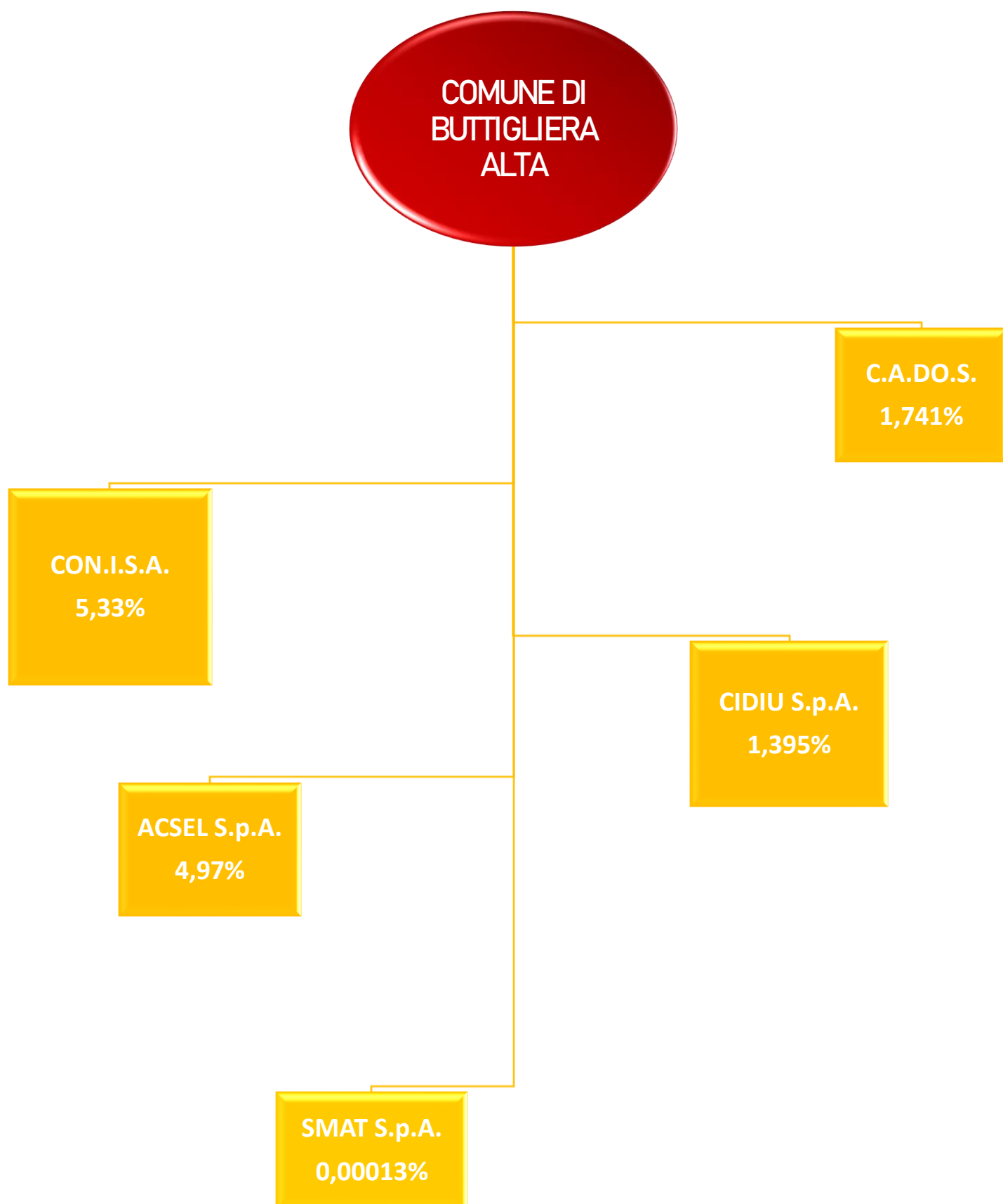


**COMUNE DI  
BUTTIGLIERA ALTA**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2023**



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	3.005.545,54	2.554.418,60
2	Proventi da fondi perequativi	665.347,26	648.587,47
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.120.243,54</b>	<b>1.192.103,47</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	946.465,30	1.041.960,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	156.570,16	139.394,50
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	17.208,08	10.748,11
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.221.413,94</b>	<b>2.069.420,78</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	333.652,15	249.424,01
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.494,11	20.067,50
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.870.267,68	1.799.929,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-568,49	448,52
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	888,43	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	144,26	130,22
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.125.838,02	911.892,23
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.138.852,50</b>	<b>7.377.001,29</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	365.040,97	337.819,31
10	Prestazioni di servizi	3.231.450,60	3.155.135,16
11	Utilizzo beni di terzi	84.939,39	104.214,46
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>992.723,09</b>	<b>968.876,43</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	992.723,09	958.876,43
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		10.000,00
13	Personale	1.831.588,95	1.830.886,56
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.370.254,67</b>	<b>775.797,97</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.089,27	74.457,64
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	695.294,62	699.932,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	662.870,78	1.407,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	178,11	-2.141,58
16	Accantonamenti per rischi	4.491,90	
17	Altri accantonamenti	225.418,67	27.316,80
18	Oneri diversi di gestione	61.333,35	76.289,39
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.167.419,70</b>	<b>7.274.194,50</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-28.567,20</b>	<b>102.806,79</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	<b>18.761,37</b>	<b>46.708,99</b>
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	1.782,46	15.318,83
c	<i>da altri soggetti</i>	16.978,91	31.390,16
20	Altri proventi finanziari	23.053,85	3.326,96
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>41.815,22</b>	<b>50.035,95</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>47.592,94</b>	<b>49.018,22</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	46.039,12	49.018,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.553,82	0,09
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>47.592,94</b>	<b>49.018,22</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-5.777,72</b>	<b>1.017,73</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,02	0,09
23	Svalutazioni		56.524,61
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,02</b>	<b>-56.524,52</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	<b>1.024.080,84</b>	<b>1.197.885,05</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.225,45	739,51
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.022.628,01	1.197.145,54
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	227,38	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.024.080,84</b>	<b>1.197.885,05</b>
25	Oneri straordinari	<b>469.951,34</b>	<b>1.031.200,61</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	2.028,60	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	467.922,74	1.031.200,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>469.951,34</b>	<b>1.031.200,61</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>554.129,50</b>	<b>166.684,44</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>519.784,60</b>	<b>213.984,44</b>
26	Imposte (*)	106.317,65	105.145,82
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>413.466,95</b>	<b>108.838,62</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>412.411,25</b>	<b>107.872,75</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	1.055,70	965,87

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	112,21	571,58
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.138,81	4.529,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.509,57	12.225,99
5	Avviamento	7.027,63	8.197,43
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.020,28	8.653,06
9	Altre	170.411,31	11.442,02
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>220.219,81</b>	<b>45.619,72</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	<b>6.920.769,81</b>	<b>6.849.620,67</b>
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	6.920.769,81	6.849.620,67
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>10.897.973,92</b>	<b>11.026.674,71</b>
2.1	Terreni	2.769.708,94	2.800.208,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,23
2.2	Fabbricati	7.496.421,92	7.724.254,42
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,57
2.3	Impianti e macchinari	139.404,70	130.796,76
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	135.793,76	105.665,10
2.5	Mezzi di trasporto	22.621,43	30.091,75
2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.293,12	13.893,55
2.7	Mobili e arredi	45.075,66	49.927,32
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	252.654,39	171.836,96
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	715.090,19	243.079,09
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.533.833,92</b>	<b>18.119.374,47</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	<b>509.662,52</b>	<b>500.231,35</b>
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	501.679,85	2.145,25
c	<i>altri soggetti</i>	7.982,67	498.086,10
2	Crediti verso	<b>2.292,69</b>	<b>1.677,95</b>
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	2.292,69	1.677,95

