92	BI6	BI6
	9 Altre	141.246,92	167.025,78	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>381.871,55</b>	<b>294.783,39</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	<b>9.429.122,92</b>	<b>9.129.684,80</b>		
	1.1 Terreni	6.977,39	6.977,39		
	1.2 Fabbricati	6.019,63	53.321,48		
	1.3 Infrastrutture	453.650,43	475.965,48		
	1.9 Altri beni demaniali	8.962.475,47	8.593.420,45		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	<b>11.326.044,69</b>	<b>10.924.269,25</b>		
	2.1 Terreni	1.362.523,71	1.362.523,71	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	8.208.006,43	7.860.466,15		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	146.896,55	144.186,81	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	198.269,45	215.800,22	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	84.717,72	63.784,62		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.747,78	18.337,95		
	2.7 Mobili e arredi	289.949,13	276.598,83		
	2.8 Infrastrutture	560.725,17	510.191,93		
	2.99 Altri beni materiali	462.208,75	472.379,03		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.247.673,42	829.007,84	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.002.841,03</b>	<b>20.882.961,89</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	<b>1.261.569,44</b>	<b>1.316.231,84</b>	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	638.159,60	1.316.231,84	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	623.409,84	0,00		
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.261.569,44</b>	<b>1.316.231,84</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.646.282,02</b>	<b>22.493.977,12</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>639.237,91</b>	<b>497.999,30</b>		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	639.237,91	493.178,89		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	4.820,41		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.482.967,86</b>	<b>313.162,60</b>		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.432.450,41	304.400,88		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	50.517,45	8.761,72		
3	Verso clienti ed utenti	156.145,93	265.023,29	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>142.287,45</b>	<b>53.860,73</b>	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	17.591,02	18.898,38		
c	altri	124.696,43	34.962,35		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.420.639,15</b>	<b>1.130.045,92</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>2.160.806,75</b>	<b>3.468.308,51</b>		
a	Istituto tesoriere	0,00	3.468.308,51		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.160.806,75	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.894,92	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.163.701,67</b>	<b>3.468.308,51</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.584.340,82</b>	<b>4.598.354,43</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.230.622,84</b>	<b>27.092.331,55</b>		

# Comune di Almese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	535.081,29	535.081,29	AI	AI
II	Riserve	<b>20.484.459,88</b>	<b>19.243.254,88</b>		
b	<i>da capitale</i>	0,00	1.009.954,78	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	8.303.243,72		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.845.506,08	8.796.776,38		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	638.953,80	289.856,88		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	843.423,12		
III	Risultato economico dell'esercizio	-273.652,73	-201.376,05	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-91.568,46	109.807,59	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-838.492,24	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>19.815.827,74</b>	<b>19.686.767,71</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	187.583,80	125.713,81	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>187.583,80</b>	<b>125.713,81</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>4.718,87</b>	<b>12.891,55</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.718,87	12.891,55	D5	
2	Debiti verso fornitori	581.799,84	1.205.473,39	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>127.683,75</b>	<b>133.391,09</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.601,18	39.922,75		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	1.520,18	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	85.562,39	93.468,34		
5	Altri debiti	<b>304.582,97</b>	<b>180.842,28</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	126.194,42	63.139,37		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.946,63	4.477,96		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.654,86	34.020,39		
d	<i>altri</i>	167.787,06	79.204,56		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.018.785,43</b>	<b>1.532.598,31</b>		

# Comune di Almese

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	101.522,64	73.797,81	E	E
II	Risconti passivi	7.106.903,23	5.673.453,91	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>6.753.702,48</b>	<b>5.310.391,40</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.231.361,19	2.788.283,39		
b	da altri soggetti	2.522.341,29	2.522.108,01		
2	Concessioni pluriennali	353.200,75	363.062,51		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.208.425,87</b>	<b>5.747.251,72</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.230.622,84</b>	<b>27.092.331,55</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.566.127,83	2.373.899,07		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.566.127,83</b>	<b>2.373.899,07</b>		

