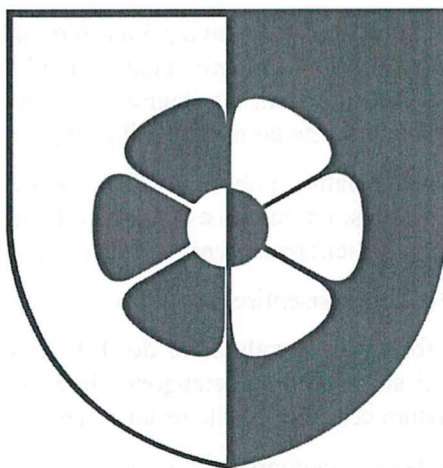


COMUNE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA

Provincia di Trento



BILANCIO CONSOLIDATO 2021 RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011) Allegato B

Caratteristiche e finalità del Bilancio Consolidato

La predisposizione del bilancio consolidato rappresenta un'adempimento introdotto dalla riforma della contabilità degli enti locali (ex D.Lgs. 118/2011) oggetto, peraltro, di continue modifiche ed integrazioni mediante decreti ministeriali al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale, oltre al risultato economico, della complessiva attività svolta dagli Enti Locali attraverso articolazioni organizzative, i loro enti strumentali e le loro società controllate e partecipate.

Nello specifico l'art. 11 – bis, comma 1, del decreto richiamato prevede che “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4”, fissando al successivo art. 18, comma 1, lettera c), la data del 30 settembre (dell'anno successivo cui i dati si riferiscono) il termine ultimo entro cui approvarlo.

L'Ente redige il bilancio consolidato che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e 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 bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazioni, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione Pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fine del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

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 alla 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 e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Dal punto di vista contabile il bilancio consolidato si caratterizza per la depurazione delle “operazioni intercompany” vale a dire delle operazioni di gestione intercorse fra le società/enti dello stesso gruppo.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato* (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011) al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica e poi, sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (c.d. Area di consolidamento).

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento al concetto 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, nonché al concetto di partecipazione.

Secondo quanto previsto dal richiamato allegato 4/4 costituiscono componenti del Gruppo amministrazione pubblica:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 1 – comma 2 – lettera b) del D.Lgs 118/2011 e ss.mm, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa;

2. *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter comma 1 del D.Lgs 118/2011 e ss.mm, 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.

3. *gli enti strumentali partecipati* di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11 ter comma 2 del D.Lgs 118/2011 e ss.mm costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2.

4. *le società controllate* dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5. *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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, devono inoltre essere considerate le società nelle quali l'Ente, 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.

Per quanto concerne la verifica dell'aspetto relativo alle società in house, il DM 11 agosto 2017 ha modificato il punto 3.1 del principio contabile, stabilendo che "A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipate 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". Tale modifica è stata inserita nel paragrafo 3 del documento, che disciplina i criteri per individuare quali enti, fra i componenti del gruppo "amministrazione pubblica", debbano essere effettivamente considerati rilevanti ai fini della predisposizione del bilancio consolidato; si è ritenuto che tale indicazione, la quale introduce una presunzione assoluta di rilevanza, producesse – in quanto tale – effetti esclusivamente nell'ambito delle operazioni di determinazione del perimetro di consolidamento, logicamente successive alla fase di determinazione del GAP. In sede di controllo del rendiconto 2019 del Comune di Primiero San Martino di Castrozza da parte della Corte dei Conti – Sezione di Trento è stato

rilevato che, in base alla lettura coordinata degli art. 11-bis e seguenti del D.Lgs. n.118/2011 e dell'allegato 4/4 al medesimo decreto legislativo, non si ritiene corretta la scelta fatta dall'ente di escludere dal GAP le società "in house" ed in conclusione, il Collegio, rilevando l'esclusione, dal perimetro amministrazioni pubbliche e dal perimetro di consolidamento, delle partecipazioni detenute dal comune nelle società in house ravvisa l'errata applicazione del Principio contabile 4/4 allegato al d.lgs. n. 118/2011. A seguito del rilievo effettuato dal Collegio di controllo, nel perimetro di consolidamento per l'anno 2021, sono state inserite anche tutte le società "in house" indipendentemente dalla quota di partecipazione in esse detenuta.

Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

Partendo dal Gruppo Amministrazione Pubblica, l'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, prevede la possibilità di escludere dall'area di consolidamento gli Enti e le Società caratterizzati dalle condizioni alternative che seguono:

a) Irrilevanza, 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% 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 tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo, sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (es. calamità naturali).

Sono inoltre considerati irrilevanti, e dunque non sono oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale con esclusione delle società "in house" per le quali, indipendentemente dalla quota di partecipazione si provvede al consolidamento.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale
- 2) consolidamento proporzionale
- 3) metodo del patrimonio netto

Con riferimento a tali metodologie il principio (ex allegato 4/4, paragrafo 4.4) prevede l'applicazione del metodo integrale per gli enti strumentali controllati e per le società controllate e l'applicazione del metodo proporzionale per gli enti strumentali partecipati e per le società partecipate.

Il metodo del *consolidamento integrale* consiste nell'inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato. Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata. Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi". La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del *consolidamento proporzionale* si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di “Utile di terzi” nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell’ipotesi di adozione del metodo integrale.

GAP e perimetro di consolidamento del Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazioni di Giunta n° 108 del 2 maggio 2022, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l’elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”
- l’elenco degli enti inclusi nell’area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Secondo i principi previsti dalla legge, l’elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” è il seguente (primo elenco):

Società	Data costituzione	Capitale sociale	Quantità titoli	Valore nominale	%	
A.C.S.M. SPA	1930	600.000,00	60.000	10,00	52,29332	Capogruppo
A.C.S.M. Trading Spa	2004	300.000,00	1	300.000,00	52,29332	Gruppo ACSM
A.C.S.M. Teleriscaldamento Spa	1998	6.000.000,00	600.000	10,00	52,29332	Gruppo ACSM
Primiero Energia Spa	2000	9.938.990,00	993.899	10	28,20702	Gruppo ACSM
Azienda Reti Elettriche Srl	2016	1.000.000,00	1	1.000.000,00	52,29332	Gruppo ACSM
Lozen Energia Srl	2012	10.000,00	1	10.000,00	28,20702	Gruppo ACSM
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	1996	9.553,00	1	9.553,00	0,54	
Azienda Ambiente Srl	2003	180.000,00	1	180.000,00	4	
Trentino Digitale Spa	1983	6.433.680,00	6.433.680	1,00	0,0255	
Trentino Riscossioni Spa	2006	1.000.000,00	1.000.000	1,00	0,0529	

Applicando, quindi, le disposizioni contenute nel “Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato” l’area di consolidamento del Comune di Primiero San Martino di Castrozza, ai fini dell’elaborazione del Bilancio Consolidato 2021, è composta, oltre all’Amministrazione stessa, dai seguenti soggetti:

Società	Data costituzione	Capitale sociale	Quantità titoli	Valore nominale	%	
A.C.S.M. SPA	1930	600.000,00	60.000	10,00	52,29332	Capogruppo
A.C.S.M. Trading Spa	2004	300.000,00	1	300.000,00	52,29332	Gruppo ACSM

A.C.S.M. Teleriscaldamento Spa	1998	6.000.000,00	600.000	10,00	52,29332	Gruppo ACSM
Primiero Energia Spa	2000	9.938.990,00	993.899	10	28,20702	Gruppo ACSM
Azienda Reti Elettriche Srl	2016	1.000.000,00	1	1.000.000,00	52,29332	Gruppo ACSM
Lozen Energia Srl	2012	10.000,00	1	10.000,00	28,20702	Gruppo ACSM
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	1996	9.553,00	1	9.553,00	0,54	
Azienda Ambiente Srl	2003	180.000,00	1	180.000,00	4	
Trentino Digitale Spa	1983	6.433.680,00	6.433.680	1,00	0,0255	
Trentino Riscossioni Spa	2006	1.000.000,00	1.000.000	1,00	0,0529	

Le società da consolidare hanno già approvato il Bilancio e pertanto ai fini del consolidamento del Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza vengono presi a riferimento:

- Il rendiconto 2021 del Comune di Primiero San Martino di Castrozza
- Il rendiconto consolidato 2021 del Gruppo Acsm
- Il rendiconto 2021 delle altre società

Il metodo applicato per il consolidamento è:

- quello *integrale* per il Gruppo Acsm
- quello *proporzionale* per le altre società incluse nel GAP

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto con note del 05 maggio 2022 a comunicare a tutti i componenti del Gruppo la loro inclusione nel perimetro di consolidamento con l'indicazione delle direttive necessari per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Tali direttive riguardano:

1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che la società deve trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. I documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

3) le indicazioni per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del Gruppo di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

Prima di procedere al consolidamento, e verificata la documentazione trasmessa si è proceduto alla verifica dei requisiti di uniformità, quali:

- la data di chiusura dell'esercizio e di conseguenza la data di riferimento per la redazione dei bilanci, cosiddetta "uniformità temporale";
- gli schemi di bilancio utilizzati, ovvero il requisito di "uniformità formale";
- i criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio e quindi l'"uniformità sostanziale".

La data di chiusura di riferimento del bilancio consolidato è quella del 31/12/2021, la stessa coincide con la data di chiusura dell'esercizio presa in considerazione da parte di tutti i componenti del Gruppo.

Lo schema del bilancio consolidato di cui all'ex allegato 11 del D.Lgs. 118/2011 non corrisponde alla classificazione degli schemi di bilancio previsti dalla normativa per le società. Pertanto è stato chiesto ai componenti del Gruppo di riclassificare i bilanci sullo schema dell'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

I criteri di valutazione adottati dalle aziende non coincidono con quelli dell'ente locale, a causa dei diversi principi contabili di riferimento. Esistono infatti sostanziali e rilevanti differenze tra il sistema dei principi contabili per gli enti locali e quello per le aziende private; basti pensare alla rilevazione della contabilità economico-patrimoniale dell'Amministrazione (secondo un metodo derivato ed integrato dalla contabilità finanziaria di natura autorizzatoria) rispetto al principio della competenza economica delle società (secondo i principi contabili nazionali ed internazionali). Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e la durata dell'ammortamento nonché dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino, come ammesso dal principio contabile applicato al bilancio consolidato n° 4 punto 4.1.

La finalità ultima del bilancio consolidato "è quella di riflettere la situazione patrimoniale/finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici". Pertanto è indispensabile, al fine di conseguire la predetta finalità, eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci.

Si è proceduto quindi alle operazioni di aggregazione con i seguenti metodi:

- integrale, sommando per ogni singola voce i valori del conto del bilancio e del bilancio di esercizio del Comune con i valori del rispettivo conto del bilancio e del conto economico patrimoniale del Gruppo Acsm
- proporzionale in ragione della quota di partecipazione, sommando per ogni singola voce i valori del conto del bilancio e del bilancio di esercizio del Comune con i valori del rispettivo conto del bilancio e del conto economico patrimoniale di Azienda Ambiente Srl Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop, Trentino Digitale Spa e Trentino Riscossioni Spa, in questo caso non sono evidenziati gli interessi di minoranza e, conseguentemente, non compaiono il Patrimonio di terzi e l'utile di terzi.

Successivamente si è proceduto con le scritture di elisione delle operazioni infragruppo delle partecipate con il Comune e di quelle tra le partecipate medesime perché costituiscono semplicemente trasferimenti di risorse all'interno del gruppo. Si evidenzia che l'eliminazione delle operazioni infragruppo vengono effettuate con riguardo al metodo dell'attribuzione alle minoranze e pertanto:

- per il Gruppo Acsm, consolidato con il metodo integrale, la percentuale di elisione è pari al 100%
- per le restanti società facenti parte il Gruppo la percentuale di elisione è pari alla quota di partecipazione del Comune nella stessa
- per le operazioni fra le società appartenenti al Gruppo la percentuale di elisione è pari alla minore fra le quote di partecipazione del Comune nelle due società considerate per ogni operazione
- l'elisione dei dividendi erogati dalle società partecipate è effettuata con i valori integrali indipendentemente dalla quota di partecipazione

Le elisioni da operare sono riconducibili a tre tipologie:

- 1) Elisioni che non influenzano il risultato consolidato;

- 2) Elisioni che influenzano il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle Partecipazioni.