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022
3	Altri titoli	354.027,22	351.617,33
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>865.982,43</b>	<b>853.526,63</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.620.036,16</b>	<b>19.018.520,82</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	9.846,75	8.816,61
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>9.846,75</b>	<b>8.816,61</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>881.030,96</b>	<b>613.148,38</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	881.030,96	613.148,38
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.277.736,78</b>	<b>680.222,76</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.265.394,10	665.431,37
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,03	0,05
d	<i>verso altri soggetti</i>	12.342,65	14.791,34
3	Verso clienti ed utenti	1.411.610,53	321.680,64
4	Altri Crediti	<b>129.725,27</b>	<b>137.973,26</b>
a	<i>verso l'erario</i>	86.179,05	72.961,06
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	43.546,22	65.012,20
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.700.103,54</b>	<b>1.753.025,04</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	19.494,53	48.571,46
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>19.494,53</b>	<b>48.571,46</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>2.470.136,92</b>	<b>2.629.894,42</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	47.127,75	2.629.892,73
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.423.009,17	1,69
2	Altri depositi bancari e postali	346.436,92	302.894,40
3	Denaro e valori in cassa	42,65	50,11
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.816.616,49</b>	<b>2.932.838,93</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.546.061,31</b>	<b>4.743.252,04</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	1.535,68	1.953,05
2	Risconti attivi	29.506,44	35.921,05
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>31.042,12</b>	<b>37.874,10</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>26.197.139,59</b>	<b>23.799.646,96</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	<b>18.118.058,99</b>	<b>17.886.036,43</b>
b	<i>da capitale</i>	403.037,14	760.224,53
c	<i>da permessi di costruire</i>	274.287,97	274.287,97
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.229.744,87	16.813.654,49
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	210.989,01	37.869,44
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	412.411,25	107.872,75
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.925.521,38	-3.004.691,42
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>15.604.948,86</b>	<b>14.989.217,76</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>42.153,94</b>	<b>41.556,99</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	41.098,24	40.591,12
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.055,70	965,87
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>42.153,94</b>	<b>41.556,99</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.647.102,80</b>	<b>15.030.774,75</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	1,14	1,15
2	Per imposte	72,18	595,90
3	Altri	764.292,48	553.321,99
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>764.365,80</b>	<b>553.919,04</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	36.534,82	43.193,86
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>36.534,82</b>	<b>43.193,86</b>
	<b><u>D) DEBITI</u></b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>1.222.429,45</b>	<b>1.288.458,12</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	175,26	175,04
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		16,55
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	86.288,69	111.620,88
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.135.965,50	1.176.645,65
2	Debiti verso fornitori	738.951,14	967.891,32
3	Acconti	4.518,42	4.518,35
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>307.635,54</b>	<b>503.717,50</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	189.737,71	400.026,83
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	0,02	145,79
e	<i>altri soggetti</i>	117.897,81	103.544,88
5	Altri debiti	<b>324.270,90</b>	<b>338.084,64</b>
a	<i>tributari</i>	51.800,91	66.111,27
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39.634,30	85.198,76
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	232.835,69	186.774,61

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.597.805,45</b>	<b>3.102.669,93</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	102.302,91	81.249,04
II	Risconti passivi	<b>7.049.027,81</b>	<b>4.987.840,34</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>5.891.533,32</b>	<b>4.792.193,42</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.162.999,53	4.031.616,73
b	da altri soggetti	728.533,79	760.576,69
2	Concessioni pluriennali	4.800,71	5.000,74
3	Altri risconti passivi	1.152.693,78	190.646,18
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.151.330,72</b>	<b>5.069.089,38</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>26.197.139,59</b>	<b>23.799.646,96</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.012.792,52	1.990.684,21
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.012.792,52</b>	<b>1.990.684,21</b>



## INDICE

1. STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO	11
2. DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	13
3. UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDARE	15
4. METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI	18
5. ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	19
a) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO	21
b) ELISIONI SALDI INFRAGRUPPO	29
c) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	35
6. PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	37
7. ALTRE INFORMAZIONI	46

## ALLEGATI

BILANCIO 2023 COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

BILANCIO 2023 CON.I.S.A.

BILANCIO 2023 C.A.DO.S.

BILANCIO 2023 ACSEL S.P.A.

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 CIDIU S.P.A.

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 SMAT S.P.A.

**RELAZIONE**  
**E NOTA INTEGRATIVA AL**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

## 1 STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" costituito, nello specifico, dal Comune di Buttigliera Alta e dai suoi organismi e società partecipate. È un documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Il soggetto consolidante è rappresentato dall'ente locale capogruppo (Comune di Buttigliera Alta), mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi partecipati.

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

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

## 2 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Ai sensi di quanto previsto nel principio 4.4 concernente il bilancio consolidato non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Possono essere esclusi gli organismi, i cui bilanci risultano irrilevanti o per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli.

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

Con provvedimento della Giunta Comunale sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Buttigliera Alta e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge e con riferimento ai bilanci dell’esercizio 2022.

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

### **Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica**

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
CON.I.S.A.	5,33%	ente strumentale
C.A.DO.S.	1,741%	ente strumentale
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	0,15%	ente strumentale
Consorzio Turismo Ovest	0,71%	ente strumentale
ACSEL S.p.A.	4,97%	società partecipata in house
CIDIU S.p.A.	1,395%	società partecipata in house
SMAT S.p.A.	0,00013%	società partecipata in house
<ul style="list-style-type: none"> <li>Risorse Idriche S.p.A.</li> </ul>	0,55504%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>AIDA Ambiente s.r.l.</li> </ul>	0,30896%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Gruppo SAP in liquidazione</li> </ul>	0,28806%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>S.I.I. S.p.A.</li> </ul>	0,12110%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Nord Ovest Servizi S.p.A.</li> </ul>	0,06058%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Mondo Acqua S.p.A.</li> </ul>	0,02981%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>A.P.S. S.p.A.</li> </ul>	0,05937%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Environment Park S.p.A.</li> </ul>	0,02048%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Galatea s.c.a.r.l. in liquidazione</li> </ul>	0,00303%	indiretta tramite SMAT S.p.A.

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

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
CON.I.S.A.	5,33%	ente strumentale
C.A.DO.S.	1,741%	ente strumentale
ACSEL S.p.A.	4,97%	società partecipata in house
CIDIU S.p.A.	1,395%	società partecipata in house
SMAT S.p.A.	0,00013%	società partecipata in house

### 3 UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDARE

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

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

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

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

Il gruppo SMAT S.p.A., ACSEL S.p.A., C.A.DO.S. e CIDIU S.p.A. hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal Codice civile; per tale fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio agli schemi previsti dagli allegati del d.lgs. 118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Considerato che la società SMAT S.p.A. redige il bilancio consolidato sarà quest'ultimo ad essere aggregato al bilancio consolidato del Comune di Buttigliera Alta e saranno prese in considerazione le seguenti partecipazioni indirette, detenute per il tramite di SMAT S.p.A.: Risorse Idriche S.p.A., AIDA Ambiente s.r.l. e SAP S.p.A. in liquidazione; saranno escluse le partecipazioni indirette di S.I.I. S.p.A., Nord Ovest Servizi S.p.A., Mondo Acqua S.p.A., Environment Park S.p.A., Utility Alliance del Piemonte, Hydroaid Torino, Galatea s.c.r.l. in liquidazione e APS S.p.A. in fallimento, in quanto non consolidate da SMAT S.p.A. e comunque irrilevanti.

Considerato che la società CIDIU S.p.A. redige il bilancio consolidato sarà quest'ultimo ad essere aggregato al bilancio consolidato del Comune di Buttigliera Alta e, pertanto, sarà presa in considerazione la seguente partecipazione indiretta, detenuta per il tramite di CIDIU S.p.A.: CIDIU Servizi S.p.A.; sarà esclusa la partecipazione indiretta di SMAT S.p.A., in quanto non consolidata da CIDIU S.p.A. e comunque irrilevante.