**Allegato 3**

**Bilancio 2023**

**ACSEL S.p.A.**

# ACSEL SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA DELLE CHIUSE 21 SANT'AMBROGIO DI TORINO TO
<b>Codice Fiscale</b>	08876820013
<b>Numero Rea</b>	TO 1007315
<b>P.I.</b>	08876820013
<b>Capitale Sociale Euro</b>	120.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	7.170
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	66.251	19.995
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	199.166	207.814
5) avviamento	141.246	164.783
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	24.000
7) altre	84.684	95.457
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>491.347</b>	<b>519.219</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.465.832	1.486.095
2) impianti e macchinario	844.376	1.001.007
3) attrezzature industriali e commerciali	1.218.879	1.070.183
4) altri beni	3.289.704	1.606.305
5) immobilizzazioni in corso e acconti	424.955	729.484
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.243.746</b>	<b>5.893.074</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	6.263	6.263
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>6.263</b>	<b>6.263</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	46.128	33.757
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>46.128</b>	<b>33.757</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>46.128</b>	<b>33.757</b>
3) altri titoli	5.093.620	5.093.620
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.146.011</b>	<b>5.133.640</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>12.881.104</b>	<b>11.545.933</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	132.051	135.671
<b>Totale rimanenze</b>	<b>132.051</b>	<b>135.671</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.180.260	2.843.087
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.180.260</b>	<b>2.843.087</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	425.643	121.031
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>425.643</b>	<b>121.031</b>
5-ter) imposte anticipate	186.088	168.628
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.059	200.410
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>129.059</b>	<b>200.410</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.921.050</b>	<b>3.333.156</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

6) altri titoli	392.244	977.293
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>392.244</b>	<b>977.293</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.727.274	2.389.742
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.727.274</b>	<b>2.389.742</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.172.619</b>	<b>6.835.862</b>
D) Ratei e risconti	258.553	309.137
<b>Totale attivo</b>	<b>19.312.276</b>	<b>18.690.932</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	120.000	120.000
III - Riserve di rivalutazione	377.437	377.437
IV - Riserva legale	24.000	24.000
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	8.177.489	7.917.540
Riserva avanzo di fusione	681.862	681.862
Varie altre riserve	15.494	15.495
<b>Totale altre riserve</b>	<b>8.874.845</b>	<b>8.614.897</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	488.331	519.896
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.884.613</b>	<b>9.656.230</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	5.226.099	5.144.190
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>5.226.099</b>	<b>5.144.190</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>280.411</b>	<b>313.052</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.757	12.563
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	12.698
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>12.757</b>	<b>25.261</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.909	90.909
<b>Totale acconti</b>	<b>90.909</b>	<b>90.909</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.120.205	2.192.159
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>2.120.205</b>	<b>2.192.159</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.539	199.545
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>147.539</b>	<b>199.545</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.172	207.031
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>223.172</b>	<b>207.031</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	635.173	520.608
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.500	28.000
<b>Totale altri debiti</b>	<b>659.673</b>	<b>548.608</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>3.254.255</b>	<b>3.263.513</b>
E) Ratei e risconti	666.898	313.947
<b>Totale passivo</b>	<b>19.312.276</b>	<b>18.690.932</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.420.163	16.162.097
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	346.239	305.101
altri	908.936	608.523
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.255.175</b>	<b>913.624</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>16.675.338</b>	<b>17.075.721</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.109.467	1.110.337
7) per servizi	7.586.893	8.411.480
8) per godimento di beni di terzi	608.464	572.315
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.797.449	3.662.743
b) oneri sociali	1.158.239	1.089.074
c) trattamento di fine rapporto	225.071	244.961
e) altri costi	1.599	14.202
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.182.358</b>	<b>5.010.980</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.261	58.608
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.070.829	1.260.694
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.628	16.499
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.152.718</b>	<b>1.335.801</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.619	(43.077)
13) altri accantonamenti	456.440	69.191
14) oneri diversi di gestione	162.165	142.631
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>16.262.124</b>	<b>16.609.658</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>413.214</b>	<b>466.063</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	242.205	170.345
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16.567	60.119
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>16.567</b>	<b>60.119</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>258.772</b>	<b>230.464</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.709	448
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>2.709</b>	<b>448</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>256.063</b>	<b>230.016</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>669.277</b>	<b>696.079</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	192.144	178.961
imposte relative a esercizi precedenti	6.262	-
imposte differite e anticipate	(17.460)	(2.778)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>180.946</b>	<b>176.183</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>488.331</b>	<b>519.896</b>

**Allegato 4**

**Bilancio 2023**

**CON.I.S.A.**

# RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**Indice**

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 10 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 10 - SP-Passivo)*

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**CONTO ECONOMICO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.950.966,77	11.666.788,96		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.950.966,77	11.666.788,96		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	374.945,74	314.983,78	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	374.945,74	314.983,78		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	99.660,71	90.434,96	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>12.425.573,22</b>	<b>12.072.207,70</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.261,37	36.031,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.608.149,74	5.273.556,83	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	109.106,34	87.040,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.750.690,16	3.562.228,24		
a	Trasferimenti correnti	3.750.690,16	3.562.228,24		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.535.903,24	2.955.534,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	67.553,98	63.447,48	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.372,89	19.339,74	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	50.527,67	44.107,74	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	8.653,42	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	62.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	42.822,29	53.001,31	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>12.204.487,12</b>	<b>12.030.841,11</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>221.086,10</b>	<b>41.366,59</b>		