Elisioni che non influenzano il risultato consolidato

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate operazioni reciproche perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono, fra l'altro, riguardare: - crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente; - proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo; - etc .. L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano.

Elisioni che influenzano il risultato consolidato

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta. Tali operazioni possono riguardare, fra l'altro, pagamento dei dividendi, trasferimenti di immobilizzazioni, contributi in conto capitale, etc ..

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con i dati dell'Ente capogruppo, si riepilogano le seguenti scritture finalizzate alla rilevazione delle operazioni infragruppo:

Scritture di elisione tra capogruppo e partecipate:

Comune/partecipata		Percentuale	Importo	Voce		Voce		SP/CE	Importo scrittura		Descrizione
				D	A	D	A		D	A	
CCT	Ente	0,54%	2.956,00	A.4.c			B.10	CE	16,00	16,00	Elisione ricavi per corsi
CCT	Ente	0,54%	14,00	A.8			B.10	CE	-	-	Elisione bolli su fatture corsi
CCT	Ente	0,54%	2.500,00	A.4.c			B.10	CE	14,00	14,00	Elisione ricavi servizio privacy
CCT	Ente	0,54%	2.690,00	A.4.c			B.10	CE	15,00	15,00	Elisione costo quota associativa
CCT	Ente	0,54%	2.352,00	A.4.c			B.III.2.2.6 B.14.b	CE/SP	13,00	10,00 3,00	Elisione costo acquisto postazione web
Ente	CCT	0,54%	6.119,00	P.D.2			C.II.3	SP	35,00	35,00	Elisi debiti/crediti al 31.12
AA	Ente	4%	518.874,51	A.4.c			B.10 B.12.a B.18	CE CE CE	20.755,00	981,00 10.831,00 8.943,00	Elise prestazioni effettuate a favore del Comune
Ente	AA	4%	231.282,52	P.D.2			C.II.3	SP	9.251,00	9.251,00	Eliso credito Az. Amb. a fine anno
Ente	AA	4%	545.309,00	A.4.c			B.10	CE	21.812,00	21.812,00	Elisi ricavi del Comune
AA	Ente	4%	545.309,00	P.D.5.d			C.II.3	SP	21.812,00	21.812,00	Eliso credito del Comune a fine anno
TR	Ente	0,0529%	24,00	A.8			B.18	CE	-	-	Eliso rimborso bollo contratto
TR	Ente	0,0529%	9.965,00	A.8 A.4.c			B.10	CE	3,00 2,00	5,00	Eliso altri ricavi di TR
Ente	TR	0,0529%	203,66	C.19.b			A.II.f	CE/SP	204,00	204,00	Eliso dividendi ripartiti
Ente	TR	0,0529%	76,44	A.4.c			B.10	CE			Elisi spese notifica rimborsati da TR
Ente	TR	0,0529%	2.322,00	P.D.2			C.II.3	SP	1,00	1,00	Elisi debiti/crediti al 31.12
TR	Ente	0,0529%	3.262,00	P.D.2			C.II.3	SP	2,00	2,00	Elisi debiti/crediti al 31.12
Ente	TD	0,0255%	239,46	C.19.b			A.IV	CE/SP	239,00	239,00	Eliso dividendi ripartiti
TD	Ente	0,0255%	5.795,00	A.4.c			B.10	CE	1,00	1,00	Elise prestazioni effettuate a favore Co.

Scritture di elisione tra capogruppo e controllata:

Comune/controllata	Percentuale	Importo	Voce		Voce		SP/CE	Importo scrittura		Descrizione
			D	A	D	A		D	A	
Ente Acsm	100%	627.520,00	C.19.b		A.II.f		CE/SP	627.520,00	627.520,00	Eliso utile ripartito
Ente Acsm	100%	13.926,00	E.II.1.a		B.11		CE	13.926,00	13.926,00	Eliso sovraccanone P.E.
Ente Acsm	100%	24.613,00	E.II.1.a		B.11		CE	24.613,00	24.613,00	Eliso sovraccanone P.E.
Ente Acsm	100%	10.809,00	A.4.a		B.19		CE	10.809,00	10.809,00	Eliso COSAP A.R.
Ente Acsm	100%	961,00	A.4.a		B.11		CE	961,00	961,00	Eliso canone A.R.
Ente Acsm	100%	340,00	A.4.a		B.11		CE	340,00	340,00	Eliso canone A.R.
Ente Acsm	100%	2.474,00	A.4.a		B.19		CE	2.474,00	2.474,00	Eliso COSAP TLR
Ente Acsm	100%	10.000,00	D.5.d		C.II.4.c		SP	10.000,00	10.000,00	Eliso cauzione TLR
Ente Acsm	100%	22.915,00	A.1		B.19		CE	22.915,00	22.915,00	Eliso IMIS TLR
Ente Acsm	100%	46.498,00	A.1		B.19		CE	46.498,00	46.498,00	Eliso IMIS ACSM
Ente Acsm	100%	31.906,00	A.4.a		B.11		CE	31.906,00	31.906,00	Eliso derivazione ACSM
Ente Acsm	100%	5.611,00	A.1		B.19		CE	5.611,00	5.611,00	Eliso IMIS P.E.
Ente Acsm	100%	99.107,00	E.II.1.b		B.10		CE	99.107,00	99.107,00	Eliso comartecipazione lavori ACSM
Ente Acsm	100%	63,00	A.4.a		B.11		CE	63,00	63,00	Eliso affitto ACSM
Ente Acsm	100%	69,00	A.4.a		B.11		CE	69,00	69,00	Eliso affitto ACSM
Ente Acsm	100%	9,00	A.4.a		B.11		CE	9,00	9,00	Eliso affitto ACSM
Ente Acsm	100%	3.245,00	A.4.a		B.11		CE	3.245,00	3.245,00	Eliso diritto di superficie ACSM
Ente Acsm	100%	15.404,00	A.4.a		B.11		CE	15.404,00	15.404,00	Eliso proventi centraline ACSM
Ente Acsm	100%	787,00	A.4.b		B.10		CE	660,00	787,00	Eliso canone acquedotto ACSM
					A.8		CE	127,00		
Ente Acsm	100%	8.500,00	D.5.d		C.II.4.c		SP	8.500,00	8.500,00	Eliso cauzione TLR
Ente Acsm	100%	5.974,00	A.4.b		B.10		CE	5.792,00	5.974,00	Eliso canone acquedotto TLR
					A.8		CE	182,00		
Ente Acsm	100%	1.440,00	A.4.a		B.11		CE	1.440,00	1.440,00	Eliso proventi garage ACSM
Ente Acsm	100%	2.160,00	A.4.a		B.11		CE	2.160,00	2.160,00	Eliso proventi garage TLR
Acsm Ente	100%	312.250,00	A.4.c		B.10		CE	312.250,00	312.250,00	Eliso proventi energia TR
Acsm Ente	100%	2.795,00	A.4.c		B.III.3		CE/SP	2.795,00	2.711,00	Eliso quota allacciamento TR
					B.14.b		CE		84,00	
Acsm Ente	100%	1.091,00	A.4.c		B.III.2.2.2		CE/SP	1.091,00	1.058,00	Eliso quota allacciamento TR
					B.14.b		CE		33,00	
Ente Acsm	100%	62.575,00	P.D.2		C.II.3		SP	62.575,00	62.575,00	Eliso crediti TR
Acsm Ente	100%	145.896,00	A.4.c		B.10		CE	145.896,00	145.896,00	Eliso proventi energia TLR
Acsm Ente	100%	7.510,00	A.4.c		B.III.3		CE/SP	7.510,00	7.285,00	Eliso quota allacciamento TLR
					B.14.b		CE		225,00	
Ente Acsm	100%	24.108,00	P.D.2		C.II.3		SP	24.108,00	24.108,00	Eliso crediti TLR
Acsm Ente	100%	28.076,00	A.4.c		B.10		CE	28.076,00	28.076,00	Eliso proventi A.R.
Acsm Ente	100%	12.186,00	A.4.c		B.II.1.1.3		CE/SP	12.186,00	11.821,00	Eliso quota int. Str. A.R.
					B.14.b		CE		365,00	
Acsm Ente	100%	53.924,00	A.4.c		B.III.2.2.2		CE/SP	53.924,00	52.306,00	Eliso quota elettrificazione A.R.
					B.14.b		CE		1.618,00	
Ente Acsm	100%	62.791,00	P.D.2		C.II.3		SP	62.791,00	62.791,00	Eliso crediti A.R.
Acsm Ente	100%	8.353,00	A.4.c		B.11		CE	8.347,00	8.353,00	Eliso proventi ACSM
			A.8				CE	6,00		
Acsm Ente	100%	16.394,00	A.4.c		B.III.2.2.2		CE/SP	16.394,00	15.902,00	Eliso quota infrastr. ACSM
					B.14.b		CE		492,00	
Acsm Ente	100%	4.611,00	A.IV		B.III.2.2.2		SP	4.611,00	4.652,00	Eliso quota beni amm. 2018 TLR
					B.14.b		CE		159,00	
Acsm Ente	100%	1.159,00	A.IV		B.III.2.2.2		SP	1.159,00	1.121,00	Eliso quota beni amm. 2018 A.R.
					B.14.b		CE		38,00	
Acsm Ente	100%	36.388,00	A.IV		B.II.1.1.3		SP	36.388,00	35.188,00	Eliso quota beni amm. 2018 A.R.
					B.14.b		CE		1.200,00	
Acsm Ente	100%	86.498,00	A.IV		B.II.1.1.3		SP	86.498,00	83.737,00	Eliso quota beni amm. 2019 A.R.
					B.14.b		CE		2.761,00	
Acsm Ente	100%	1.022,00	A.IV		B.III.2.2.2		CE/SP	1.022,00	990,00	Eliso quota beni amm. 2020 TR
					B.14.b		CE		32,00	
Acsm Ente	100%	1.852,00	A.IV		B.II.1.1.3		SP	1.852,00	1.795,00	Eliso quota beni amm. 2020 TR
					B.14.b		CE		57,00	
Acsm Ente	100%	1.994,00	A.IV		B.III.2.2.2		CE/SP	1.994,00	1.932,00	Eliso quota beni amm. 2020 TLR
					B.14.b		CE		62,00	
Acsm Ente	100%	16.703,00	A.IV		B.II.1.1.3		SP	16.703,00	16.186,00	Eliso quota beni amm. 2020 A.R.
					B.14.b		CE		517,00	
Acsm Ente	100%	1.940,00	A.IV		B.II.1.1.3		SP	1.940,00	1.890,00	Eliso quota beni amm. 2020 ACSM
					B.14.b		CE		60,00	
Acsm Ente	100%	1.455,00	A.IV		B.II.1.1.3		SP	1.455,00	1.410,00	Eliso quota beni amm. 2020 ACSM
					B.14.b		CE		45,00	

Scritture di elisione fra società partecipate all'interno del Gruppo:

Comune/partecipata		Percentuale	Importo	Voce		Voce		SP/CE	Importo scrittura		Descrizione
				D	A	D	A		D	A	
CCT	TR	0,0529%	192,00	A.4.c			B.10 B.18	CE CE	-	-	Elisi ricavi/costi
CCT	TD	0,0255%	57.218,35	A.8			B.10	CE	15,00	15,00	Elisi costi/ricavi
TD	CCT	0,0255%	57.218,35	P.D.2			C.II.3	SP	15,00	15,00	Elisi crediti/debiti
TD	CCT	0,0255%	100.855,19	A.8			B.10	CE	26,00	26,00	Elisi costi/ricavi
CCT	TD	0,0255%	32.945,70	P.D.2			C.II.3	SP	8,00	8,00	Elisi crediti/debiti
TR	TD	0,0255%	1.149.131,00	A.8			B.10	CE	293,00	293,00	Elisi costi/ricavi
TD	TR	0,0255%	1.149.131,00	P.D.2			C.II.3	SP	293,00	293,00	Elisi crediti/debiti
TD	ACSM	0,0255%	5.795,00	A.8			B.10	CE	1,00	1,00	Elisi costi/ricavi Acsm
ACSM	TD	0,0255%	2.232,00	A.4.c			B.11	CE	1,00	1,00	Elisi costi/ricavi Acsm
ACSM	TD	0,0255%	40.120,00	A.4.c			B.11	CE	10,00	10,00	Elisi costi/ricavi Acsm TR
ACSM	TD	0,0255%	2.896,00	P.D.2			C.II.3	SP	1,00	1,00	Elisi crediti/debiti Acsm
TD	ACSM	0,0255%	10.348,00	P.D.2			C.II.3	SP	3,00	3,00	Elisi crediti/debiti Acsm TR
AA	ACSM	4%	17.636,76	A.4.c			B.10	CE	705,00	705,00	Elisi ricavi verso Gruppo ACSM
ACSM	AA	4%	4.552,05	P.D.2			C.II.3	SP	182,00	182,00	Elisi crediti verso Gruppo ACSM
ACSM	AA	4%	4.739,05	A.4.c			B.10	CE	190,00	190,00	Elisi ricavi Acsm TR
ACSM	AA	4%	75,52	A.4.b			B.9	CE	3,00	3,00	Elisi ricavi ACSM
AA	ACSM	4%	75,52	P.D.2			C.II.3	SP	3,00	3,00	Elisi debiti verso ACSM
ACSM	AA	4%	25.500,00	A.4.c			B.10	CE	1.020,00	1.020,00	Elisi ricavi ACSM
ACSM	AA	4%	9.189,92	A.8			B.11	CE	368,00	368,00	Elisi ricavi ACSM
ACSM	AA	4%	11.919,74	A.4.c			B.10	CE	477,00	477,00	Elisi ricavi ACSM Trad.
AA	ACSM	4%	2.326,45	P.D.2			C.II.3	SP	93,00	93,00	Elisi debiti verso ACSM Trad.

Elisioni delle Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 – paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che si è in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo patrimoniale netto basandosi sui dati di bilancio delle società riferiti all'anno 2020.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da consolidamento.

Al termine delle operazioni di consolidamento si effettua l'operazione di eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate/partecipate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

In particolare l'incremento del patrimonio netto può non risultare uguale al valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo, pertanto la differenza di consolidamento, rappresentata dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio d'esercizio della capogruppo ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata alla data del consolidamento, può evidenziare:

- un valore positivo quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto
- un valore negativo quando il valore della partecipazione è inferiore al patrimonio netto

Tale tipologia di elisioni è quindi volta ad eliminare le partecipazioni nelle imprese incluse nell'area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale, qualora adottato, prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi e Risultato economico di pertinenza di terzi.

Al fine della corretta rappresentazione delle voci del patrimonio netto del bilancio consolidato, si è provveduto ad effettuare le seguenti registrazioni economico patrimoniali:

Comune/partecipata		Percentuale	Importo	Voce		Voce		SP/CE	Importo scrittura		Descrizione
				D	A	D	A		D	A	
CC	Ente			A.II.b			B.IV.1.b	SP	52,00	20.858,00	Eliso PN Consorzio Comuni
CC				A.II.e				SP	20.721,00		Eliso PN Consorzio Comuni
Ente				A.II.e riserva da consolidamento				SP	85,00		Eliso PN Consorzio Comuni
AA	Ente			A.I			B.IV.1.b	SP	7.200,00	23.461,00	Eliso PN Azienda Ambiente
AA				A.II.b				SP	175,00		Eliso PN Azienda Ambiente
AA				A.IV				SP	16.085,00		Eliso PN Azienda Ambiente
Ente				A.II.e riserva da consolidamento				SP	1,00		Eliso PN Azienda Ambiente
TR	Ente			A.I			B.IV.1.b	SP	529,00	2.394,00	Eliso PN Trentino Riscossioni
TR				A.II.f				SP	1.662,00		Eliso PN Trentino Riscossioni
Ente				A.II.e riserva da consolidamento				SP	203,00		Eliso PN Trentino Riscossioni
TD	Ente			A.I			B.IV.1.b	SP	1.641,00	10.846,00	Eliso PN Trentino Digitale
TD				A.II.b				SP	3.915,00		Eliso PN Trentino Digitale
				A.II.e				SP	4.823,00		
				A.IV				SP	227,00		
Ente				A.II.e riserva da consolidamento				SP	240,00		Eliso PN Trentino Digitale
Ente	Acsn	100%	22.522.271,00	A.II.e	B.IV.1.a			SP/CE	22.208.511,00	22.522.271,00	Eliso partecipazione del Comune
						A.I		SP	313.760,00		
Acsn	Acsn	100%	286.240,00	A.I				SP	286.240,00	286.240,00	Rilevato fondo di dotazione di terzi
Acsn	Acsn	100%	1.747.746,00	A.II.f				SP	1.747.746,00	1.747.746,00	Rilevato riserva di rivalutazione di terzi
Acsn	Acsn	100%	468.331,00	A.II.f				SP	468.331,00	468.331,00	Rilevata riserva legale di terzi
Acsn	Acsn	100%	18.797.488,00	A.II.f				SP	18.797.488,00	18.797.488,00	Rilevate altre riserve di terzi
Acsn	Acsn	100%	9.830.501,00	A.II.f				SP	9.830.501,00	9.830.501,00	Rilevati utili a nuovo di terzi
Acsn	Acsn	100%	5.097.061,00	A.III				SP	5.097.061,00	5.097.061,00	Rilevato utile d'esercizio di terzi
Acsn	Ente	100%	31.380.357,00	A.II.f			A.II.e	SP	20.604.726,00	31.380.357,00	Eliso quota riserve del Comune
				A.II.f				SP	10.775.631,00		

Per quanto riguarda il trattamento fiscale, merita ricordare che l'IVA deve rientrare fra i costi del conto economico consolidato, a causa della sua indetraibilità per l'ente locale controllante. Quindi l'IVA pagata dalla capogruppo in relazione a transazioni con componenti del gruppo non deve essere oggetto di eliminazione.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'Ente si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Il clima sindacale è buono, basato su incontri con le maestranze finalizzati allo scambio di informazioni ed all'appianamento di eventuali problemi.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate nel gruppo morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati nel gruppo infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui una o più società del Gruppo siano state dichiarate definitivamente responsabili

Particolare attenzione è stata prestata in merito alla sicurezza sul lavoro ed alla salute dei lavoratori investendo in corsi di formazione e sicurezza del personale in applicazione del D. Lgs. 81/08 con un programma formativo che non è stato limitato a quanto richiesto dalla norma in materia, ma è stato ampiamente esteso in ragione delle effettive esigenze aziendali.

Sono stati forniti ai dipendenti i DPI adeguati alle nuove disposizioni ed effettuati vari interventi specifici per migliorare le condizioni operative dei posti di lavoro.

La diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 ha costretto il Gruppo a ricorrere alle seguenti misure di sostegno: lavoro da remoto, compartimentazione delle aree comuni (spogliatoi) e limitazione delle altre, uso obbligatorio delle mascherine sia all'interno che all'esterno degli edifici di lavoro, limitazione del numero di persone a bordo di ogni mezzo, screening della temperatura in ingresso alle zone di lavoro, forti limitazioni agli incontri con persone provenienti da ambienti esterni, messa a disposizione dei più diffusi strumenti di protezione personale (tra gli altri, mascherine chirurgiche e FFP2, guanti monouso, gel igienizzante).

Trentino Riscossioni evidenzia che: *“Al 31 dicembre 2021 non vi erano contenziosi in materia di lavoro che possano comportare rischi di sanzioni. Si evidenzia tuttavia che sono ancora pendenti, seppur ridimensionate, le contestazioni sindacali riferite alla corretta e piena applicazione del CCNL che potrebbero causare un impatto economico relativo agli esercizi pregressi. A tale proposito, il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno accantonare negli anni precedenti un congruo fondo rischi che, prudenzialmente, è stato mantenuto, senza ulteriori incrementi, anche nell'esercizio in corso.”*

Trentino Digitale evidenzia che: *“Nel 2021 sono stati conclusi una serie di accordi transattivi con quasi tutti i dipendenti ex Trentino Network con qualifica di quadro, relativamente ai premi MBO degli anni antecedenti alla fusione, e con alcuni dipendenti della Società rispetto a contestazioni relative al corretto inquadramento. Rimangono aperti ancora alcuni procedimenti riguardanti il personale, di cui il più rilevante è relativo alla riduzione dell'ammontare degli MBO avvenuta nel 2016, 2017 e 2018 in applicazione delle direttive dell'Amministrazione controllante, per i quali sono state istruite le necessarie azioni per addivenire – laddove possibile – a una transazione.”*

Ambiente

Per quanto riguarda il Gruppo Acsm: *“Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva. Nel corso dell'esercizio al Gruppo non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.*

Nel corso del 2021 è proseguita l'installazione delle colonnine, in prevalenza per le e-bike, parte dell'accordo siglato con Neogy (JV 50/50 tra Dolomiti Energia ed Alperia) nel 2019 allo scopo di infrastrutturare ex-novo i territori dei Comuni Soci con colonnine di ricarica rispondenti agli ultimi standard tecnici nonché alle richieste “user friendly” provenienti dai Clienti che usufruiscono dei servizi di ricarica degli autoveicoli.”

Per quanto riguarda gli altri componenti del Gruppo: *“Le società non svolgono attività che abbiano impatti sull'ambiente e non è quindi esposta a tale rischio.”*

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6 bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, ai fini delle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, non sussistono rischi finanziari.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio della capogruppo mentre per le altre società del Gruppo si riporta quanto segue:

- Gruppo Acsm: *“Da segnalare che l'art 16 del D.L. 4/2022 prevede per le imprese produttrici di energia da fonti rinnovabili dal 1° febbraio al 31 dicembre 2022 un meccanismo di compensazione a due vie sul prezzo dell'energia immessa in rete. Tale provvedimento non influisce direttamente sul prezzo di vendita dell'energia,*

ma fa sì che il GSE proceda alla fatturazione al produttore della differenza fra il prezzo di cessione e il valore di riferimento individuato dall'ARERA. E' del tutto evidente che questo provvedimento azzerà, in favore della Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2021 Pagina 22 fiscalità generale, i vantaggi derivanti dai prezzi elevati dell'energia, senza peraltro che questo si tramuti in un vantaggio diretto per i clienti del gruppo che continueranno ad acquistare energia a prezzi di mercato.

Sicuramente la marcata inflazione che sta costantemente crescendo in questa prima parte dell'anno produrrà effetti negativi sul costo di approvvigionamento delle materie prime, mentre non si ravvisano particolari problemi sul fronte finanziario, in considerazione della buona PFN del Gruppo, fatto salvo il possibile peggioramento del tasso di interesse sul finanziamento in essere.

Le problematiche connesse alla pandemia da corona virus hanno continuato ad interessare ACSM, che, sin dall'inizio dell'emergenza sanitaria da Covid-19, ha adottato le dovute azioni, come da indicazioni impartite dagli organi ed enti preposti, atte a salvaguardare in primis la salute dei suoi dipendenti mantenendo allo stesso tempo la continuità operativa tipica di un ente produttore di beni di primaria utilità...."