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

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

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

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

#### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

#### ***Crediti***

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

#### ***Disponibilità liquide***

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

#### ***Patrimonio netto***

È composto dalle seguenti poste:

- ***fondo di dotazione*** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- ***riserve***, a loro volta distinte in



- b) riserve da capitale
- c) riserve da permessi di costruire
- d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
- e) altre riserve indisponibili
- f) altre riserve disponibili
- **risultato economico di esercizio** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio)
- **risultati economici di esercizi precedenti**
- **riserve negative per beni indisponibili**

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti passivi**

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

### **Impegni su esercizi futuri**

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

### **Costi e Ricavi**

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

## 4 METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale è utilizzato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale viene invece utilizzato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Per la redazione del bilancio consolidato il Comune di Buttigliera Alta ha adottato il metodo proporzionale per tutte le società e gli enti partecipati.

Con l'operazione di consolidamento mediante il metodo proporzionale sono stati determinati i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale; si allega alla presente nota il bilancio del Comune di Buttigliera Alta, degli enti e delle società compresi nell'area di consolidamento.

## 5 ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

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

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

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

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

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

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

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

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

**a) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO**

Prima di effettuare le elisioni delle partite infragruppo si procede al riallineamento di eventuali disallineamenti riscontrati in sede di parificazione dei movimenti contabili. Di seguito si riportano le scritture rilevate:

- 1) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento dei valori contabili per il servizio di raccolta rifiuti (CIDIU S.p.A.)

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazione di servizi	14.709,43	
P D 2 - Debiti verso fornitori		14.709,43

- 2) Rettifica del bilancio del Comune per allineamento dei valori contabili per il servizio di banda larga (ACSEL S.p.A.)

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	3.097,82	
P D 2 - Debiti verso fornitori		3.097,82

- 3) Rettifica del bilancio del Comune per adeguamento dei valori contabili per corrispettivo ENEL (ACSEL S.p.A.)

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	897,05	
P D 2 - Debiti verso fornitori		897,05

- 4) Rettifica del bilancio del Comune per adeguamento del valore della partecipazione in CON.I.S.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	40.463,13	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		40.463,13

- 5) Rettifica del bilancio del Comune per adeguamento del valore della partecipazione in C.A.DO.S.

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	2.013,91	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		2.013,91

- 6) Rettifica del bilancio del Comune per adeguamento del valore della partecipazione in ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A II e - Altre riserve indisponibili	2,17	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		2,17

- 7) Rettifica del bilancio del Comune per adeguamento del valore della partecipazione in CIDIU S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	22.065,66	
P A II e - Altre riserve indisponibili		22.065,66

- 8) Rettifica del bilancio del Comune per adeguamento del valore della partecipazione in SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	2,12	
P A II e - Altre riserve indisponibili		2,12

Di seguito si riportano gli schemi rettificati di **conto economico** e **stato patrimoniale** del Comune di Buttigliera Alta con il dettaglio delle **rettifiche** di cui sopra:

CONTO ECONOMICO – Comune di Buttigliera Alta		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	3.005.545,54		3.005.545,54
2	Proventi da fondi perequativi	665.347,26		665.347,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>477.651,51</b>		<b>477.651,51</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	321.081,35		321.081,35
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	156.570,16		156.570,16
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>786.870,50</b>		<b>786.870,50</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	333.652,15		333.652,15
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.494,11		17.494,11
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	435.724,24		435.724,24
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.045.047,07		1.045.047,07
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>5.980.461,88</b>		<b>5.980.461,88</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306.803,92		306.803,92
10	Prestazioni di servizi	2.264.094,03	18.704,30	2.282.798,33
11	Utilizzo beni di terzi	27.426,24		27.426,24
12	Trasferimenti e contributi	<b>805.464,36</b>		<b>805.464,36</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	805.464,36		805.464,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.146.970,64		1.146.970,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.260.049,80</b>		<b>1.260.049,80</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.957,53		5.957,53
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	598.543,30		598.543,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	655.548,97		655.548,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
16	Accantonamenti per rischi			
17	Altri accantonamenti	199.429,00		199.429,00
18	Oneri diversi di gestione	37.186,30		37.186,30
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.047.424,29</b>	<b>18.704,30</b>	<b>6.066.128,59</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-66.962,41</b>	<b>-18.704,30</b>	<b>-85.666,71</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	<b>18.198,69</b>		<b>18.198,69</b>
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	14.699,71		14.699,71
c	<i>da altri soggetti</i>	3.498,98		3.498,98

CONTO ECONOMICO – Comune di Buttigliera Alta		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
20	Altri proventi finanziari	8.091,65		8.091,65
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>26.290,34</b>		<b>26.290,34</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>46.006,34</b>		<b>46.006,34</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	46.006,34		46.006,34
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>46.006,34</b>		<b>46.006,34</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-19.716,00</b>		<b>-19.716,00</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni			
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	<b>1.014.196,62</b>		<b>1.014.196,62</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.014.196,62		1.014.196,62
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.014.196,62</b>		<b>1.014.196,62</b>
25	Oneri straordinari	<b>466.519,06</b>		<b>466.519,06</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	466.519,06		466.519,06
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>466.519,06</b>		<b>466.519,06</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>547.677,56</b>		<b>547.677,56</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>460.999,15</b>	<b>-18.704,30</b>	<b>442.294,85</b>
26	Imposte (*)	84.547,67		84.547,67
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>376.451,48</b>	<b>-18.704,30</b>	<b>357.747,18</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>376.451,48</b>	<b>-18.704,30</b>	<b>357.747,18</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) – Comune di Buttigliera Alta		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento			
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.846,14		21.846,14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	Altre	161.276,55		161.276,55
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>183.122,69</b>		<b>183.122,69</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	<b>6.920.769,81</b>		<b>6.920.769,81</b>
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture	6.920.769,81		6.920.769,81
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>10.107.645,18</b>		<b>10.107.645,18</b>
2.1	Terreni	2.769.682,69		2.769.682,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati	7.175.269,75		7.175.269,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.354,65		49.354,65
2.5	Mezzi di trasporto	22.615,45		22.615,45
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.183,33		35.183,33
2.7	Mobili e arredi	41.744,05		41.744,05
2.8	Infrastrutture			
2.99	Altri beni materiali	13.795,26		13.795,26
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	686.774,76		686.774,76
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.715.189,75</b>		<b>17.715.189,75</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
1	Partecipazioni in	<b>1.414.012,28</b>	<b>-20.411,43</b>	<b>1.393.600,85</b>
a	<i>imprese controllate</i>			
b	<i>imprese partecipate</i>	1.229.901,08	22.065,61	1.251.966,69
c	<i>altri soggetti</i>	184.111,20	-42.477,04	141.634,16
2	Crediti verso			
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) – Comune di Buttigliera Alta		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
d	altri soggetti			
3	Altri titoli			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.414.012,28	-20.411,43	1.393.600,85
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.312.324,72</b>	<b>-20.411,43</b>	<b>19.291.913,29</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>			
	Totale rimanenze			
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	880.992,85		880.992,85
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	880.992,85		880.992,85
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	964.322,40		964.322,40
a	verso amministrazioni pubbliche	964.322,40		964.322,40
b	imprese controllate			
c	imprese partecipate			
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	1.176.189,02		1.176.189,02
4	Altri Crediti	28.896,92		28.896,92
a	verso l'erario			
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	28.896,92		28.896,92
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.050.401,19</b>		<b>3.050.401,19</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni			
2	Altri titoli			
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2.423.009,17		2.423.009,17
a	Istituto tesoriere			
b	presso Banca d'Italia	2.423.009,17		2.423.009,17
2	Altri depositi bancari e postali	35.903,30		35.903,30
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.458.912,47</b>		<b>2.458.912,47</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.509.313,66</b>		<b>5.509.313,66</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi	10.534,25		10.534,25
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>10.534,25</b>		<b>10.534,25</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.832.172,63</b>	<b>-20.411,43</b>	<b>24.811.761,20</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) – Comune di Buttiglieria Alta		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
I	Fondo di dotazione			
II	Riserve	<b>18.138.470,42</b>	<b>-20.411,43</b>	<b>18.118.058,99</b>
b	<i>da capitale</i>	403.037,14		403.037,14
c	<i>da permessi di costruire</i>	274.287,97		274.287,97
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.229.744,87		17.229.744,87
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	231.400,44	-20.411,43	210.989,01
f	<i>altre riserve disponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	376.451,48	-18.704,30	357.747,18
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.925.521,38		-2.925.521,38
V	Riserve negative per beni indisponibili			
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>15.589.400,52</b>	<b>-39.115,73</b>	<b>15.550.284,79</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.589.400,52</b>	<b>-39.115,73</b>	<b>15.550.284,79</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri	253.110,00		253.110,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>253.110,00</b>		<b>253.110,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
	<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>1.135.959,29</b>		<b>1.135.959,29</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.135.959,29		1.135.959,29
2	Debiti verso fornitori	390.760,28	18.704,30	409.464,58
3	Acconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>261.524,66</b>		<b>261.524,66</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	188.776,07		188.776,07
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>			
e	<i>altri soggetti</i>	72.748,59		72.748,59
5	Altri debiti	<b>182.759,15</b>		<b>182.759,15</b>
a	<i>tributari</i>	30.660,50		30.660,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.443,65		8.443,65