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**CONTO ECONOMICO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2023	2022	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,04	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,04	0,04	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,04</b>	<b>0,04</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	185.444,84	318.325,51	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	22.991,50	11.734,20		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	158.187,34	306.591,31		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.266,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	185.444,84	318.325,51		
25	Oneri straordinari	64.395,37	297.495,83	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	38.060,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	26.335,37	297.495,83		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	64.395,37	297.495,83		E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>121.049,47</b>	<b>20.829,68</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>342.135,61</b>	<b>62.196,31</b>		
26	Imposte	166.705,06	190.435,27	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>175.430,55</b>	<b>-128.238,96</b>	E23	E23

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'		0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	3.007,95	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		99.808,74	105.173,68	BI6	BI6
	9	Altre		0,00	0,00	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>99.808,74</b>	<b>108.181,63</b>		
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1	Beni demaniali		0,00	0,00		
	1.1	Terreni		0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati		0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture		0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		841.028,23	821.046,16		
	2.1	Terreni		0,00	0,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati		725.336,21	743.867,59		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari		0,00	3.808,84	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		239,36	252,66	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		20.778,50	16.239,26		
	2.7	Mobili e arredi		62.499,16	56.877,81		
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali		32.175,00	0,00		

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.182,31	61.764,41	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>866.210,54</b>	<b>882.810,57</b>		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>966.019,28</b>	<b>990.992,20</b>		

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.880.869,44	4.074.002,73		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.649.300,09	3.886.899,10		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	231.569,35	187.103,63		
	3	Verso clienti ed utenti	146.745,80	68.603,01	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	22.371,90	26.257,82	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	22.371,90	26.257,82		
		<b>Totale crediti</b>	<b>6.049.987,14</b>	<b>4.168.863,56</b>		

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	334.691,90	1.966.719,68		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	334.691,90	1.966.719,68		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>			<b>334.691,90</b>	<b>1.966.719,68</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>6.384.679,04</b>	<b>6.135.583,24</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	14.833,08	15.482,67	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			<b>14.833,08</b>	<b>15.482,67</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>7.365.531,40</b>	<b>7.142.058,11</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	250.000,00	250.000,00	AI	AI
II		Riserve	13.656,66	13.656,66		
	b	<i>da capitale</i>	13.656,66	13.656,66	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	175.430,55	-128.238,96	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.739.468,68	1.867.707,64	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>			<b>2.178.555,89</b>	<b>2.003.125,34</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	174.243,83	112.243,83	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			<b>174.243,83</b>	<b>112.243,83</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSA - VAL SANGONE**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	2.134.322,15	2.135.517,39	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	865.804,77	905.674,49		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	18.555,00	6.433,02		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	847.249,77	899.241,47		
	5	Altri debiti	280.695,07	462.995,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	19.069,95	35.404,30		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.206,82	48.074,79		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	248.418,30	379.516,35		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			<b>3.280.821,99</b>	<b>3.504.187,32</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	194.323,79	181.197,99	E	E
II		Risconti passivi	1.537.585,90	1.341.303,63	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	1.537.585,90	1.341.303,63		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>1.731.909,69</b>	<b>1.522.501,62</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>			<b>7.365.531,40</b>	<b>7.142.058,11</b>		

**CON.I.S.A. VALLE DI SUSÀ - VAL SANGONE****STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2023	2022	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
		1) Impegni su esercizi futuri	331.728,78	349.938,16		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			<b>331.728,78</b>	<b>349.938,16</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**Allegato 5**

**Bilancio 2023**

**C.A.DO.S.**

**C.A.DO.S.**

CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

Sede legale: Rivoli (TO) - Corso Francia n° 98

Capitale di dotazione € 50.694= i.v.

Iscritta presso il Registro delle Imprese di Torino al n° 86000970011

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31.12.2023</b>		<b>31.12.2022</b>	
<b>ATTIVO</b>				
<b>A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO PER CAPITALE DI DOTAZ. DELIBERATO DA VERSARE</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
di cui già richiamati	0		0	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I - Immobilizzazioni immateriali				
1) Costi di impianto ed ampliamento		0		0
2) Costi di sviluppo		0		0
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno		0		0
4) Concessioni, licenze, marchi e dir. simili		6.768		9.746
5) Avviamento		0		0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
7) Altre		0		0
<b>Totale B I</b>		<b>6.768</b>		<b>9.746</b>
II - Immobilizzazioni materiali				
1) Terreni e fabbricati		0		0
2) Impianti e macchinari		0		0
3) Attrezzature industriali e commerciali		0		0
4) Altri beni		11.801		16.759
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0		0
<b>Totale B II</b>		<b>11.801</b>		<b>16.759</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie				
1) Partecipazioni in :		276.579		276.579
a) imprese controllate	0		0	
b) imprese collegate	0		0	
c) imprese controllanti	0		0	
d) imprese sottoposte al controllo delle controllate	0		0	
d-bis) altre imprese	276.579		276.579	
2) Crediti :		0		0
a) verso imprese controllate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
b) verso imprese collegate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
c) verso Enti pubblici di riferimento	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
d) verso imprese sott. al controllo delle controllate	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
d-bis) verso altri	0		0	
1) Stato	0		0	
2) Regione	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	0		0	
di cui entro l'esercizio successivo	0		0	
3) Altri titoli		0		0
4) Strumenti finanziari derivati attivi		0		0
<b>Totale B III</b>		<b>276.579</b>		<b>276.579</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>295.148</b>		<b>303.084</b>