- Azienda Ambiente Srl: *"Quando ad inizio anno, grazie ad una buona ripresa economica registrata nel secondo semestre 2021 ed ai risultati di una massiccia campagna vaccinale che ha raggiunto il 90% della popolazione italiana sembrava di intravedere la possibilità di tornare ad una vita ante pandemia, prima un rialzo generalizzato delle materie prime (petrolio e gas in testa) ed in seguito la guerra scatenata dalla Russia con l'invasione dell'Ucraina hanno creato ansia, paure ed insicurezza. L'aumento esponenziale del costo dell'energia elettrica e dei carburanti sta mettendo in grave crisi sia le aziende che in alcuni casi chiudono per i costi proibitivi di produzione che i cittadini, che a fronte degli aumenti vedono ridursi la loro capacità di spesa. È chiaro che questi fattori potranno incidere negativamente sull'economia della nostra zona a prevalente vocazione turistica con il risultato di una marcata riduzione delle presenze a cominciare dalla prossima estate. L'auspicio è che la situazione possa tornare al più presto alla normalità anche e soprattutto nella "vicina" Ucraina dove quotidianamente si assiste a violenza, morte e distruzione".*

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2021

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del revisori dei conti.

ed è redatto secondo gli schemi del D.Lgs. 118/2011.

Come sopra indicato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "nota integrativa", che ha il compito di indicare

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

Bilancio consolidato 2021– allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Si rimanda all'allegato alla presente relazione.

Analisi delle Variazioni

In ottemperanza a quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati si propongono le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente tenendo conto che dall'esercizio 2021 sono incluse nel perimetro di consolidamento quattro società in-house che, vista la percentuale di partecipazione che il Comune detiene nelle stesse, non hanno un grande rilievo sul del bilancio del Gruppo

Stato patrimoniale attivo

Lo Stato Patrimoniale Attivo accoglie i valori relativi alle Immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) all'Attivo Circolante (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide) ai Ratei e Risconti

Immobilizzazioni

In questa voce sono iscritti gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente per più esercizi, purché passati in proprietà all'ente alla data del 31.12.

Si specifica che non sussistono, nel bilancio consolidato del gruppo, immobilizzazioni in leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e seguenti del codice civile. Per tali immobilizzazioni infatti l'acquisto si considera nell'attivo del patrimonio alla data di consegna del bene ancorché non entrato in piena proprietà del medesimo.

Si precisa che per quanto riguarda i coefficienti di ammortamento applicati è stata ravvisata l'opportunità di non procedere ad una omogeneizzazione tra i coefficienti applicati dalle partecipate e quelli applicati dal Comune. Ciò in quanto consente una rappresentazione maggiormente veritiera e corretta della situazione economico – patrimoniale del Gruppo, in particolare per le partecipate, stanti le peculiarità e le diversificazioni delle immobilizzazioni da esse possedute nonché dal relativo uso.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
Costi di impianto e di ampliamento		3.104					3.104
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	117.418						117.418
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.924	52.734				632	72.290
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		65.625				18	65.643
Avviamento		1.893.228					1.893.228
Immobilizzazioni in corso ed acconti						177	177
Altre	1.843	523.674			9	27	525.553
Totale immobilizzazioni immateriali	138.185	2.538.365	0	0	9	854	2.677.413
<u>Immobilizzazioni materiali</u>							
Beni demaniali	43.691.750						43.691.750
Terreni	1.077.647						1.077.647

Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Fabbricati	2.950.182						2.950.182
Infrastrutture	33.864.396						33.864.396
Altri beni demaniali	5.799.525						5.799.525
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>35.940.036</i>	<i>64.753.421</i>	<i>24.171</i>	<i>14.427</i>	<i>10</i>	<i>25.185</i>	<i>100.757.250</i>
Terreni	7.521.656	3.886.596				702	11.408.954
Fabbricati	26.609.402	15.596.295	78	14.099		15.164	42.235.038
Impianti e macchinari	251.311	39.532.476	258	18		9.307	39.793.370
Attrezzature industriali e commerciali	854.415	485.513	16.833	66		6	1.356.833
Mezzi di trasporto	318.966		6.435				325.401
Macchine per ufficio e hardware	21.610		567	86		2	22.265
Mobili e arredi	353.580			158		4	353.742
Infrastrutture							
Altri beni materiali	9.096	5.252.541			10		5.261.647
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.357.862	1.989.713	580			103	4.348.258
Totale immobilizzazioni materiali	81.989.648	66.743.134	24.751	14.427	10	25.288	148.797.258

Variazione rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	3.880	- 776	3.104
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	174.076	- 56.658	117.418
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105.429	- 33.139	72.290
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68.105	- 2.462	65.643
Avviamento	80.316	1.812.912	1.893.228
Immobilizzazioni in corso ed acconti	787.998	- 787.821	177
Altre	290.087	235.466	525.553
Totale immobilizzazioni immateriali	1.509.891	1.167.522	2.677.413
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
<i>Beni demaniali</i>	<i>38.431.050</i>	<i>5.260.700</i>	<i>43.691.750</i>
Terreni	1.077.647		1.077.647
Fabbricati	2.553.607	396.575	2.950.182
Infrastrutture	30.101.197	3.763.199	33.864.396
Altri beni demaniali	4.698.599	1.100.926	5.799.525
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	<i>86.842.670</i>	<i>13.914.580</i>	<i>100.757.250</i>
Terreni	11.381.201	27.753	11.408.954
Fabbricati	38.141.665	4.093.373	42.235.038
Impianti e macchinari	32.775.288	7.018.082	39.793.370
Attrezzature industriali e commerciali	1.230.248	126.585	1.356.833
Mezzi di trasporto	330.609	- 5.208	325.401
Macchine per ufficio e hardware	32.064	- 9.799	22.265
Mobili e arredi	389.020	- 35.278	353.742
Infrastrutture			
Altri beni materiali	2.562.575	2.699.072	5.261.647
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.005.336	- 5.657.078	4.348.258
Totale immobilizzazioni materiali	135.279.056	13.518.202	148.797.258

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e/o partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsn	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
<i>Partecipazioni in</i>	283	6.227.158		305			6.227.746
- imprese controllate							
- imprese partecipate	283	1.349.684		305			1.350.272
- altri soggetti		4.877.474					4.877.474
<i>Crediti verso</i>		89.729				11	89.740
- altre amministrazioni pubbliche						11	11
- imprese controllate							
- imprese partecipate							
- altri soggetti		89.729					89.729
Altri titoli							
Totale immobilizzazioni finanziarie	283	6.316.887		305		11	6.317.486

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
<i>Partecipazioni in</i>	6.053.862	173.884	6.227.746
- imprese controllate			
- imprese partecipate	1.176.388	173.884	1.350.272
- altri soggetti	4.877.474		4.877.474
<i>Crediti verso</i>	89.460	280	89.740
- altre amministrazioni pubbliche		11	11
- imprese controllate			
- imprese partecipate			
- altri soggetti	89.460	269	89.729
Altri titoli			
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.143.322	174.164	6.317.486

Attivo circolante*Rimanenze di Magazzino*

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere comunale. Le altre disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e del denaro in cassa al 31 dicembre.

La composizione della voce è la seguente

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
<u>Rimanenze</u>		1.242.831	2.598			1.165	1.246.594
<u>Crediti</u>							
Crediti di natura tributaria	21.321						21.321
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
- Altri crediti da tributi	21.321						21.321
- Crediti da Fondi perequativi							
Crediti per trasferimenti e contributi	13.292.586	2.350	62	2.835		6	13.297.839
- verso amministrazioni pubbliche	13.122.705		62	2.835		6	13.125.608
- imprese controllate							
- imprese partecipate		2.350					2.350
- verso altri soggetti	169.881						169.881
Verso clienti ed utenti	286.279	22.251.526	41.806	2.830	1.015	4.131	22.587.587
Altri Crediti	92.920	5.993.221	10.530	465	287	475	6.097.898
- verso l'erario	2.089	3.201.878	5.851	422	253	321	3.210.814
- per attività svolta per c/terzi							
- altri	90.831	2.791.343	4.679	43	34	154	2.887.084
Totale crediti	13.693.106	28.247.097	52.398	6.130	1.302	4.612	42.004.645
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>							
Partecipazioni							
Altri titoli							
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi							
<u>Disponibilità liquide</u>							
Conto di tesoreria	6.318.514						6.318.514
- Istituto tesoriere	6.318.514						6.318.514
- presso Banca d'Italia							
Altri depositi bancari e postali	1.363	36.358.312	26.070	11.327	5.057	9.273	36.411.402
Denaro e valori in cassa		1.769	1	1	2		1.773
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
Totale disponibilità liquide	6.319.877	36.360.081	26.071	11.328	5.059	9.273	42.731.689

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
<u>Rimanenze</u>	1.185.884	60.710	1.246.594
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	8.253	13.068	21.321
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
- Altri crediti da tributi	8.253	13.068	21.321
- Crediti da Fondi perequativi			

Crediti per trasferimenti e contributi	11.264.603	2.033.236	13.297.839
- verso amministrazioni pubbliche	11.195.475	1.930.133	13.125.608
- imprese controllate			
- imprese partecipate	3.147	- 797	2.350
- verso altri soggetti	65.981	103.900	169.881
Verso clienti ed utenti	11.011.082	11.576.505	22.587.587
Altri Crediti	2.901.247	3.196.651	6.097.898
- verso l'erario	373.426	2.837.388	3.210.814
- per attività svolta per c/terzi	3.732	- 3.732	
- altri	2.524.089	362.995	2.887.084
Totale crediti	25.185.185	16.819.460	42.004.645
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni			
Altri titoli			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	5.002.861	1.315.653	6.318.514
- Istituto tesoriere	5.002.861	1.315.653	6.318.514
- presso Banca d'Italia			
Altri depositi bancari e postali	35.766.273	645.129	36.411.402
Denaro e valori in cassa	1.191	582	1.773
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
Totale disponibilità liquide	40.770.325	1.961.364	42.731.689

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Ratei attivi	37.540	34.248					71.788
Risconti attivi	106.800	2.427.074	69	306	5	387	2.534.641
TOTALE RATEI E RISCONTI	144.340	2.461.322	69	306	5	387	2.606.429

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Ratei attivi	46.859	24.929	71.788
Risconti attivi	2.554.176	- 19.535	2.534.641
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.601.035	5.394	2.606.429

Stato patrimoniale passivo

Lo Stato Patrimoniale passivo accoglie i valori del Patrimonio Netto, i Fondi Rischi ed Oneri, il Trattamento di Fine Rapporto, i Debiti, i Ratei e Risconti passivi ed i contributi agli investimenti.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è composto dalle seguenti voci:

- Fondo di dotazione
- Riserve
- Risultato economico dell'esercizio
- Risultati economici di esercizi precedenti
- Riserve negative per beni indisponibili

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Le riserve del patrimonio netto sono distinte in riserve:

- riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione. Le riserve disponibili sono costituite da *riserve di capitale, riserve da permessi di costruire e da altre riserve disponibili*
- riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili*.

Nella voce risultato economico dell'esercizio, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce "riserve negative per beni indisponibili, che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsn	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Fondo di dotazione	9.794.072	286.240					10.080.312
Riserve	96.543.172	33.586.393			204		130.129.769
- da capitale							
- da permessi di costruire							
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	64.835.255						64.835.255
- altre riserve indisponibili	31.707.917						31.707.917
- altre riserve disponibili		33.586.393			204		33.586.597
Risultato economico dell'esercizio	- 597.904	18.137.998	2.419	3.200	- 248	568	17.546.033
Risultati economici di esercizi precedenti	-100.607	20.452.310				239	20.351.942

Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Riserve negative per beni indisponibili	-2.814.189						-2.814.189
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	102.824.544	72.462.941	2.419	3.200	-44	807	175.293.867
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		51.422.109					51.422.109
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		12.852.708					12.852.708
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		64.274.817					64.274.817
Totale patrimonio netto	102.824.544	72.462.941	2.419	3.200	-44	807	175.293.867

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Fondo di dotazione			10.080.312
Riserve			130.129.769
- da capitale			
- da permessi di costruire			
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili			64.835.255
- altre riserve indisponibili			31.707.917
- altre riserve disponibili			33.586.597
Risultato economico dell'esercizio			17.546.033
Risultati economici di esercizi precedenti			20.351.942
Riserve negative per beni indisponibili			-2.814.189
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	158.728.574	16.565.293	175.293.867
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	50.772.967	649.142	51.422.109
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.908.443	10.944.265	12.852.708
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	52.681.410	11.593.407	64.274.817
Totale patrimonio netto	158.728.574	16.565.293	175.293.867

Il patrimonio netto di terzi ha riguardo al consolidamento del solo Gruppo Acsm, consolidato con il metodo integrale. Appare utile evidenziare che il patrimonio netto delle società incluse nel Gruppo, consolidate con il metodo proporzionale, ha inciso sul patrimonio netto per il solo 0,004%.