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) – Comune di Buttigliera Alta		Bilancio 2023	Rettifiche	Bilancio rettificato
c	per attività svolta per c/terzi			
d	altri	143.655,00		143.655,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.971.003,38</b>	<b>18.704,30</b>	<b>1.989.707,68</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	89.601,91		89.601,91
II	Risconti passivi	<b>6.929.056,82</b>		<b>6.929.056,82</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>5.891.423,79</b>		<b>5.891.423,79</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.162.900,92		5.162.900,92
b	da altri soggetti	728.522,87		728.522,87
2	Concessioni pluriennali	4.800,71		4.800,71
3	Altri risconti passivi	1.032.832,32		1.032.832,32
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.018.658,73</b>		<b>7.018.658,73</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>24.832.172,63</b>	<b>-20.411,43</b>	<b>24.811.761,20</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.995.111,38		1.995.111,38
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.995.111,38</b>		<b>1.995.111,38</b>

**b) ELISIONI SALDI INFRAGRUPPO**

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

- CON.I.S.A.(5,33 %)
- C.A.DO.S. (1,741%)
- ACSEL S.p.A. (4,97%)
- CIDIU S.p.A. (1,395%)
- SMAT S.p.A. (0,00013%)

Di seguito i dettagli:

**CON.I.S.A.****1) Elisione debiti/crediti per interventi sociali**

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 172,43. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (5,33%) per un importo pari ad euro 9,19.

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 e - Debiti verso altri soggetti	9,19	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		9,19

**2) Elisione costi/ricavi per contributi socio- assistenziali**

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 214.079,80. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (5,33%) per un importo pari ad 11.410,45.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	11.410,45	
B 12 a - Trasferimenti correnti		11.410,45

### 3) Elisione costi/ricavi per assistenza specialistica alunni disabili

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 33.336,28. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (5,33%) per un importo pari ad euro 1.776,82.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.776,82	
B 10 - Prestazioni di servizi		1.776,82

### 4) Elisione debiti/crediti per assistenza specialistica alunni disabili

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 16.845,93. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (5,33%) per un importo pari ad euro 897,89.

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti	897,89	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		897,89

## C.A.DO.S.

### 5) Elisione costi/ricavi per quota contributiva anno 2023

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 11.035,38. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,741%) per un importo pari ad euro 192,13.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	192,13	
B 12 a - Trasferimenti correnti		192,13

### 6) Elisione debiti/crediti per quota contributiva anno 2023

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 1.626,94. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,741%) per un importo pari ad euro 28,33.

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	28,33	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		28,33

**CIDIU S.p.A.****7) Elisione costi/ricavi per contributi CONAI (netto IVA)**

Il totale dei ricavi del Comune risulta pari ad euro 53.296,26 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 743,48.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	743,48	
B 12 a - Trasferimenti correnti		743,48

**8) Elisione debiti/crediti per contributi CONAI (netto IVA)**

Il totale dei crediti del Comune risulta pari ad euro 18.062,20 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 251,97.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	251,97	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		251,97

**9) Elisione proventi e ripristino riserve di SMAT S.p.A. per distribuzione dividendi**

Il Comune registra proventi per dividendi distribuiti per un importo pari ad euro 3.487,64. Si procede all'elisione di tale provento ed al ripristino delle riserve di SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti	3.487,64	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		3.487,64

**10) Elisione costi/ricavi per raccolta e smaltimento rifiuti (netto IVA)**

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 732.785,29 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 10.222,35.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.222,35	
B 10 - Prestazioni di servizi		10.222,35

### **11) Elisione debiti/crediti per raccolta e smaltimento rifiuti (netto IVA)**

Il totale dei debiti sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 83.538,91 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 1.165,37.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	1.165,37	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		1.165,37

### **12) Elisione costi/ricavi per servizio smaltimento documenti (netto IVA)**

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 687,00 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 9,58.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,58	
B 10 - Prestazioni di servizi		9,58

### **13) Elisione debiti/crediti per servizio smaltimento documenti (netto IVA)**

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 687,00 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 9,58.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	9,58	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		9,58

### **14) Elisione costi/ricavi per raccolta verde (netto IVA)**

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 6.577,04 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 91,75.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91,75	
B 10 - Prestazioni di servizi		91,75



### **15) Elisione crediti/debiti per raccolta verde (netto IVA)**

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 6.577,04 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 91,75.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	91,75	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		91,75

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

### **16) Elisione proventi e ripristino riserve di ACSEL S.p.A. per distribuzione dividendi**

Il Comune registra proventi per dividendi distribuiti per un importo pari ad euro 12.917,25. Si procede all'elisione di tale provento ed al ripristino delle riserve di ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b - Proventi da partecipazioni da società partecipate	12.917,25	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		12.917,25

### **17) Elisione costi/ricavi per gestione randagismo (netto IVA)**

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 6.177,02 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 307,00.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	307,00	
B 12 a - Trasferimenti correnti		307,00

### **18) Elisione costi/ricavi per servizi di banda larga (netto IVA)**

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 2.539,20 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 126,20.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126,20	
B 10 - Prestazioni di servizi		126,20

### 19) Elisione costi/ricavi per corrispettivo ENEL

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 897,05. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 44,58.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44,58	
B 10 - Prestazioni di servizi		44,58

### 20) Elisione debiti/crediti per servizi di banda larga (netto IVA)

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 5.078,40 (netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 252,40.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	252,40	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		252,40

### 21) Elisione debiti/crediti per corrispettivo ENEL

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 897,05. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 44,58.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	44,58	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		44,58

## SMAT S.p.A.

### 22) Elisione proventi e ripristino riserve di SMAT S.p.A. per distribuzione dividendi

Il Comune registra proventi per dividendi distribuiti per un importo pari ad euro 11,34. Si procede all'elisione di tale provento ed al ripristino delle riserve di SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti	11,34	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti		11,34

### C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento si è proceduto con le scritture di eliminazione delle quote di partecipazione rilevando quanto segue:

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

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

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

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	882,58	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	29.873,96	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		30.756,54

#### ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	5.964,00	
P A II b - Riserve da capitale	54.610,01	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	406.421,20	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	12.917,25	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		479.912,46

(\*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

#### CIDIU S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	60.477,63	
P A II e - Altre riserve indisponibili	536.218,94	
P A II f - Altre riserve disponibili	48.782,34	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	113.809,71	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	3.487,64	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		762.776,26

(\*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

**SMAT S.p.A.**

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	449,19	
P A II b - Riserve da capitale	-42,89	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	530,51	
P A IV - Risultati economici di esercizi precedenti (*)	11,34	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		948,15