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I - Rimanenze				
1) Materie prime, sussid. e di consumo		0		0
2) Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati		0		0
3) Lavori in corso su ordinazione		0		0
4) Prodotti finiti e merci		0		0
5) Acconti		0		0
6) Altre		0		0
<b>Totale C I</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
II - Crediti				
1) Verso utenti e clienti		0		12.963
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
2) Verso imprese controllate		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
3) Verso imprese collegate		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
4) Verso Enti pubblici di riferimento		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
5) Verso altri:		355.086		244.645
1) Stato	74.256		91.723	
2) Regioni	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	280.830		152.922	
di cui oltre l'esercizio succ.	3.663		3.663	
<b>Totale C II</b>		<b>355.086</b>		<b>257.608</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate		0		0
2) Partecipazioni in imprese collegate		0		0
3) Partecipazioni in imprese controllanti		0		0
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0		0
4) Altre partecipazioni		0		0
5) Strumenti finanziari derivati attivi		0		0
6) Altri titoli		0		0
<b>Totale C III</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
IV - Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari presso:		1.686.617		1.553.951
a) Tesoriere	1.682.290		1.552.422	
b) Banche	4.250		1.438	
c) Poste	77		91	
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		58		544
<b>Totale C IV</b>		<b>1.686.675</b>		<b>1.554.495</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.041.761</b>		<b>1.812.103</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
		<b>5.644</b>		<b>5.767</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>2.342.553</b>		<b>2.120.954</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2023</b>		<b>31.12.2022</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I - Capitale di dotazione		50.694		50.694
III - Riserve di rivalutazione		0		0
IV - Fondo riserva		0		0
VI - Riserve statutarie o regolamentari		0		0
a) Fondo rinnovo impianti	0		0	
b) Altre	0		0	
VII - Altre riserve, distintamente indicate:		0		0
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti	0		0	
b) Altre	0		0	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		1.715.908		1.641.743
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		109.361		74.164
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0		0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.875.963</b>		<b>1.766.601</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0		0	
2) Per imposte	3.153		0	
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0		0	
4) Altri	50.000		50.000	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>53.153</b>		<b>50.000</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>				
		<b>163.873</b>		<b>147.058</b>
<b>D) DEBITI</b>				
1) Obbligazioni		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
3) Debiti verso:		0		18.000
a) Tesoriere	0		0	
b) Banche	0		18.000	
c) Poste	0		0	
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
4) Mutui		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
5) Acconti		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
6) Debiti verso fornitori		77.210		39.661
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
7) Debiti rappresentati da titoli di credito		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
8) Debiti verso imprese ed enti controllati		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
9) Debiti verso imprese ed enti collegati		0		7.858
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
10) Debiti verso Enti pubblici di riferimento:		0		0
a) Per interessi	0		0	
c) Altri	0		0	
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
11) Debiti tributari		27.943		15.591
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		39.055		21.782
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
13) Altri Debiti		31.292		30.250
di cui oltre l'esercizio successivo	0		0	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>175.500</b>		<b>133.142</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		<b>74.064</b>		<b>24.153</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.342.553</b>		<b>2.120.954</b>

CONTO ECONOMICO	consuntivo 31.12.2023	prev. '24	cons. '22
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0	0
2) Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti	0	0	0
3) Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi immobilizzaz. per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi:	543.387	0	485.134
a) Diversi	13.845	0	
b) Utilizzi fondi	0	0	
c) Contributi in c/esercizio	529.542	0	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>543.387</b>	<b>0</b>	<b>485.134</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	230	0	281
7) Per servizi	258.890	0	180.597
8) Per godimento di beni di terzi	12.239	0	21.147
9) Per il personale	471.718	0	402.395
a) salari e stipendi	340.852	0	
b) oneri sociali	106.355	0	
c) trattamento di fine rapporto	24.511	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	
e) altri costi	0	0	
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.935	0	6.757
a) ammort. delle immobilizz. immateriali	2.977	0	
b) ammort. delle immobilizz. materiali	4.958	0	
c) altre svalutazioni delle immobilizz.	0	0	
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	0	0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	30.977	0	18.781
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>781.989</b>	<b>0</b>	<b>629.958</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>(238.602)</b>		<b>(144.824)</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazione	265.898	0	190.422
a) In imprese controllate	0	0	
b) In imprese collegate	0	0	
c) In imprese controllanti	0	0	
d) In imprese sott. al controllo delle controllanti	0	0	
e) In altre imprese	265.898	0	
16) Altri proventi finanziari	43.426	0	391
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:	0	0	
1) Imprese controllate	0	0	
2) Imprese collegate	0	0	
3) Imprese controllanti	0	0	
4) Imprese sott. al controllo delle controllanti	0	0	
5) Altre	0	0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	
d) proventi diversi dai precedenti da:	43.426	0	
1) Imprese controllate	0	0	
2) Imprese collegate	0	0	
3) Imprese controllanti	0	0	
4) Imprese sott. al controllo delle controllanti	0	0	