Le operazioni di consolidamento evidenziamo come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto al patrimonio netto della capogruppo determinato in sede di rendiconto. Il differenziale è dato dalle risultanze delle operazioni di elisione e risente dei metodi utilizzati per il consolidamento dei bilanci di gruppo, infatti nel caso di utilizzo del metodo integrale nei valori inclusi nel patrimonio netto permangono le quote di interessenza di terzi, mentre nell'utilizzo del metodo proporzionale non emergono le quote di minoranza.

Schema di raffronto

Descrizione	Comune di Primiero San Martino di Castrozza	Bilancio consolidato al 31.12.2021
Fondo di dotazione	9.794.072	10.080.312
Riserve	87.371.855	130.129.769
- da capitale		
- da permessi di costruire		
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	64.835.255	64.835.255
- altre riserve indisponibili	22.536.600	31.707.917
- altre riserve disponibili		33.586.597

Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Risultato economico dell'esercizio	- 320.885	17.546.033
Risultati economici di esercizi precedenti	- 100.607	20.351.942
Riserve negative per beni indisponibili	- 2.814.189	-2.814.189
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	93.930.246	175.293.867
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	50.772.967	649.142
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.908.443	10.944.265
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	52.681.410	11.593.407
Totale patrimonio netto	158.728.574	16.565.293

Fondi per rischi ed oneri

Tali fondi risultano fondamentali per garantire l'Ente da possibili squilibri che dovessero insorgere in corso di gestione e riguardano sostanzialmente eventuali perdite o rischi non determinabili a priori ovvero per passività potenzialmente probabili, prudenzialmente iscritti in competenza di ciascun esercizio avendo cura di tralasciare i rischi ed oneri di natura maggiormente remota o improbabile.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Per trattamento di quiescenza							
Per imposte		191.243					191.243
Altri	533.955	1.935.717	5.600		743	662	2.476.677
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	533.955	2.126.960	5.600		743	662	2.667.920

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Per trattamento di quiescenza			
Per imposte	193.620	- 2.377	191.243
Altri	1.771.544	705.133	2.476.677
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	2.021.445	646.475	2.667.920

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo corrisponde alla stima del debito maturato nei confronti del personal e dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.005.961	13.650	707	240	887	2.021.445

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.050.402	- 28.957	2.021.445

Debiti

Debiti da finanziamento: dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio

più le accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori: I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
<i>Debiti da finanziamento</i>	463.528	12.740.165				2.678	13.206.371
- prestiti obbligazionari						2.678	2.678
- v/ altre amministrazioni pubbliche							
- verso banche e tesoriere		12.740.165					12.740.165
- verso altri finanziatori	463.528						463.528
Debiti verso fornitori	862.987	11.608.129	13.477	1.862	595	2.326	12.489.376
Acconti		728		2			730
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	1.909.349		7			513	1.909.869
- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
- altre amministrazioni pubbliche	1.237.296		7			513	1.237.816
- imprese controllate							
- imprese partecipate	16.000						16.000
- altri soggetti	656.053						656.053
<i>Altri debiti</i>	1.593.154	11.375.695	26.361	5.019	2.858	1.465	13.004.552
- tributari	774.600	6.643.397	829	563	29	259	7.419.677
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	44.653	191.901	1.488	859	44	402	239.347
- per attività svolta per c/terzi							
- altri	773.901	4.540.397	24.044	3.597	2.785	804	5.345.528
TOTALE DEBITI	4.829.018	35.724.717	39.845	6.883	3.453	6.982	40.610.898

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
<i>Debiti da finanziamento</i>	14.578.667	- 1.372.296	13.206.371
- prestiti obbligazionari		2.678	2.678
- v/ altre amministrazioni pubbliche			
- verso banche e tesoriere	14.037.885	- 1.297.720	12.740.165
- verso altri finanziatori	540.782	- 77.254	463.528
Debiti verso fornitori	8.209.136	4.280.240	12.489.376
Acconti	728	2	730
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	1.216.659	693.210	1.909.869
- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
- altre amministrazioni pubbliche	935.891	301.925	1.237.816
- imprese controllate			
- imprese partecipate		16.000	16.000
- altri soggetti	280.768	375.285	656.053

Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Altri debiti	5.803.174	7.201.378	13.004.552
- tributari	1.286.861	6.132.816	7.419.677
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	225.627	13.720	239.347
- per attività svolta per c/terzi			
- altri	4.290.686	1.054.842	5.345.528
TOTALE DEBITI	29.808.364	10.802.534	40.610.898

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come previsto dal D.Lgs 118/2011.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Ratei passivi		26.185	9				26.194
Risconti passivi	25.518.941	208.608	10.839	928		21.874	25.761.190
Contributi agli investimenti	25.505.068	142.113				19.689	25.666.870
- da altre amministrazioni pubbliche	25.335.187	142.113				19.631	25.496.931
- da altri soggetti	169.881					58	169.939
Concessioni pluriennali							
Altri risconti passivi	13.873	66.495	10.839	928		2.185	94.320
TOTALE RATEI E RISCONTI	25.518.941	234.793	10.848	928		21.874	25.787.384

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Ratei passivi	11.006	15.188	26.194
Risconti passivi	20.111.188	5.650.002	25.761.190
Contributi agli investimenti	20.022.042	5.644.828	25.666.870
- da altre amministrazioni pubbliche	19.956.061	5.540.870	25.496.931
- da altri soggetti	65.981	103.958	169.939
Concessioni pluriennali			
Altri risconti passivi	89.146	5.174	94.320
TOTALE RATEI E RISCONTI	20.122.194	5.665.190	25.787.384

Conti d'ordine

Questa posta risulta in fondo allo stato patrimoniale, non includendo elementi dell'attivo e del passivo del patrimonio, in quanto contabilmente indipendenti dalla contabilità generale economico patrimoniale.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Impegni su esercizi futuri	11.010.920				82.961		11.093.881
beni di terzi in uso							
beni dati in uso a terzi							
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche							

garanzie prestate a imprese controllate							
garanzie prestate a imprese partecipate							
garanzie prestate a altre imprese							
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.010.920				82.961		11.093.881

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Impegni su esercizi futuri	7.230.271	3.863.610	11.093.881
beni di terzi in uso			
beni dati in uso a terzi			
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
garanzie prestate a imprese controllate			
garanzie prestate a imprese partecipate			
garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.230.271	3.863.610	11.093.881

Conto economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate ad eccezione delle poste relative agli ammortamenti ed agli accantonamenti che non viene rilevata dalla contabilità finanziaria.

La determinazione del risultato economico implica il rispetto del principio della competenza economica con riferimento ai costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio per individuare i componenti positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

Per competenza dell'esercizio s'intende il periodo oggetto di rilevazione ovvero il periodo intercorrente dal 01.01 al 31.12. dell'anno di riferimento.

Il risultato economico d'esercizio rappresenta il valor di sintesi dell'intera gestione del gruppo che esprime complessivamente l'andamento economico della gestione dell'esercizio considerato.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi. La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I proventi da trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Proventi da tributi	5.375.672						5.375.672
Proventi da fondi perequativi							
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	<i>3.505.063</i>			<i>13.683</i>		<i>1.267</i>	<i>3.520.013</i>
- Proventi da trasferimenti correnti	3.211.274			13.683			3.224.957
- Quota annuale di contributi agli investimenti	293.789						293.789
- Contributi agli investimenti						1.267	1.267
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>1.787.512</i>	<i>90.098.717</i>	<i>63.081</i>	<i>9.480</i>	<i>2.029</i>	<i>14.403</i>	<i>91.975.222</i>
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	340.904						340.904
- Ricavi della vendita di beni	1.029.527	76.761	2.049			120	1.108.457
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	417.081	90.021.956	61.032	9.480	2.029	14.283	90.525.861
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						-221	-221
Variazione dei lavori in corso su ordinazione							
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		239.694		529			240.223
Altri ricavi e proventi diversi	98.571	1.817.918	4.836	-15	589	126	1.922.025
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.766.818	92.156.329	67.917	23.677	2.618	15.575	103.032.934

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Proventi da tributi	4.985.955	389.717	5.375.672
Proventi da fondi perequativi			
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	<i>3.682.402</i>	<i>- 162.389</i>	<i>3.520.013</i>
- Proventi da trasferimenti correnti	3.457.920	- 232.963	3.224.957
- Quota annuale di contributi agli investimenti	224.482	69.307	293.789
- Contributi agli investimenti		1.267	1.267
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	<i>46.818.895</i>	<i>45.156.327</i>	<i>91.975.222</i>
- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	281.919	58.985	340.904
- Ricavi della vendita di beni	1.195.072	- 86.615	1.108.457
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.341.904	45.183.957	90.525.861
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		- 221	-221
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	370.293	- 130.070	240.223

Altri ricavi e proventi diversi	1.545.617	376.408	1.922.025
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	57.403.162	45.629.772	103.032.934

Compenti negativi della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi ed i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzione di flussi di costo
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo d'ammortamento
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano sospesi in esercizi precedenti
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche)

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.865	31.610.378	4.745	302	1	115	31.830.406
Prestazioni di servizi	1.467.902	9.271.908	22.646	8.775	1.425	7.019	10.779.675
Utilizzo beni di terzi	42.428	12.285.253	636	211		697	12.329.225
<i>Trasferimenti e contributi</i>	<i>1.972.043</i>						<i>1.972.043</i>
- <i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.524.397</i>						<i>1.524.397</i>
- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	257.027						257.027
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	190.619						190.619
Personale	2.368.320	4.811.646	29.765	9.563	1.320	4.548	7.225.162
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>2.765.944</i>	<i>6.273.187</i>	<i>7.754</i>	<i>757</i>	<i>13</i>	<i>2.306</i>	<i>9.049.961</i>
- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	122.498	638.917		1	9	340	761.765
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.631.346	5.418.331	7.435	741	4	1.946	8.059.803
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		51.859					51.859
- Svalutazione dei crediti	12.100	124.080	319	15		20	136.534
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		- 56.944	-306			25	-57.225
Accantonamenti per rischi		34.558			69	35	34.662
Altri accantonamenti	43.880	706.279				138	750.297

Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Oneri diversi di gestione	2.629.519	2.101.433	61	331	20	41	4.731.405
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.504.901	67.037.698	65.301	19.939	2.848	14.924	78.645.611

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.417.257	17.413.149	31.830.406
Prestazioni di servizi	9.160.214	1.619.461	10.779.675
Utilizzo beni di terzi	10.770.925	1.558.300	12.329.225
<i>Trasferimenti e contributi</i>	<i>1.804.923</i>	<i>167.120</i>	<i>1.972.043</i>
- <i>Trasferimenti correnti</i>	<i>1.017.325</i>	<i>507.072</i>	<i>1.524.397</i>
- Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	593.868	-336.841	257.027
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	193.730	-3.111	190.619
Personale	6.981.805	243.357	7.225.162
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>7.711.161</i>	<i>1.338.800</i>	<i>9.049.961</i>
- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	251.291	510.474	761.765
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.281.029	778.774	8.059.803
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	31.776	20.083	51.859
- Svalutazione dei crediti	147.065	-10.531	136.534
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	171.361	-228.586	-57.225
Accantonamenti per rischi	157.732	-123.070	34.662
Altri accantonamenti	65.562	684.735	750.297
Oneri diversi di gestione	3.373.345	1.358.060	4.731.405
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	54.614.285	24.031.326	78.645.611