(\*) Ripristino riserve per distribuzione dividendo

**PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Buttigliera Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>											
1	Proventi da tributi	3.005.545,54						3.005.545,54			3.005.545,54
2	Proventi da fondi perequativi	665.347,26						665.347,26			665.347,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>477.651,51</b>	<b>636.986,53</b>		<b>17.208,08</b>			<b>1.131.846,12</b>	<b>-11.602,58</b>		<b>1.120.243,54</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	321.081,35	636.986,53					958.067,88	-11.602,58		946.465,30
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	156.570,16						156.570,16			156.570,16
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				17.208,08			17.208,08			17.208,08
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>786.870,50</b>	<b>19.984,61</b>		<b>766.382,10</b>	<b>661.016,10</b>	<b>482,38</b>	<b>2.234.735,70</b>	<b>-13.321,76</b>		<b>2.221.413,94</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	333.652,15						333.652,15			333.652,15
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.494,11						17.494,11			17.494,11
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	435.724,24	19.984,61		766.382,10	661.016,10	482,38	1.883.589,44	-13.321,76		1.870.267,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					-568,49		-568,49			-568,49
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione					888,43		888,43			888,43
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						144,26	144,26			144,26
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.045.047,07	5.311,92	9.460,37	45.174,12	20.813,80	30,74	1.125.838,02			1.125.838,02
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.980.461,88</b>	<b>662.283,05</b>	<b>9.460,37</b>	<b>828.764,30</b>	<b>682.149,85</b>	<b>657,38</b>	<b>8.163.776,84</b>	<b>-24.924,34</b>		<b>8.138.852,50</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306.803,92	1.506,33	4,00	55.140,51	1.557,27	28,94	365.040,97			365.040,97
10	Prestazioni di servizi	2.282.798,33	298.914,38	4.507,27	377.068,58	280.126,03	307,28	3.243.721,88	-12.271,28		3.231.450,60
11	Utilizzo beni di terzi	27.426,24	5.815,37	213,08	30.240,66	21.231,44	12,60	84.939,39			84.939,39
12	Trasferimenti e contributi	<b>805.464,36</b>	<b>199.911,79</b>					<b>1.005.376,15</b>	<b>-12.653,06</b>		<b>992.723,09</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	805.464,36	199.911,79					1.005.376,15	-12.653,06		992.723,09
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>										
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>										
13	Personale	1.146.970,64	135.163,64	8.212,61	257.563,19	283.596,66	82,20	1.831.588,95			1.831.588,95
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.260.049,80</b>	<b>3.600,63</b>	<b>138,15</b>	<b>57.290,08</b>	<b>49.052,22</b>	<b>123,79</b>	<b>1.370.254,67</b>			<b>1.370.254,67</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.957,53	446,28	51,83	3.491,97	2.051,84	89,82	12.089,27			12.089,27

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	598.543,30	2.693,12	86,32	53.220,20	40.733,79	17,89	695.294,62			695.294,62
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni										
d	Svalutazione dei crediti	655.548,97	461,23		577,91	6.266,59	16,08	662.870,78			662.870,78
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				179,86		-1,76	178,11			178,11
16	Accantonamenti per rischi					4.491,90		4.491,90			4.491,90
17	Altri accantonamenti	199.429,00	3.304,60		22.685,07			225.418,67			225.418,67
18	Oneri diversi di gestione	37.186,30	2.282,43	539,31	8.059,60	13.230,01	35,69	61.333,35			61.333,35
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.066.128,59</b>	<b>650.499,16</b>	<b>13.614,43</b>	<b>808.227,56</b>	<b>653.285,53</b>	<b>588,74</b>	<b>8.192.344,04</b>	<b>-24.924,34</b>		<b>8.167.419,70</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-85.666,71</b>	<b>11.783,89</b>	<b>-4.154,06</b>	<b>20.536,74</b>	<b>28.864,32</b>	<b>68,64</b>	<b>-28.567,20</b>			<b>-28.567,20</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>											
<u>Proventi finanziari</u>											
19	Proventi da partecipazioni	18.198,69		4.629,28		12.349,61	0,01	35.177,60		-16.416,23	18.761,37
a	da società controllate										
b	da società partecipate	14.699,71						14.699,71		-12.917,25	1.782,46
c	da altri soggetti	3.498,98		4.629,28		12.349,61	0,01	20.477,89		-3.498,98	16.978,91
20	Altri proventi finanziari	8.091,65		756,05	12.860,97	1.332,49	12,69	23.053,85			23.053,85
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>26.290,34</b>		<b>5.385,33</b>	<b>12.860,97</b>	<b>13.682,10</b>	<b>12,70</b>	<b>58.231,45</b>		<b>-16.416,23</b>	<b>41.815,22</b>
<u>Oneri finanziari</u>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	46.006,34			134,64	1.441,84	10,12	47.592,94			47.592,94
a	Interessi passivi	46.006,34			22,66	-	10,12	46.039,12			46.039,12
b	Altri oneri finanziari				111,97	1.441,84	0,00	1.553,82			1.553,82
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>46.006,34</b>			<b>134,64</b>	<b>1.441,84</b>	<b>10,12</b>	<b>47.592,94</b>			<b>47.592,94</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-19.716,00</b>		<b>5.385,33</b>	<b>12.726,33</b>	<b>12.240,26</b>	<b>2,58</b>	<b>10.638,51</b>		<b>-16.416,23</b>	<b>-5.777,72</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>											
22	Rivalutazioni						0,02	0,02			0,02
23	Svalutazioni										
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>							<b>0,02</b>	<b>0,02</b>			<b>0,02</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>										
24	Proventi straordinari	1.014.196,62	9.884,21					1.024.080,84			1.024.080,84
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		1.225,45					1.225,45			1.225,45
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>										
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.014.196,62	8.431,39					1.022.628,01			1.022.628,01
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		227,38					227,38			227,38
e	<i>Altri proventi straordinari</i>										
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.014.196,62</b>	<b>9.884,21</b>					<b>1.024.080,84</b>			<b>1.024.080,84</b>
25	Oneri straordinari	466.519,06	3.432,27					469.951,34			469.951,34
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		2.028,60					2.028,60			2.028,60
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	466.519,06	1.403,68					467.922,74			467.922,74
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>										
d	<i>Altri oneri straordinari</i>										
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>466.519,06</b>	<b>3.432,27</b>					<b>469.951,34</b>			<b>469.951,34</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>547.677,56</b>	<b>6.451,94</b>					<b>554.129,50</b>			<b>554.129,50</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>442.294,85</b>	<b>18.235,83</b>	<b>1.231,27</b>	<b>33.263,07</b>	<b>41.104,58</b>	<b>71,24</b>	<b>536.200,83</b>		<b>-16.416,23</b>	<b>519.784,60</b>
26	Imposte (*)	84.547,67	8.885,38	-672,70	8.993,02	4.547,27	17,03	106.317,65			106.317,65
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>357.747,18</b>	<b>9.350,45</b>	<b>1.903,98</b>	<b>24.270,05</b>	<b>36.557,31</b>	<b>54,21</b>	<b>429.883,18</b>		<b>-16.416,23</b>	<b>413.466,95</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>357.747,18</b>	<b>9.350,45</b>	<b>1.903,98</b>	<b>24.270,05</b>	<b>35.501,73</b>	<b>54,10</b>	<b>428.827,48</b>		<b>-16.416,23</b>	<b>412.411,25</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>					1.055,58	0,12	1.055,70			1.055,70