5) Altri	43.426		0	
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			0	5
a) Imprese controllate	0		0	
b) Imprese collegate	0		0	
c) In imprese controllanti	0		0	
d) In imprese sott. al controllo delle controllanti	0		0	
e) Altri	0		0	
17bis) Utili e perdite su cambi			0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>		<b>309.324</b>	<b>0</b>	<b>190.808</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni:		0	0	0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
d) di strumenti finanziari derivati	0		0	
e) altre	0		0	
19) Svalutazioni:		0	0	0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
d) di strumenti finanziari derivati	0		0	
e) altre	0		0	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A+B+C+D+E )</b>		<b>70.722</b>	<b>0</b>	<b>45.984</b>
<b>20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		(38.639)	0	(28.180)
a) Imposte correnti	0		0	
b) Imposte differite	3.153			
c) Imposte anticipate	(41.792)		0	
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>109.361</b>	<b>0</b>	<b>74.164</b>

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Emanuele Gaito

## **Allegato 6**

**Bilancio consolidato 2023**

**SMAT S.p.A.**

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - D.Lgs 118/2011 - Allegato 11**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-		A.5
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E.20.c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	A1	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	371.063.942,00	360.708.294,00		A.1.a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	110.967.113,00	100.172.126,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	23.648.037,00	20.570.868,00	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>505.679.092,00</b>	<b>481.451.288,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.260.784,00	17.060.998,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	236.368.970,00	221.124.141,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.691.103,00	10.070.663,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	63.230.959,00	62.512.960,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	69.095.140,00	62.723.276,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.760.180,00	14.868.035,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.367.293,00	13.586.477,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(1.352.406,00)	(502.738,00)	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	27.457.440,00	24.504.745,00	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>452.879.463,00</b>	<b>425.948.557,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>52.799.629,00</b>	<b>55.502.731,00</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-	C15.a	C15.a
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	6.663,00	24.780,00	C15	C15
20	Altri proventi finanziari	9.762.835,00	3.830.497,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>9.769.498,00</b>	<b>3.855.277,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	7.782.172,00	4.305.776,00	C17	C17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	388,00	1.184,00	C17bis	C17bis
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>7.782.560,00</b>	<b>4.306.960,00</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>1.986.938,00</b>	<b>-451.683,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	13.313,00	70.844,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>totale ( D)</b>		<b>13.313,00</b>	<b>70.844,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
<b>totale proventi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
d	<b>totale oneri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>54.799.880,00</b>	<b>55.121.892,00</b>		
26	Imposte (*)	13.096.362,00	13.379.721,00	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>41.703.518,00</b>	<b>41.742.171,00</b>	23	23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>		<b>41.613.345,00</b>	<b>41.677.398,00</b>		
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>90.173,00</b>	<b>64.773,00</b>	191.095	23