Proventi ed oneri finanziari

In questo aggregato sono contabilizzati gli interessi attivi/passivi dei depositi bancari e/o postali o altri interessi del gruppo consolidato ed i dividendi su partecipazioni incassati nell'esercizio 2021.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsn	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Proventi finanziari							
<i>Proventi da partecipazioni</i>		454.074		18			454.092
- da società controllate							
- da società partecipate				18			18
- da altri soggetti		454.074					454.074
Altri proventi finanziari		36.031	15	1		5	36.052
Totale proventi finanziari		490.105	15	19		5	490.144
Oneri finanziari							
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		341.248	165	20			341.433
- Interessi passivi		276.927		20			276.947
- Altri oneri finanziari		64.321	165				64.486
Totale oneri finanziari		341.248	165	20			341.433
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		148.857	-150	-1		5	148.711

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Proventi finanziari			
<i>Proventi da partecipazioni</i>	389.930	64.162	454.092
- da società controllate			
- da società partecipate	474	-456	18
- da altri soggetti	389.456	64.618	454.074
Altri proventi finanziari	88.427	-52.375	36.052
Totale proventi finanziari	478.357	11.787	490.144
Oneri finanziari			
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	401.374	-59.941	341.433
- Interessi passivi	331.835	-54.888	276.947
- Altri oneri finanziari	69.539	-5.053	64.486
Totale oneri finanziari	401.374	-59.941	341.433
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	76.983	71.728	148.711

Rettifiche di valore attività finanziarie

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Rivalutazioni		228.056					228.056
Svalutazioni							
TOTALE RETTIFICHE		228.056					228.056

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Rivalutazioni		228.056	228.056
Svalutazioni			
TOTALE RETTIFICHE		228.056	228.056

Proventi ed oneri straordinari

Tale posta di bilancio si riferisce a proventi ed oneri che non sono riconducibili all'attività corrente ed ordinaria del Gruppo.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Proventi straordinari							
Proventi da permessi di costruire							
Proventi da trasferimenti in conto capitale	231.718						231.718
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	200.258						200.258
Plusvalenze patrimoniali	114.301						114.301
Altri proventi straordinari	6.200				5		6.205

Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza

Totale proventi straordinari	552.477				5		552.482
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	147.814						147.814
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	34.395						34.395
Minusvalenze patrimoniali							
Altri oneri straordinari	71.068				2		71.070
Totale oneri straordinari	253.277				2		253.279
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	299.200				3		299.203

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire			
Proventi da trasferimenti in conto capitale		231.718	231.718
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	164.197	36.061	200.258
Plusvalenze patrimoniali	273.907	-159.606	114.301
Altri proventi straordinari	5.484	721	6.205
Totale proventi straordinari	443.588	108.894	552.482
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	111.020	36.794	147.814
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.095	-5.700	34.395
Minusvalenze patrimoniali			
Altri oneri straordinari	64.466	6.604	71.070
Totale oneri straordinari	217.581	35.698	253.279
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	226.007	73.196	299.203

Imposte

La voce comprende la contabilizzazione delle imposte correnti di competenza dell'esercizio riferite al Gruppo. Con riferimento alla Capogruppo le imposte hanno riguardo all'IRAP quale costo derivante dalla spesa del personale.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
Imposte	159.021	7.357.546	47	537	21	88	7.517.260

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
Imposte	1.139.272	6.377.988	7.517.260

Risultato d'esercizio

Esprime il risultato economico complessivo del bilancio consolidato del Gruppo per l'esercizio 2021.

Il risultato economico del gruppo amministrazione pubblica facente capo al Comune di Primiero San Martino di Castrozza, a seguito del consolidamento, è pari ad Euro 17.546.033. Esso deriva quasi totalmente dai risultati

economici delle società facenti capo al Gruppo Acsm. L'utile di pertinenza di terzi ammonta ad Euro 7.755.647. Si tratta di un risultato economico di notevole rilievo dovuto principalmente al notevole aumento riscontrato nel corso dell'anno 2021 del prezzo dell'energia.

Descrizione	Capogruppo	Gruppo Acsm	Azienda Ambiente	Consorzio Comuni	Trentino Riscossioni	Trentino Digitale	Consolidato
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-597.904	18.137.998	2.419	3.200	-248	568	17.546.033

Variazioni rispetto anno precedente

Descrizione	2020	Variazione	2021
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.952.595	15.593.438	17.546.033

Analisi crediti/debiti con durata superiore ai 5 anni

Rispetto ai crediti/debiti del gruppo con durata superiore ai 5 anni e delle correlate garanzie reali, dalle note integrative dei bilanci si rilevano le informazioni che seguono:

Capogruppo:

- Relativamente ai mutui del Comune, pari ad un debito residuo di Euro 463.527,68 alla data del 31/12/2021, il debito scadente oltre i 5 anni è iscritto in bilancio per Euro 463.527,68,00. Il debito scadente oltre i 5 anni riguarda l'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata dagli ex Comuni di Fiera di Primiero e Transacqua utilizzando fondi della PAT, fondi che a partire dal 2018 devono essere restituiti mediante decurtazione dell'ex Fondo Investimenti Minori. In merito al rimborso anticipato dei mutui, per la sola parte da restituire alla Provincia mediante decurtazione dell'ex FIM, la Corte dei Conti nell'ambito dell'attività di controllo sulla gestione finanziaria degli enti locali ha sollevato perplessità in ordine alla contabilizzazione da parte dei Comuni dei trasferimenti provinciali al "netto" delle somme da restituire ed ha sottolineato che l'operazione di estinzione anticipata dei mutui, promossa dalla PAT, implica la necessaria restituzione delle somme assegnate con contabilizzazione delle relative quote annuo di rimborso a decorrere dall'anno 2018 e l'iscrizione del debito residuo nel patrimonio passivo dell'Ente.

Gruppo Acsm

- Mutuo ipotecario di originari Euro 22.800.000,00 acceso da Acsm Teleriscaldamento con un pool di 12 banche, con scadenza originaria nel 2031 garantito da ipoteca sugli immobili, accessioni, frutti e pertinenze e da privilegio speciale ex art. 46 D. Lgs. 385/93. Il debito residuo al 31.12.2021 ammonta ad Euro 14.037.885,00.

- Debito per cauzioni versati da utenti del teleriscaldamento di San Martino di Castrozza per Euro 1.051.600,00.

Azienda Ambiente Srl

La società ha evidenziato debiti oltre i 5 anni pari ad Euro 1.543.815.

Consorzio Comuni Trentini Scarl

Non ha evidenziato debiti superiori ai 5 anni.

Trentino Digitale Spa

Non ha evidenziato debiti superiori ai 5 anni.

Trentino Riscossioni Spa

Non ha evidenziato debiti superiori ai 5 anni.

Garanzie prestate

Dalla nota integrativa al bilancio del Gruppo ACSM si rileva quanto segue:

...”si segnala che ACSM SpA ha concesso in pegno n° 102.289 azioni ordinarie di ACSM Teleriscaldamento per un valore di Euro 1.022.890,00 a garanzia di un finanziamento concesso alla stessa società da un pool di banche, inoltre ha concesso in pegno tutte le quote detenute in Masoenergia Srl per un valore di Euro 102.250,00 a garanzia del Leasing concesso alla stessa società.

Il Comune di Primiero San Martino di Castrozza non ha in essere nessun tipo di garanzie a favore di terzi.

Eventuale presenza di strumenti finanziari derivati

Nei bilanci delle società facenti parte il Gruppo non risultano strumenti finanziari derivati.

La spesa per il personale

Per ciascun componente del G.A.P. di seguito viene indicato l'ammontare delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale:

Ente	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti	Costo personale
Gruppo Acsm	1	5	40	31	77	4.811.646
Azienda Ambiente Srl	1		2	11	14	744.120
Consorzio Comuni Trentini						1.770.936
Comune	1	2	28	21	58	2.527.341
Trentino Digitale Spa	7		285		292	17.160.831
Trentino Riscossioni Spa	1	4	47		52	2.497.496

Il costo del personale riferito al Comune comprende anche la voce E.26 "Imposte" in quanto, per gli Enti in contabilità finanziaria, tale voce si riferisce all'IRAP per Euro 159.021,00.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2021 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito compensi e rimborsi per trasferte per complessivi Euro 105.858,00 (al lordo delle ritenute di legge). E' stata inoltre accantonata la somma di Euro 3.520,00 quale indennità di fine mandato spettante al Sindaco.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2021 complessivamente Euro 10.482,83,00 (al lordo dell'IVA). Risulta inoltre avere i seguenti incarichi in società facenti parte del Gruppo ACSM:

- Revisore unico in Azienda Reti Elettriche
- Presidente del Collegio Sindacale di Primiero Energia Spa

Lo stato patrimoniale consolidato

La sezione dell'attivo si compone di quattro macroclassi, mentre nella sezione del passivo si trova una distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi. Si riporta di seguito l'attivo e il passivo consolidato per l'esercizio 2021.

Voci di bilancio	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0
Immobilizzazioni	157.792.157	142.932.269	14.859.888

Attivo circolante	85.982.928	67.141.394	18.841.534
Ratei e risconti attivi	2.606.429	2.601.035	5.394
TOTALE ATTIVO	246.381.514	212.674.698	33.706.816
Patrimonio netto	175.293.867	158.728.574	16.565.293
Fondo per rischi ed oneri	2.667.920	1.965.164	702.756
Trattamento di fine rapporto	2.021.445	2.050.402	- 28.957
Debiti	40.610.898	29.808.364	10.802.534
Ratei e risconti passivi	25.787.384	20.122.194	5.665.190
TOTALE PASSIVO	246.381.514	212.674.698	33.706.816
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>64.274.817</i>	<i>52.681.410</i>	<i>11.593.407</i>

Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macroclassi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2021. Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi. Si riporta di seguito il risultato consolidato.

Voci di bilancio	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Componenti positivi della gestione	103.032.934	57.403.162	45.629.772
Componenti negativi nella gestione	78.645.611	54.614.285	24.031.326
Risultato della gestione operativa	24.387.323	2.788.877	21.598.446
Proventi ed oneri finanziari	148.711	76.983	71.728
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	228.056	0	228.056
Proventi ed oneri straordinari	299.203	226.007	73.196
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	25.063.293	3.091.867	21.971.426
Imposte	7.517.260	1.139.272	6.377.988
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	17.546.033	1.952.595	15.593.438
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>7.755.647</i>	<i>1.908.443</i>	<i>5.847.204</i>

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad Euro 17.546.033, di cui Euro 7.755.647,00 di pertinenza di terzi.

Conto economico e stato patrimoniale secondo il modello a valore aggiunto

Il valore aggiunto, calcolato come differenza tra valore e costo esterno della produzione è il primo margine intermedio che consente di evidenziare la maggiore ricchezza che il sistema di aziende ha prodotto a partire dalle risorse acquisite dall’esterno. Si tratta di un indicatore di economicità sociale del gruppo nel senso che permette di determinare il contributo che quest’ultimo apporta all’ambiente dove svolge la propria attività economica. Il Margine operativo lordo invece è un indicatore di efficienza della gestione caratteristica che non tiene conto di ammortamenti e accantonamenti e delle connesse politiche di bilancio. In particolare il MOL esprime la capacità del gruppo di generare al proprio interno risorse economiche. La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto permette di individuare le modalità con le quali è distribuita la ricchezza prodotta dal gruppo tra i soggetti che sono coinvolti nella sua attività.