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
I	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)										
	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
	1 Costi di impianto e di ampliamento					112,21		112,21			112,21
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità										
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.846,14			3.292,67			25.138,81			25.138,81
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			117,83	9.898,55	1.490,42	2,77	11.509,57			11.509,57
	5 Avviamento				7.019,93		7,71	7.027,63			7.027,63
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		5.319,81			699,76	0,72	6.020,28			6.020,28
	9 Altre	161.276,55			4.208,79	3.775,47	1.150,49	170.411,31			170.411,31
	Totale immobilizzazioni immateriali	183.122,69	5.319,81	117,83	24.419,95	6.077,86	1.161,68	220.219,81			220.219,81
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>										
II	1 Beni demaniali	6.920.769,81						6.920.769,81			6.920.769,81
	1.1 Terreni										
	1.2 Fabbricati										
	1.3 Infrastrutture	6.920.769,81						6.920.769,81			6.920.769,81
	1.9 Altri beni demaniali										
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.107.645,18	44.826,80	205,46	338.893,91	406.251,75	150,82	10.897.973,92			10.897.973,92
	2.1 Terreni	2.769.682,69					26,25	2.769.708,94			2.769.708,94
	a di cui in leasing finanziario										
	2.2 Fabbricati	7.175.269,75	38.660,42	-	72.851,85	209.590,55	49,35	7.496.421,92			7.496.421,92
	a di cui in leasing finanziario										
	2.3 Impianti e macchinari				41.965,49	97.388,69	50,53	139.404,70			139.404,70
	a di cui in leasing finanziario										
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	49.354,65	12,76		60.578,29	25.832,94	15,12	135.793,76			135.793,76
	2.5 Mezzi di trasporto	22.615,45					5,98	22.621,43			22.621,43