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - D.Lgs 118/2011 - Allegato 11**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.127.689,00	2.335.573,00	BI4	BI4
	5 avviamento	5.928.005,00	5.928.005,00	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	550.518,00	152.036,00	BI6	BI6
	9 altre	884.994.395,00	807.783.312,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>893.600.607,00</b>	<b>816.198.926,00</b>		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni	20.189.999,00	20.123.555,00	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	152.396,00	174.530,00		
	2.2 Fabbricati	37.962.834,00	39.209.775,00		
a di cui in leasing finanziario	407.817,00	439.364,00			
2.3 Impianti e macchinari	38.867.650,00	42.452.050,00	BI12	BI12	
a di cui in leasing finanziario	-	-			
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	11.628.162,00	10.066.893,00	BI13	BI13	
2.5 Mezzi di trasporto	4.600.807,00	5.927.742,00			
a di cui in leasing finanziario	4.108.482,00	5.137.526,00			
2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.766.474,00	1.894.048,00			
a di cui in leasing finanziario	-	0,00			
2.7 Mobili e arredi	314.280,00	352.170,00			
2.8 Infrastrutture	-	-			
2.99 Altri beni materiali	684.608,00	659.781,00		BI14	
a di cui in leasing finanziario	-	-			
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.943.584,00	19.076.424,00	BI15	BI15	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>140.958.398,00</b>	<b>139.762.438,00</b>			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1) (oltre 12 mesi)				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	-	-	BI111	BI111
	b imprese partecipate	8.174.109,00	8.160.796,00	BI111a	BI111a
	c altri soggetti	3.488.797,00	3.488.797,00	BI111b	BI111b
	2 Crediti verso			BI111c	BI111c
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	BI111d	BI111d
	b imprese controllate	-	-	BI112	BI112
	c imprese partecipate	-	-	BI112a	BI112a
	d altri soggetti	95.664,00	171.654,00	BI112b	BI112b
3 Altri titoli	-	-	BI112c	BI112c	
			BI112d	BI112d	
			BI113	BI113	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.758.570,00</b>	<b>11.821.247,00</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.046.317.575,00</b>	<b>967.782.611,00</b>			
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	Rimanenze	9.516.760,00	8.242.024,00	CI	CI
II	<b>Totale</b>	<b>9.516.760,00</b>	<b>8.242.024,00</b>		
	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				CI152
	- Altri crediti da tributi (entro 12 mesi)	5.473.320,00	3.331.712,00		CI152
	- Altri crediti da tributi (oltre 12 mesi)	23.838.381,00	22.503.513,00		CI153
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	1.173.030,00	1.248.548,00		CI14
	b imprese controllate	-	-		CI12
	c imprese partecipate	20.000,00	40.357,00	CI13	CI13
d verso altri soggetti					
3 Verso clienti ed utenti	238.087.398,00	248.839.691,00	CI11	CI11	
4 Altri Crediti			CI15		
a verso l'erario	-	-			
b per attività svolta per c/terzi	-	-			
c altri				CI15	
- altri (entro 12 mesi)	8.059.639,00	24.914.404,00		CI15	
- altri (oltre 12 mesi)	1.408.035,00	1.369.572,00			
<b>Totale crediti</b>	<b>278.059.803,00</b>	<b>302.247.797,00</b>			
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
	1 partecipazioni	-	-	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	-	-	CI116	CI115
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	110.996.014,00	125.048.043,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	459.181,00	27.235,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>111.455.195,00</b>	<b>125.075.278,00</b>			
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>399.031.758,00</b>	<b>435.565.099,00</b>			
1	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	806.474,00	786.827,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>806.474,00</b>	<b>786.827,00</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.446.155.807,00</b>	<b>1.404.134.537,00</b>			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - D.Lgs 118/2011 - Allegato 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	345.533.762,00	345.533.762,00	AI	AI
II	Riserve	(32.993.018,00)	(32.993.211,00)		
b	da capitale	(32.993.018,00)	(32.993.211,00)	AII, AIII	AII, AIII, AX
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	41.613.345,00	41.677.398,00	AIX AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIX AIV, AV, AVI, AVII, AVII
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	408.083.321,00	374.461.486,00		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>762.237.410,00</b>	<b>728.679.435,00</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	465.092,00	404.998,00	AXV	AXV
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	90.173,00	64.773,00		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>555.265,00</b>	<b>469.771,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>762.792.675,00</b>	<b>729.149.206,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	876.599,00	883.688,00	B1	B1
2	per imposte	292.530,00	293.039,00	B2	B2
3	altri	18.971.220,00	22.383.106,00	B3	B4
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	B4	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>20.140.349,00</b>	<b>23.559.833,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		8.983.594,00	9.367.892,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>8.983.594,00</b>	<b>9.367.892,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)		134.644.716,00	D1e D2	D1
	- prestiti obbligazionari (entro 12 mesi)	135.000.000,00			
	- prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)	(183.318,00)			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		12.727.116,00		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	- verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)	88.321,00	10.271.967,00		
	- verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	249.879.866,00	199.865.929,00		
d	verso altri finanziatori	4.780.506,00	5.830.680,00	D5	D2
2	Debiti verso fornitori	82.739.662,00	77.832.028,00	D7	D6
3	Acconti	184.595,00	135.534,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	763.175,00	594.411,00		D11
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	16.380,00	16.380,00	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.699.552,00	8.096.857,00		D12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.141.239,00	3.833.843,00		D13
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri				D14
	- altri (entro 12 mesi)	84.332.885,00	103.526.151,00		D14
	- altri (oltre 12 mesi)	567.202,00	570.011,00		D14
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>567.010.065,00</b>	<b>557.945.623,00</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	2.932.005,00	2.564.873,00	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	75.852.143,00	72.498.129,00		
b	da altri soggetti	8.401.190,00	8.978.591,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	43.786,00	70.390,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>87.229.124,00</b>	<b>84.111.983,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>1.446.155.807,00</b>	<b>1.404.134.537,00</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**Allegato 7**