Il conto economico consolidato per l’esercizio 2021 riclassificato secondo il modello del valore aggiunto presenta i seguenti valori (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Ricavi netti	103.246.803	57.422.799	45.824.004
Costi esterni	62.095.603	39.393.294	22.702.309

Valore Aggiunto	41.151.200	18.029.505	23.121.695
Costo del lavoro	7.225.162	6.981.805	243.357
Margine Operativo Lordo	33.926.038	11.047.700	22.878.338
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	9.084.623	7.868.893	1.215.730
Margine Operativo netto	24.841.415	3.178.807	21.662.608
Proventi e oneri finanziari	- 305.381	- 489.801	184.420
Risultato ordinario	24.536.034	2.689.006	21.847.028
Rivalutazioni e svalutazioni	228.056	0	228.056
Proventi ed oneri straordinari	299.203	226.007	73.196
Risultato prima delle imposte	25.063.293	2.915.013	22.148.280
Imposte sul reddito	7.517.260	1.139.272	6.377.988
Risultato netto	17.546.033	1.775.741	15.770.292

Lo Stato Patrimoniale consolidato per l'esercizio 2021 riclassificato presenta i seguenti valori (in Euro)

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Crediti commerciali +	22.587.587	11.011.082	11.576.505
Magazzino +	1.246.594	1.185.884	60.710
Ratei e risconti attivi +	2.606.429	- 17.521.159	20.127.588
Ratei e risconti passivi -	-25.787.384		-25.787.384
Debiti commerciali -	- 12.489.376	- 8.209.136	-4.280.240
Debiti diversi -	- 14.914.421	- 7.019.833	-7.894.588
Crediti diversi +	19.395.737	14.165.850	5.229.887
Capitale circolante netto	- 7.354.834	- 6.387.312	-967.522
TFR	- 2.555.400	- 2.572.105	16.705
Immobilizzazioni materiali +	144.449.000	125.273.720	19.175.280
Immobilizzazioni immateriali +	2.677.413	1.509.891	1.167.522
Immobilizzazioni finanziarie +	6.317.486	6.143.322	174.164
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni +	0	0	0
Capitale investito netto	143.533.665	123.967.516	19.566.149

Illustriamo di seguito gli indici più comunemente utilizzati

ROE (Return in equity) misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci dell'azienda

Risultato d'esercizio di gruppo/Patrimonio netto

ROI (Return on investment) indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

Margine operativo netto/Capitale investito netto

	2021	2020	Risultato d'esercizio - Margine operativo netto	Patrimonio netto - Capitale investito netto
ROE netto	10,00%	1,23%	17.546.033	175.293.867
ROI	17,31%	2,56%	24.841.415	143.533.665

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Allegati alla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa:

- Bilancio consolidato (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 del Gruppo Comune di Primiero San Martino di Castrozza
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 dell'ente capogruppo
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 del Gruppo Acsm
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 Azienda Ambiente Srl
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 Consorzio dei Comuni Trentini
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 Trentino Riscossioni Spa
- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2021 Trentino Digitale Spa

COMUNE DI PRIMIERO
SAN MARTINO DI CASTROZZA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	117.418,00	174.076,44	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.924,00	28.891,56	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B13	B13
5	Avviamento	-	-	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	B15	B15
9	Altre	-	-	B16	B16
		1.843,00	1.967,21	B17	B17
	Totale Immobilizzazioni immateriali	138.185,00	204.935,21		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	43.843.767,00	38.575.885,16		
1.1	Terreni	1.077.647,00	1.077.647,37		
1.2	Fabbricati	2.950.182,00	2.553.606,73		
1.3	Infrastrutture	34.016.413,00	30.246.031,58		
1.9	Altri beni demaniali	5.799.525,00	4.698.599,48		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	36.018.007,00	33.455.743,98		
2.1	Terreni	7.521.656,00	7.508.039,16	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	26.687.363,00	24.152.476,54		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	251.311,00	237.739,21	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	854.415,00	773.059,04	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	318.966,00	330.609,34		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.620,00	32.063,45		
2.7	Mobili e arredi	353.580,00	389.020,32		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	9.096,00	32.736,92		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.367.858,00	7.549.900,85	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni materiali	82.229.632,00	79.581.529,99		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	22.580.113,00	22.089.629,78	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	22.522.271,00	22.034.870,24	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	57.842,00	54.759,54	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.580.113,00	22.089.629,78		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	104.947.930,00	101.876.094,98	-	-

COMUNE DI PRIMIERO
SAN MARTINO DI CASTROZZA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	21.321,00	8.253,37		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	21.321,00	8.253,37		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.292.586,00	11.261.455,49		
a	verso amministrazioni pubbliche	13.122.705,00	11.195.474,43		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	169.881,00	65.981,06		
3	Verso clienti ed utenti	308.093,00	14.252,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	92.920,00	18.342,92	CII5	CII5
a	verso l'erario	2.089,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	3.732,27		
c	altri	90.831,00	14.610,65		
	Totale crediti	13.714.920,00	11.302.304,16		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	6.318.514,00	5.002.861,06		
a	Istituto tesoriere	6.318.514,00	5.002.861,06		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	1.363,00	21.261,20	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	6.319.877,00	5.024.122,26		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.034.797,00	16.326.426,42		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	37.540,00	44.914,89	D	D
2	Risconti attivi	106.800,00	102.301,83	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	144.340,00	147.216,72		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	125.127.067,00	118.349.738,12	-	-

(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.

COMUNE DI PRIMIERO
SAN MARTINO DI CASTROZZA
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	9.794.072,00	-	AI	AI
II	Riserve	87.371.855,00	-		
	<i>b da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>	-	-		
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	64.835.255,00	-		
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	22.536.600,00	-		
	<i>f altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 320.885,00	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 100.607,00	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.814.189,00	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	93.930.246,00	93.446.342,46		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	533.955,00	521.703,73	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	533.955,00	521.703,73		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	463.528,00	540.782,26		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	463.528,00	540.782,26	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.021.748,00	1.260.688,06	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.909.349,00	1.216.659,08		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.237.296,00	935.890,91		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	16.000,00	-	D10	D9
e	altri soggetti	656.053,00	280.768,17		
5	Altri debiti	1.611.654,00	1.451.109,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	774.600,00	626.166,31		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	44.653,00	33.841,16		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	792.401,00	791.101,53		
	TOTALE DEBITI (D)	5.006.279,00	4.469.238,40		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	25.656.587,00	19.912.453,53	E	E
1	Contributi agli investimenti	25.642.714,00	19.875.759,99		
a	da altre amministrazioni pubbliche	25.373.726,00	19.809.778,93		
b	da altri soggetti	268.988,00	65.981,06		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	13.873,00	36.693,54		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.656.587,00	19.912.453,53		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	125.127.067,00	118.349.738,12	-	-
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	11.010.920,00	7.230.271,37		
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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.010.920,00	7.230.271,37	-	-

(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

COMUNE DI PRIMIERO
SAN MARTINO DI CASTROZZA
CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.450.696,00	5.025.075,37		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.505.063,00	3.682.401,73		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.211.274,00	3.457.919,75		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	293.789,00	224.481,98		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.884.676,00	1.678.955,86	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	409.804,00	347.074,93		
b	Ricavi della vendita di beni	1.035.979,00	1.147.469,20		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	438.893,00	184.411,73		
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	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	98.571,00	79.500,84	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.939.006,00	10.465.933,80		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.865,00	181.438,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.955.156,00	2.054.388,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	50.781,00	41.384,45	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.982.874,00	1.804.923,13		
a	Trasferimenti correnti	1.535.228,00	1.017.324,71		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	257.027,00	593.867,77		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	190.619,00	193.730,65		
13	Personale	2.368.320,00	2.301.013,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.773.695,00	2.583.786,01	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	122.498,00	134.144,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.639.097,00	2.449.641,29	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	12.100,00	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	43.880,00	65.561,55	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.638.462,00	2.639.937,40	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.028.033,00	11.672.432,95		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		-1.089.027,00	-1.206.499,15	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	627.963,00	523.511,82	C15	C15
a	da società controllate	627.520,00	523.037,92		
b	da società partecipate	443,00	473,90		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	-	20.107,99	C16	C16
Totale proventi finanziari		627.963,00	543.619,81		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
a	Interessi passivi	-	-		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		627.963,00	543.619,81	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	552.477,00	443.588,55	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	231.718,00	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	200.258,00	164.197,45		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	114.301,00	273.907,10		E20c
e	Altri proventi straordinari	6.200,00	5.484,00		
Totale proventi straordinari		552.477,00	443.588,55		
25	Oneri straordinari	253.277,00	217.580,97	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	147.814,00	111.020,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	34.395,00	40.095,37		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	71.068,00	66.465,60		E21d
Totale oneri straordinari		253.277,00	217.580,97		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		299.200,00	226.007,58	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		- 161.864,00	- 436.871,76	-	-
26	Imposte (*)	159.021,00	155.531,05	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 320.885,00	- 592.402,81	E23	E23

GRUPPO ACSM

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.104,00	3.880,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.734,00	76.537,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	65.625,00	68.105,00	BI4	BI4
5	Avviamento	1.893.228,00	80.316,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	787.998,00	BI6	BI6
9	Altre	523.674,00	288.120,00	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali		2.538.365,00	1.304.956,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	64.753.421,00	53.395.912,00		
2.1	Terreni	3.886.596,00	3.873.162,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	15.596.295,00	13.998.174,00		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	39.532.476,00	32.537.549,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	485.513,00	457.189,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	5.252.541,00	2.529.838,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.989.713,00	2.455.435,00	BI15	BI15
Totale Immobilizzazioni materiali		66.743.134,00	55.851.347,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	6.227.158,00	5.999.102,00	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.349.684,00	1.121.628,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	4.877.474,00	4.877.474,00		
2	Crediti verso	89.729,00	89.460,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	89.729,00	89.460,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.316.887,00	6.088.562,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		75.598.386,00	63.244.865,00	-	-

GRUPPO ACSM

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.242.831,00	1.185.884,00	CI	CI
	Totale rimanenze	1.242.831,00	1.185.884,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	-	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.350,00	3.147,00		
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate		-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	2.350,00	3.147,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	22.401.099,00	11.121.867,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.011.721,00	2.887.404,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.201.878,00	373.426,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	2.809.843,00	2.513.978,00		
	Totale crediti	28.415.170,00	14.012.418,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	-	-		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	36.358.312,00	35.745.012,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.769,00	1.191,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	36.360.081,00	35.746.203,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.018.082,00	50.944.505,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	34.248,00	1.944,00	D	D
2	Risconti attivi	2.427.074,00	2.451.874,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.461.322,00	2.453.818,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	144.077.790,00	116.643.188,00	-	-

GRUPPO ACSM

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	600.000,00		AI	AI
II	Riserve	64.339.230,00	-		
	<i>b da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>	-	-		
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-		
	<i>e altre riserve indisponibili</i>		-		
	<i>f altre riserve disponibili</i>	64.339.230,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	18.439.814,00		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	20.606.132,00		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	103.985.176,00	87.432.047,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	20.291.803,00	20.111.708,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	7.755.647,00	867.040,00		
	Patrimonio netto di competenza di terzi	28.047.450,00	20.978.748,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	103.985.176,00	-		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza		-	B1	B1
2	Per imposte	191.243,00	193.620,00	B2	B2
3	Altri	1.935.717,00	1.249.840,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.126.960,00	1.443.460,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.005.961,00	2.050.402,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.005.961,00	2.050.402,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	12.740.165,00	14.037.885,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	12.740.165,00	14.037.885,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	11.608.312,00	7.073.485,00	D7	D6
3	Acconti	728,00	728,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	11.375.695,00	4.356.565,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	6.643.397,00	660.695,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	191.901,00	191.786,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	4.540.397,00	3.504.084,00		
	TOTALE DEBITI (D)	35.724.900,00	25.468.663,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	26.185,00	11.006,00	E	E
II	Risconti passivi	208.608,00	237.610,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	142.113,00	185.157,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	142.113,00	185.157,00		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	66.495,00	52.453,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	234.793,00	248.616,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	144.077.790,00	29.211.141,00	-	-
CONTI D'ORDINE					
	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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	-