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.183,33	1.107,49				2,30	36.293,12			36.293,12
2.7	Mobili e arredi	41.744,05	3.331,21				0,41	45.075,66			45.075,66
2.8	Infrastrutture										
2.99	Altri beni materiali	13.795,26	1.714,93	205,46	163.498,29	73.439,57	0,89	252.654,39			252.654,39
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	686.774,76	1.342,22		21.120,26	5.820,53	32,43	715.090,19			715.090,19
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.715.189,75</b>	<b>46.169,02</b>	<b>205,46</b>	<b>360.014,18</b>	<b>412.072,27</b>	<b>183,25</b>	<b>18.533.833,92</b>			<b>18.533.833,92</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>										
1	Partecipazioni in	<b>1.393.600,85</b>		<b>4.815,24</b>	<b>311,27</b>	<b>492.079,99</b>	<b>15,16</b>	<b>1.890.822,51</b>		<b>-1.381.159,99</b>	<b>509.662,52</b>
a	imprese controllate										
b	imprese partecipate	1.251.966,69			311,27	492.079,99	10,63	1.744.368,57		-1.242.688,72	501.679,85
c	altri soggetti	141.634,16		4.815,24			4,54	146.453,94		-138.471,27	7.982,67
2	Crediti verso				<b>2.292,56</b>		<b>0,12</b>	<b>2.292,69</b>			<b>2.292,69</b>
a	altre amministrazioni pubbliche										
b	imprese controllate										
c	imprese partecipate										
d	altri soggetti				2.292,56		0,12	2.292,69			2.292,69
3	Altri titoli				253.152,91	100.874,31		354.027,22			354.027,22
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.393.600,85</b>		<b>4.815,24</b>	<b>255.756,75</b>	<b>592.954,29</b>	<b>15,29</b>	<b>2.247.142,42</b>		<b>-1.381.159,99</b>	<b>865.982,43</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.291.913,29</b>	<b>51.488,83</b>	<b>5.138,53</b>	<b>640.190,87</b>	<b>1.011.104,43</b>	<b>1.360,21</b>	<b>21.001.196,15</b>		<b>-1.381.159,99</b>	<b>19.620.036,16</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
I	<u>Rimanenze</u>				6.562,93	3.271,44	12,37	9.846,75			9.846,75
	<b>Totale rimanenze</b>				<b>6.562,93</b>	<b>3.271,44</b>	<b>12,37</b>	<b>9.846,75</b>			<b>9.846,75</b>
II	<u>Crediti</u>										
1	Crediti di natura tributaria	<b>880.992,85</b>					<b>38,11</b>	<b>881.030,96</b>			<b>881.030,96</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità										
b	Altri crediti da tributi	880.992,85					38,11	881.030,96			881.030,96
c	Crediti da Fondi perequativi										
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>964.322,40</b>	<b>313.450,34</b>				<b>1,55</b>	<b>1.277.774,30</b>	<b>-37,52</b>		<b>1.277.736,78</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
	a	verso amministrazioni pubbliche	964.322,40	301.107,69			1,52	1.265.431,62	-37,52		1.265.394,10
	b	imprese controllate									
	c	imprese partecipate					0,03	0,03			0,03
	d	verso altri soggetti		12.342,65				12.342,65			12.342,65
3		Verso clienti ed utenti	1.176.189,02	7.821,55	108.358,92	121.645,09	309,51	1.414.324,07	-2.713,54		1.411.610,53
4		Altri Crediti	<b>28.896,92</b>	<b>1.192,42</b>	<b>6.182,05</b>	<b>36.817,26</b>	<b>56.624,31</b>	<b>12,31</b>	<b>129.725,27</b>		<b>129.725,27</b>
	a	verso l'erario			1.292,80	30.403,03	54.483,22	86.179,05			86.179,05
	b	per attività svolta per c/terzi									
	c	altri	28.896,92	1.192,42	4.889,25	6.414,23	2.141,09	43.546,22			43.546,22
		<b>Totale crediti</b>	<b>3.050.401,19</b>	<b>322.464,31</b>	<b>6.182,05</b>	<b>145.176,19</b>	<b>178.269,39</b>	<b>361,48</b>	<b>3.702.854,60</b>	<b>-2.751,06</b>	<b>3.700.103,54</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>									
1		Partecipazioni									
2		Altri titoli			19.494,53			19.494,53			19.494,53
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>19.494,53</b>			<b>19.494,53</b>			<b>19.494,53</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>									
1		Conto di tesoreria	<b>2.423.009,17</b>	<b>17.839,08</b>	<b>29.288,67</b>			<b>2.470.136,92</b>			<b>2.470.136,92</b>
	a	Istituto tesoriere		17.839,08	29.288,67			47.127,75			47.127,75
	b	presso Banca d'Italia	2.423.009,17					2.423.009,17			2.423.009,17
2		Altri depositi bancari e postali	35.903,30		75,33	135.545,52	174.768,47	144,29	346.436,92		346.436,92
3		Denaro e valori in cassa			1,01		41,04	0,60	42,65		42,65
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente									
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.458.912,47</b>	<b>17.839,08</b>	<b>29.365,01</b>	<b>135.545,52</b>	<b>174.809,51</b>	<b>144,89</b>	<b>2.816.616,49</b>		<b>2.816.616,49</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.509.313,66</b>	<b>340.303,39</b>	<b>35.547,06</b>	<b>306.779,16</b>	<b>356.350,35</b>	<b>518,74</b>	<b>6.548.812,37</b>	<b>-2.751,06</b>	<b>6.546.061,31</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>									
1		Ratei attivi			1.268,15	267,53		1.535,68			1.535,68
2		Risconti attivi	10.534,25	790,60	98,26	11.581,94	6.500,34	1,05	29.506,44		29.506,44
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>10.534,25</b>	<b>790,60</b>	<b>98,26</b>	<b>12.850,08</b>	<b>6.767,87</b>	<b>1,05</b>	<b>31.042,12</b>		<b>31.042,12</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.811.761,20</b>	<b>392.582,82</b>	<b>40.783,85</b>	<b>959.820,12</b>	<b>1.374.222,65</b>	<b>1.880,00</b>	<b>27.581.050,64</b>	<b>-2.751,06</b>	<b>26.197.139,59</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>										
I	Fondo di dotazione		13.325,00	882,58	5.964,00	60.477,63	449,19	81.098,40		-81.098,40	
II	Riserve	<b>18.118.058,99</b>	<b>727,90</b>		<b>54.610,01</b>	<b>585.001,29</b>	<b>-42,89</b>	<b>18.758.355,29</b>		<b>-640.296,30</b>	<b>18.118.058,99</b>
b	<i>da capitale</i>	403.037,14	727,90		54.610,01		-42,89	458.332,16		-55.295,02	403.037,14
c	<i>da permessi di costruire</i>	274.287,97						274.287,97			274.287,97
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.229.744,87						17.229.744,87			17.229.744,87
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	210.989,01				536.218,94		747.207,95		-536.218,94	210.989,01
f	<i>altre riserve disponibili</i>					48.782,34		48.782,34		-48.782,34	
III	Risultato economico dell'esercizio	357.747,18	9.350,45	1.903,98	24.270,05	35.501,73	54,10	428.827,48		-16.416,23	412.411,25
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.925.521,38	92.713,68	29.873,96	406.421,20	113.809,71	530,51	-2.282.172,32		-643.349,06	-2.925.521,38
V	Riserve negative per beni indisponibili										
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>15.550.284,79</b>	<b>116.117,03</b>	<b>32.660,52</b>	<b>491.265,27</b>	<b>794.790,36</b>	<b>990,91</b>	<b>16.986.108,85</b>		<b>-1.381.159,99</b>	<b>15.604.948,86</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					<b>42.153,22</b>	<b>0,72</b>	<b>42.153,94</b>			<b>42.153,94</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					41.097,63	0,60	41.098,24			41.098,24
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					1.055,58	0,12	1.055,70			1.055,70
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					<b>42.153,22</b>	<b>0,72</b>	<b>42.153,94</b>			<b>42.153,94</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.550.284,79</b>	<b>116.117,03</b>	<b>32.660,52</b>	<b>491.265,27</b>	<b>836.943,57</b>	<b>991,63</b>	<b>17.028.262,79</b>		<b>-1.381.159,99</b>	<b>15.647.102,80</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
1	Per trattamento di quiescenza						1,14	1,14			1,14
2	Per imposte			54,89		16,91	0,38	72,18			72,18
3	Altri	253.110,00	9.287,20	870,50	259.737,12	241.263,00	24,66	764.292,48			764.292,48
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri										
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>253.110,00</b>	<b>9.287,20</b>	<b>925,39</b>	<b>259.737,12</b>	<b>241.279,91</b>	<b>26,18</b>	<b>764.365,80</b>			<b>764.365,80</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			2.853,03	13.936,43	19.733,68	11,68	36.534,82			36.534,82
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			<b>2.853,03</b>	<b>13.936,43</b>	<b>19.733,68</b>	<b>11,68</b>	<b>36.534,82</b>			<b>36.534,82</b>
	<b>D) DEBITI</b>										
1	Debiti da finanziamento	<b>1.135.959,29</b>			<b>634,02</b>	<b>85.329,71</b>	<b>506,43</b>	<b>1.222.429,45</b>			<b>1.222.429,45</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
a	prestiti obbligazionari						175,26	175,26			175,26
b	v/ altre amministrazioni pubbliche										
c	verso banche e tesoriere				634,02	85.329,71	324,96	86.288,69			86.288,69
d	verso altri finanziatori	1.135.959,29					6,21	1.135.965,50			1.135.965,50
2	Debiti verso fornitori	409.464,58	113.759,37	1.344,23	105.374,19	110.716,84	107,56	740.766,79	-1.815,65		738.951,14
3	Acconti				4.518,18		0,24	4.518,42			4.518,42
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>261.524,66</b>	<b>46.147,39</b>				<b>1,01</b>	<b>307.673,06</b>	<b>-37,52</b>		<b>307.635,54</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale										
b	altre amministrazioni pubbliche	188.776,07	988,98				0,99	189.766,04	-28,33		189.737,71
c	imprese controllate										
d	imprese partecipate						0,02	0,02			0,02
e	altri soggetti	72.748,59	45.158,41					117.907,00	-9,19		117.897,81
5	Altri debiti	<b>182.759,15</b>	<b>14.961,05</b>	<b>1.711,23</b>	<b>51.210,08</b>	<b>74.405,41</b>	<b>121,86</b>	<b>325.168,79</b>	<b>-897,89</b>		<b>324.270,90</b>
a	tributari	30.660,50	1.016,43	486,49	7.332,69	12.299,99	4,81	51.800,91			51.800,91
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.443,65	703,92	679,95	11.091,65	18.708,44	6,68	39.634,30			39.634,30
c	per attività svolta per c/terzi										
d	altri	143.655,00	13.240,70	544,79	32.785,75	43.396,97	110,37	233.733,58	-897,89		232.835,69
TOTALE DEBITI (D)		<b>1.989.707,68</b>	<b>174.867,81</b>	<b>3.055,46</b>	<b>161.736,47</b>	<b>270.451,96</b>	<b>737,11</b>	<b>2.600.556,51</b>	<b>-2.751,06</b>		<b>2.597.805,45</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>											
I	Ratei passivi	89.601,91	10.357,46		321,71	2.018,02	3,81	102.302,91			102.302,91
II	Risconti passivi	<b>6.929.056,82</b>	<b>81.953,33</b>	<b>1.289,45</b>	<b>32.823,12</b>	<b>3.795,50</b>	<b>109,59</b>	<b>7.049.027,81</b>			<b>7.049.027,81</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>5.891.423,79</b>					<b>109,53</b>	<b>5.891.533,32</b>			<b>5.891.533,32</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.162.900,92					98,61	5.162.999,53			5.162.999,53
b	da altri soggetti	728.522,87					10,92	728.533,79			728.533,79
2	Concessioni pluriennali	4.800,71						4.800,71			4.800,71
3	Altri risconti passivi	1.032.832,32	81.953,33	1.289,45	32.823,12	3.795,50	0,06	1.152.693,78			1.152.693,78
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		<b>7.018.658,73</b>	<b>92.310,79</b>	<b>1.289,45</b>	<b>33.144,83</b>	<b>5.813,52</b>	<b>113,40</b>	<b>7.151.330,72</b>			<b>7.151.330,72</b>
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		<b>24.811.761,20</b>	<b>392.582,82</b>	<b>40.783,85</b>	<b>959.820,12</b>	<b>1.374.222,65</b>	<b>1.880,00</b>	<b>27.581.050,64</b>	<b>-2.751,06</b>	<b>-1.381.159,99</b>	<b>26.197.139,59</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Buttiglieria Alta	CON.I.S.A.	C.A.DO.S.	ACSEL S.p.A.	CIDIU S.p.A.	SMAT S.p.A.	Totale aggregato	Elisioni	Rettifiche	Totale
	<b>CONTI D'ORDINE</b>										
	1) Impegni su esercizi futuri	1.995.111,38	17.681,14					2.012.792,52			2.012.792,52
	2) beni di terzi in uso										
	3) beni dati in uso a terzi										
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche										
	5) garanzie prestate a imprese controllate										
	6) garanzie prestate a imprese partecipate										
	7) garanzie prestate a altre imprese										
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.995.111,38</b>	<b>17.681,14</b>					<b>2.012.792,52</b>			<b>2.012.792,52</b>

## 6 ALTRE INFORMAZIONI

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

### ***Criteri di valutazione applicati***

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

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

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

### ***Ratei attivi***

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

I ratei attivi sono pari ad euro 25.516,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 1.268,15.

#### **CIDIU S.p.A.**

I ratei attivi sono pari ad euro 19.178,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 267,53.

### ***Risconti attivi***

#### **Comune di Buttigliera Alta**

I risconti attivi sono rappresentati 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. La consistenza finale al 31.12.2023 risulta di euro 10.534,25.

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

I risconti attivi sono pari ad euro 14.833,08. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 790,60.

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

I risconti attivi sono pari ad euro 5.644,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 98,26.

**ACSEL S.p.A.**

I risconti attivi sono pari ad euro 233.037,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 11.581,94.

**CIDIU S.p.A.**

I risconti attivi sono pari ad euro 465.974,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 6.500,34.

**SMAT S.p.A.**

I risconti attivi sono pari ad euro 806.474,00 ed includono le quote di competenza di esercizi successivi di altri costi liquidati nell'esercizio (il valore aggregato è pari ad euro 1,05).