**Bilancio 2023**

**Scuola dell'Infanzia Riva Rocci**

# FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA RIVA-ROCCI - ETS

Sede in ALMESE (TO) Via Viglianis 16  
Registro Imprese di Torino n. 86002070018 - C.F. 86002070018  
Partita IVA 01844190015

## BILANCIO AL 31/12/2023

	31/12/2023	31/12/2022
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>	17.187	1.789
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>	799.528	805.006
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>816.715</b>	<b>806.795</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I) Rimanenze</i>	0	0
<i>II) Crediti</i>		
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	123.352	106.131
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Imposte anticipate	0	0
<b>Totale Crediti</b>	<b>123.352</b>	<b>106.131</b>
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0	0
<i>IV) Disponibilità liquide</i>	122.610	175.842
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>245.962</b>	<b>281.973</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>1.902</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>1.062.677</b>	<b>1.090.670</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

<b>A) Patrimonio netto</b>		
<i>I) Capitale</i>	755.181	755.181
<i>II) Riserva da soprapprezzo delle azioni</i>	0	0
<i>III) Riserve di rivalutazione</i>	0	0
<i>IV) Riserva legale</i>	0	0
<i>V) Riserve statutarie</i>	83.566	133.578
<i>VI) Altre riserve</i>	- 2	2
<i>VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	0	0
<i>VIII) Utili (perdite) portati a nuovo</i>	0	0
<i>LX) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	- 5.273	- 50.012
<i>Perdita ripianata nell'esercizio</i>	0	0

	31/12/2023	31/12/2022
<i>X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	0	0
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>833.472</b>	<b>838.749</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>116.871</b>	<b>128.539</b>
<b>D) Debiti</b>		
Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	84.498	91.090
Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>84.498</b>	<b>91.090</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>27.836</b>	<b>32.292</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>1.062.677</b>	<b>1.090.670</b>

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	391.396	327.943
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in conto esercizio	231.883	214.872
b) Altri ricavi e proventi	24.529	54.264
Totale Altri ricavi e proventi	256.412	269.136
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>	<b>647.808</b>	<b>597.079</b>

### B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	57.910	44.336
7) Per servizi	71.649	93.998
8) Per godimento di beni di terzi	1.072	1.217
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	365.443	351.580
b) Oneri sociali	105.531	99.226
c), d), e) Trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.263	37.608
c) Trattamento di fine rapporto	26.263	37.608
Totale Costi per il personale	497.237	488.414
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	11.789	15.336
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.086	9.474
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.703	5.862
Totale Ammortamenti e svalutazioni	11.789	15.336
14) Oneri diversi di gestione	4.754	3.744
<b>Totale Costi della produzione (B)</b>	<b>644.411</b>	<b>647.045</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)</b>	<b>3.397</b>	<b>- 49.966</b>

### C) Proventi e oneri finanziari

16) Altri proventi finanziari		
b), c) Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0

	31/12/2023	31/12/2022
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	2	2
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	<u>2</u>	<u>2</u>
Totale Altri proventi finanziari	<u>2</u>	<u>2</u>
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	39	48
Totale Interessi e altri oneri finanziari	<u>39</u>	<u>48</u>
<b>Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<u><u>- 37</u></u>	<u><u>- 46</u></u>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)</b>	<u><u>3.360</u></u>	<u><u>- 50.012</u></u>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
a) Imposte correnti	5.948	0
b) Imposte relative a esercizi precedenti	2.685	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<u><u>8.633</u></u>	<u><u>0</u></u>
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<u><u>- 5.273</u></u>	<u><u>- 50.012</u></u>

**Allegato 8**

**Bilancio 2023**

**ATO 3**

**Autorità d'Ambito Torinese A.T.O. 3**  
Corso Vitt. Emanuele II, 18 - 10125 TORINO

Codice Fiscale 08581830018

\*\*\*\*\*

Bilancio al 31 dicembre 2023

\*\*\*\*\*

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>	Esercizio	Esercizio
<b>ATTIVO</b>	2023	2022
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
I -Parte già richiamata		
II-Parte non richiamata		
<b>Tot. CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	2.136
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>2.136</b>
II-IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	19.038	20.699
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.099	2.142
4) Altri beni	9.409	11.150
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>30.546</b>	<b>33.991</b>
III-IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.546</b>	<b>36.127</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I-RIMANENZE		
II-CREDITI		
1) Crediti verso clienti		
a) esigibili entro eserc. success.	758.424	792.751
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>758.424</b>	<b>792.751</b>
5quater) Crediti verso altri		
a) esigibili entro eserc. success.	30.659	22.381
<b>Totale CREDITI</b>	<b>789.083</b>	<b>815.132</b>
III-ATTIVITA' FINANZIARIE		
IV-DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	2.807.254	2.290.004
3) Danaro e valori in cassa	295	19
<b>Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>2.807.549</b>	<b>2.290.023</b>
<b>Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.596.632</b>	<b>3.105.155</b>
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