GRUPPO ACSM

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	90.688.887,00	45.736.098,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	76.764,00	52.886,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	90.612.123,00	45.683.212,00		
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	239.694,00	370.293,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.818.601,00	1.466.147,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		92.747.182,00	47.572.538,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.610.378,00	14.235.819,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.378.482,00	7.602.934,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.379.409,00	10.832.305,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	4.811.646,00	4.680.791,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.273.187,00	5.132.304,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	638.917,00	117.146,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.418.331,00	4.836.317,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	91.859,00	31.776,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	124.080,00	147.065,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 56.944,00	171.361,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	34.558,00	157.732,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	706.279,00	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.189.740,00	781.982,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		67.326.735,00	43.595.228,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		25.420.447,00	3.977.310,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	454.074,00	389.456,00	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	454.074,00	389.456,00		
20	Altri proventi finanziari	36.031,00	68.319,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		490.105,00	457.775,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	341.248,00	401.374,00	C17	C17
a	Interessi passivi	276.927,00	331.835,00		
b	Altri oneri finanziari	64.321,00	69.539,00		
Totale oneri finanziari		341.248,00	401.374,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		148.857,00	56.401,00	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	228.056,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		228.056,00	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		-	-		
25	Oneri straordinari	0,00	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		25.797.360,00	4.033.711,00	-	-
26	Imposte (*)	7.357.546,00	983.741,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.439.814,00	3.049.970,00	E23	E23
28	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	7.755.647,00	867.040,00		

AZIENDA AMBIENTE SRL

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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		-	BI4	BI4
5	Avviamento		-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	-	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	604.253,00	-		
2.1	Terreni			BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	1.946,00			
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	6.449,00		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	420.830,00		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	160.864,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.164,00			
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.500,00		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	618.753,00	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-	-	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate			BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	618.753,00	-	-	-

AZIENDA AMBIENTE SRL

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	64.961,00	-	CI	CI
	Totale rimanenze	64.961,00	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	-	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.562,00	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.562,00	-		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	1.280.976,00	-	CII1	CII1
4	Altri Crediti	263.258,00	-	CII5	CII5
a	verso l'erario	146.279,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	116.979,00	-		
	Totale crediti	1.545.796,00	-		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	-	-		
a	Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	651.760,00	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	16,00	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	651.776,00	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.262.533,00	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	1.736,00	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.736,00	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.883.022,00	-		

(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.

AZIENDA AMBIENTE SRL

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	180.000,00	-	AI	AI
II	Riserve	4.380,00	-		
b	da capitale	4.380,00	-	AII, AIII	AII, AIII
c	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	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	245,00	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	402.135,00	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		586.760,00			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	140.000,00	-	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		140.000,00	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		341.245,00	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		341.245,00	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	339.322,00	-	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	170,00	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	170,00	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	Altri debiti	1.204.323,00	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	20.716,00	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.198,00	-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.146.409,00	-		
TOTALE DEBITI (D)		1.543.815,00	-		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	236,00	-	E	E
II	Risconti passivi	270.966,00	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	270.966,00	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		271.202,00	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.883.022,00	-	-	-
CONTI D'ORDINE					
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	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-	-	-

(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

AZIENDA AMBIENTE SRL

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00			
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.113.521,00		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	51.214,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.062.307,00			
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	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	120.904,00		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.234.425,00	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.689,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.153.637,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.088,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00			
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	744.120,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	193.850,00		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	185.871,00		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.979,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 7.648,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.520,00		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.229.256,00	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		5.169,00	0,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	372,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		372,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.127,00	-	C17	C17
a	Interessi passivi	2,00	-		
b	Altri oneri finanziari	4.125,00	-		
Totale oneri finanziari		4.127,00	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 3.755,00	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	0,00		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		-	-		
25	Oneri straordinari	0,00		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		1.414,00	-	-	-
26	Imposte (*)	1.169,00		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	245,00	-	E23	E23

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	236	BI4	BI4
	5 avviamento	0	0	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	BI6	BI6
	9 altre	0	0	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	236		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni			BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.610.848	2.726.001		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	3.410	4.354	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	12.193	18.864	BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.923	18.569		
	2.7 Mobili e arredi	29.325	20.200		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	0			
IV	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.671.699	2.787.988		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BI11	BI11
	a imprese controllate			BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	56.497	56.497	BI11b	BI11b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI12a	BI12a
	c imprese partecipate			BI12b	BI12b
	d altri soggetti			BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli			BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	56.497	56.497		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.728.196	2.844.721		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
II	Totale				
	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	524.968	347.480		
	b imprese controllate			CI2	CI2
	c imprese partecipate			CI3	CI3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	533.243	439.665	CI1	CI1
	4 Altri Crediti			CI5	CI5
	a verso l'erario	78.218	85.481		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	7.876	1.740		
	Totale crediti	1.144.305	874.366		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	2.097.610	2.077.066	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	147	794	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.097.757	2.077.860		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.242.062	2.952.226		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	56.645	81.148	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	56.645	81.148		
	TOTALE DELL'ATTIVO	6.026.903	5.878.095		

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
II	Fondo di dotazione			AI	AI
	Riserve	3.846.862	3.340.190		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	9.553	9553	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		-		
f	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.837.309	3.330.637		
	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	601.289	522342	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	4.448.151	3.862.532		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	-		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	4.448.151	3.862.532		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	130.987	213.220		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	-	405.724		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	405.724	D5	
2	Debiti verso fornitori	346.256	273.069	D7	D6
3	Acconti	450	498	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	929.257	1.009.274	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	104.184	78.741		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	159.035	145.516		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	666.038	785.017		
	TOTALE DEBITI (D)	1.275.963	1.688.565		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	16	570	E	E
II	Risconti passivi	171.785	113.208	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	171.802	113.778		
	TOTALE DEL PASSIVO	6.026.903	5.878.095		
	CONTI D'ORDINE				
	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				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.533.854	2.253.355		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.533.854	2.253.355		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.766.248	1.602.127	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.766.248	1.602.127		
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			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	97.878	29.894	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		4.397.980	3.885.376		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.993	59.281	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.629.774	1.269.433	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38.987	82.656	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.770.936	1.655.714	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	140.224	140.482	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	236	619	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	137.231	137.615	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.757	2.248	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	61.246	91.332	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		3.697.160	3.298.898		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		700.820	586.478		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3.300	3.300	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	3.300	3.300		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	208	1.316	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.508	4.616		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.726	4.942	C17	C17
a	Interessi passivi	3.726	4.942		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		3.726	4.942		
totale (C)		- 218	- 326		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
c	Plusvalenze patrimoniali				E20c
d	Altri proventi straordinari				
totale proventi					
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
b	Minusvalenze patrimoniali				E21a
c	Altri oneri straordinari				E21d
d					
totale oneri					
Totale (E) (E20-E21)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		700.602	586.152		
26	Imposte (*)	99.313	63.810	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		601.289	522.342	23	23
27					
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO				
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	B14	B14
5	Avviamento		-	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	B16	B16
9	Altre	16.013,00		B17	B17
Totale Immobilizzazioni immateriali		16.013,00	-		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.917,00	-		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	17.917,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni materiali		17.917,00	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		-	-		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		33.930,00	-	-	-

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	-	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	2.474.465,00	-	CII1	CII1
4	Altri Crediti	543.290,00	-	CII5	CII5
a	verso l'erario	478.488,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	64.802,00	-		
	Totale crediti	3.017.755,00	-		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	-	-		
a	Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	9.558.550,00	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.751,00	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	9.562.301,00	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.580.056,00	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	9.963,00	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.963,00	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.623.949,00	-	-	-

(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.

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	1.000.000,00	-	AI	AI
II	Riserve	3.141.017,00	-		
	b <i>da capitale</i>		-	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	-	-		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		-		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>		-		
	f <i>altre riserve disponibili</i>	3.141.017,00	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	93.685,00	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili		-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.234.702,00			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza		-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	1.405.356,00		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.405.356,00	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	454.226,00	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	454.226,00	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.128.803,00		D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>		-		
5	Altri debiti	5.400.862,00	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	54.038,00			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	82.693,00			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	5.264.131,00			
	TOTALE DEBITI (D)	6.529.665,00	-		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.623.949,00	-	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	156.825.574,00			
	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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	156.825.574,00	-	-	-

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00			
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.840.324,00		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.840.324,00			
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	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.671.613,00		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.511.937,00	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.066,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.693.449,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00			
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.496.084,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	24.130,00		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.658,00		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.472,00		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	130.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	37.120,00		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.382.849,00	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		129.088,00	0,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	82,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		82,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-		C17	C17
a	Interessi passivi	-			
b	Altri oneri finanziari	-			
Totale oneri finanziari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		82,00	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	7.942,00		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	7.942,00			
Totale proventi straordinari		7.942,00	-		
25	Oneri straordinari	3.309,00		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari	3.309,00			E21d
Totale oneri straordinari		3.309,00	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		4.633,00	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		133.803,00	-	-	-
26	Imposte (*)	40.118,00		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	93.685,00	-	E23	E23

TRENTINO DIGITALE SPA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	2.479.886,00	-	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	71.031,00	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	692.972,00	-	BI6	BI6
9	Altre	104.687,00	-	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni immateriali	3.348.576,00	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	98.762.998,00	-		
2.1	Terreni	2.752.266,00	-	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	59.465.334,00	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	36.497.324,00	-	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.407,00	-	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.311,00	-		
2.7	Mobili e arredi	15.104,00	-		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	1.252,00	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	403.568,00	-	BI15	BI15
	Totale Immobilizzazioni materiali	99.166.566,00	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-	-	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	-	-	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	43.390,00	-	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	42.990,00	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	400,00	-	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	43.390,00	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	102.558.532,00	-	-	-

TRENTINO DIGITALE SPA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	4.567.439,00	-	CI	CI
	Totale rimanenze	4.567.439,00	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	-	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.000,00	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	25.000,00	-		
b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	16.236.744,00	-	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.860.810,00	-	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.258.378,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	602.432,00	-		
	Totale crediti	18.122.554,00	-		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	-	-		
a	Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	36.363.735,00	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	144,00	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	36.363.879,00	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	59.053.872,00	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	750,00	-	D	D
2	Risconti attivi	1.517.423,00	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.518.173,00	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	163.130.577,00	-	-	-

TRENTINO DIGITALE SPA

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	6.433.680,00	-	AI	AI
II	Riserve	34.269.503,00	-		
	b <i>da capitale</i>	15.353.865,00	-	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	-	-		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
	f <i>altre riserve disponibili</i>	18.915.638,00	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.085.552,00	-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	888.799,00	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.677.534,00			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	2.597.571,00	-	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.597.571,00	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.478.968,00	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.478.968,00	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	10.500.000,00	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.500.000,00	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.342.342,00	-	D7	D6
3	Acconti	52,00	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.010.762,00	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.010.762,00	-		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-	-		
5	Altri debiti	5.746.005,00	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.013.881,00	-		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.577.338,00	-		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	3.154.786,00	-		
	TOTALE DEBITI (D)	28.599.161,00	-		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	85.777.343,00	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	77.209.438,00	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	76.983.447,00	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	225.991,00	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	8.567.905,00	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	85.777.343,00	-		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	163.130.577,00	-	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	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	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	-

TRENTINO DIGITALE SPA

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.967.331,00			
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	4.967.331,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	56.484.598,00		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	470.918,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.013.680,00			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 867.588,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	598.832,00		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		61.183.173,00	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	450.783,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	28.732.610,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.775.343,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00			
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	17.833.772,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.046.349,00		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.334.037,00		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.632.312,00		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	80.000,00	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	97.916,00	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	136.662,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	540.311,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	158.935,00		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		59.772.681,00	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)		1.410.492,00	0,00	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	21.388,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		21.388,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
a	Interessi passivi	-	-		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		21.388,00	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	0,00		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		-	-		
25	Oneri straordinari	0,00		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		1.431.880,00	-	-	-
26	Imposte (*)	346.328,00		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.085.552,00	-	E23	E23