2) Ratei e risconti attivi diversi		20.638	13.374
<b>Totale RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>(D)</b>	<b>20.638</b>	<b>13.374</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>(A+B+C+D)</b>	<b>3.647.816</b>	<b>3.154.656</b>

### PASSIVO

#### A) PATRIMONIO NETTO

I - Fondo di dotazione		2.376.863	1.817.235
II - Riserva da sovrapprezzo azioni			
III - Riserve di rivalutazione			
IV - Riserva legale			
V - Riserve statutarie			
VI - Riserva per az. proprie in portaf.			
VII - Altre riserve			
Riserva per arrotondamento all'unità di Euro		1	1
<i>Totale Altre riserve</i>		<i>1</i>	<i>1</i>

#### VIII- UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO

IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		460.017	589.081
<b>Totale PATRIMONIO NETTO</b>	<b>(A)</b>	<b>2.836.881</b>	<b>2.406.317</b>

#### B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1) Fondo iniziative sul territorio		57.420	44.796
2) Fondo per la coop. internazionale		51.762	51.764
4) Fondo interventi programma investimenti		425.462	425.462
5) Fondo rischi		15.000	15.000

<b>Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>(B)</b>	<b>549.644</b>	<b>537.022</b>
---	------------	----------------	----------------

#### C) TRATTAM. FINE RAPP. LAVORO SUBORD. (C)

#### D) DEBITI

7) Debiti verso fornitori			
a) esigibili entro eserc. success.		121.457	63.712
12) Debiti tributari			
a) esigibili entro eserc. success.		22.893	23.950
13) V/Istituti previdenziali			
a) esigibili entro eserc. success.		24.645	23.359
14) Altri debiti			
a) esigibili entro eserc. success.		92.296	100.296

<b>Totale DEBITI</b>	<b>(D)</b>	<b>261.291</b>	<b>211.317</b>
----------------------	------------	----------------	----------------

#### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>3.647.816</b>	<b>3.154.656</b>
-----------------------	--	------------------	------------------

### CONTO ECONOMICO

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle prestazioni		1.518.047	1.539.883
5) Altri ricavi e proventi (attiv. ordin.)		36.974,00	17.326,00

<b>Totale VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(A)</b>	<b>1.555.021</b>	<b>1.557.209</b>
---------------------------------------	------------	------------------	------------------

#### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
6a) Beni di consumo diversi per funzionamento		989	1.630

6b) Spese per progetto comunicazione	0	0
6c) Spese per rappresentanza	245	406
<b>Totale Costi per acquisti di beni diversi</b>	<b>1.234</b>	<b>2.036</b>
7) Per servizi		
7a) Servizi diversi esterni	89.374	48.520
7b) Servizi diversi di funzionamento	26.416	23.938
7c) Assicurazioni	13.058	13.050
7d) Servizi diversi - Convenzione provincia Torino	60.000	60.000
7e) Servizi per progetto comunicazione	0	0
<b>Totale Costi per Servizi</b>	<b>188.848</b>	<b>145.508</b>
8) Per godimento di beni di terzi		
8a) Locazione sede	92.520	82.970
8b) Altre locazioni	2.117	1.594
<b>Totale Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>94.637</b>	<b>84.564</b>
9) Per il personale		
9a) Compensi al personale	372.846	391.849
9b) Oneri sociali	133.997	114.148
9c) Salario accessorio	174.750	107.564
9d) Personale in comando	0	0
9e) Altri costi del personale	13.602	11.345
<b>Totale Costi per il personale</b>	<b>695.195</b>	<b>624.906</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. immobilizzaz. immateriali	2.136	3.965
b) ammortam. immobilizzaz. materiali	11.521	6.991
<b>Totale ammortamenti ordinari</b>	<b>13.657</b>	<b>10.956</b>
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
14a) Quote associative	57.290	56.820
14b) Altri oneri di gestione	860	4.096
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>58.150</b>	<b>60.916</b>
<b>Totale COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.051.721</b>	<b>928.886</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)</b>	<b>503.300</b>	<b>628.323</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizz.	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizz.	0	0
c) da titoli iscritti all'attivo circol.	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	5	12
<b>Totale PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>5</b>	<b>12</b>
17) Interessi passivi e oneri finanziari		
a) per rapporti con istituti di credito	4.687	4.660
<b>Totale ONERI FINANZIARI</b>	<b>4.687</b>	<b>4.660</b>
<b>DIFF. TRA PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-4.682</b>	<b>-4.648</b>

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari

21) Oneri straordinari

<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>(E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>		<b>498.618</b>	<b>623.675</b>
22) IRAP di competenza		-38.601	-34.594
<b>23) Risultato dell'esercizio</b>		<b>460.017</b>	<b>589.081</b>
<b>Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili</b>			
<b>L'Organo amministrativo</b>			