***Ratei passivi*****Comune di Buttigliera Alta**

Sono presenti ratei passivi per un importo di euro 89.601,91 (costi del personale di competenza dell'esercizio liquidati nel 2024).

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

I ratei passivi sono pari ad euro 194.323,79. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 10.357,46.

**ACSEL S.p.A.**

Sono presenti ratei passivi per un importo pari ad euro 6.473,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 321,71.

**CIDIU S.p.A.**

Sono presenti ratei passivi per un importo pari ad euro 144.661,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 2.018,02.

**SMAT S.p.A.**

Sono presenti ratei passivi per un importo pari ad euro 2.932.005,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 3,81.

***Risconti passivi*****Comune di Buttigliera Alta**

Sono presenti risconti passivi per contributi agli investimenti per un importo pari ad euro 5.891.423,79, risconti passivi per concessioni pluriennali per un importo pari ad euro 4.800,71 e altri risconti passivi per un importo di euro 1.032.832,32.

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

I risconti passivi sono pari ad euro 1.537.585,90. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 81.953,33.

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

I risconti passivi sono pari ad euro 74.064,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 1.289,45.

**ACSEL S.p.A.**

Sono presenti risconti passivi per un importo pari ad euro 660.425,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 32.823,12.

**CIDIU S.p.A.**

Sono presenti risconti passivi per un importo pari ad euro 272.079,00. I risconti passivi si riferiscono al riaddebito di costi fatturati anticipatamente per euro 9.387,00; i risconti passivi pluriennali su contributi sono relativi alle quote di contributi c/impianti dei cespiti finanziati



rinviate al futuro nel rispetto del criterio delle competenze ed hanno un importo di euro 262.692,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 3.795,50.

**SMAT S.p.A.**

Sono presenti risconti passivi per contributi agli investimenti per un importo pari ad euro 84.253.333,00. Gli altri risconti passivi ammontano ad euro 43.786,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 109,59.

***Interessi e altri oneri finanziari***

**Comune di Buttigliera Alta**

Figurano interessi passivi per un importo pari ad euro 46.006,34.

**ACSEL S.p.A.**

Sono presenti oneri finanziari per un importo pari ad euro 2.253,00 e interessi passivi pari ad euro 456,00 per un totale di euro 2.709,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 134,64.

**CIDIU S.p.A.**

Sono presenti oneri finanziari per un importo pari ad euro 103.358,00. Il valore della quota aggregata è pari ad euro 1.441,84.

**SMAT S.p.A.**

La voce risulta pari ad euro 7.782.560,00 ed è composta da interessi passivi e commissioni su finanziamenti e da altri interessi passivi. Gli "Interessi passivi e le commissioni su finanziamenti" comprendono gli oneri sui mutui, nonché la quota di competenza degli interessi sul prestito obbligazionario. Il valore aggregato è pari ad euro 10,12.

### ***Differenze dati contabili rispetto all'esercizio 2022***

Nel bilancio consolidato 2023 si riscontrano le seguenti principali differenze in termini economico-patrimoniali rispetto all'esercizio precedente.

#### ***Conto economico***

Si rileva un incremento della voce **A 1 - Proventi da tributi** per un importo pari ad euro 451.126,94 ed un incremento della voce **A 2 - Proventi da fondi perequativi** per un importo pari ad euro 16.759,79.

La voce **A 3 - Proventi da trasferimenti e contributi** rileva un decremento pari ad euro 71.859,93.

Si registra un incremento della voce **A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** per un importo pari ad euro 151.993,16.

La voce **A 8 - Altri ricavi e proventi diversi** presenta un incremento pari ad euro 213.945,79. Complessivamente i componenti positivi della gestione rilevano un incremento di euro 761.851,21.

I componenti negativi della gestione presentano un incremento pari ad euro 893.225,20 determinati dalle seguenti voci:

**B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo:** incremento di euro 27.221,66

**B 10 - Prestazioni di servizi:** incremento di euro 76.315,44

**B 11 - Utilizzo beni di terzi:** decremento di euro 19.275,07

**B 12 - Trasferimenti e contributi:** incremento di euro 23.846,66

**B 13 - Personale:** incremento di euro 702,39

**B 14 a e b - Ammortamenti:** decremento di euro -67.006,13

**B 14 d - Svalutazione dei crediti:** incremento di euro 661.462,83

**B 15 - Variazioni delle rimanenze:** incremento di euro 2.319,69

**B 16 - Accantonamenti per rischi:** incremento di euro 4.491,90

**B 17 - Altri accantonamenti:** incremento di euro 198.101,87

**B 18 - Oneri diversi di gestione:** decremento di euro 14.956,04

La differenza tra componenti positivi e negativi presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 131.373,99.

Il saldo della gestione degli oneri e dei proventi finanziari mostra complessivamente un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 6.795,45 imputabile ad un decremento dei proventi finanziari per un importo pari ad euro 8.220,73 e ad un decremento degli oneri finanziari per un importo pari ad euro 1.425,28.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie registrano un aumento pari ad euro 56.524,54.

Il saldo della gestione straordinaria dei proventi e degli oneri straordinari presenta complessivamente un incremento pari ad euro 387.445,06. Di seguito il dettaglio:

***E 24 b - Proventi da trasferimenti in conto capitale:*** incremento di euro 485,94

***E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:*** decremento di euro 174.517,53

***E 24 d - Plusvalenze patrimoniali:*** incremento di euro 227,38

***E 25 a - Trasferimenti in conto capitale:*** incremento di euro 2.028,60

***E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:*** decremento di euro 563.277,87

Si rileva un aumento delle imposte per un importo pari ad euro 1.171,83.

Il risultato di esercizio 2023 presenta un saldo positivo pari ad euro 412.411,25 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente di euro 304.538,50.

### **Stato patrimoniale**

Il saldo patrimoniale attivo e passivo risulta in equilibrio per un totale pari ad euro 26.197.139,59 (in aumento rispetto all'esercizio precedente per euro 2.397.492,63).

In particolare, si rilevano le seguenti variazioni:

**Immobilizzazioni immateriali:** incremento di euro 174.600,09

**Immobilizzazioni materiali:** incremento di euro 414.459,45

**Immobilizzazioni finanziarie:** incremento di euro 12.455,80

**Rimanenze:** incremento di euro 1.030,14

**Crediti:** incremento di euro 1.947.078,50

**Conto di tesoreria e valori in cassa:** decremento di euro 116.222,44

**Ratei e risconti attivi:** decremento di euro 6.831,98

**Patrimonio netto:** incremento di euro 616.328,05

**Fondo rischi ed oneri:** incremento di euro 210.446,76

**Fondo trattamento di fine rapporto:** decremento di euro 6.659,04

**Debiti di finanziamento e di funzionamento:** decremento di euro 504.864,48

**Ratei e risconti passivi:** incremento di euro 2.082.241,34

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

La variazione del patrimonio netto tra i valori del Comune di Buttigliera Alta e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze:

<b>Voci di Patrimonio Netto</b>	<b>P.N. Comune 31.12.2023</b>	<b>P.N. consolidato 31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve:			
da capitale	403.037,14	403.037,14	0,00
da permessi di costruire	274.287,97	274.287,97	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.229.744,87	17.229.744,87	0,00
altre riserve indisponibili	231.400,44	210.989,01	-20.411,43
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	376.451,48	412.411,25	35.959,77
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.925.521,38	-2.925.521,38	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.589.400,52</b>	<b>15.604.948,86</b>	<b>15.548,34</b>

La differenza tra il Patrimonio Netto consolidato e quello del Comune risulta pari ad euro 15.548,34, importo imputabile alle seguenti cause:

- a) altre riserve indisponibili: importo negativo di euro 20.411,43 per rettifiche ante consolidamento per adeguamento valore partecipazioni;
- b) risultato economico dell'esercizio: importo di euro 35.959,77 per distribuzione dividendi e ripristino riserve partecipate (importo negativo pari ad euro 16.416,23), per riallineamento valori contabili asseverati (importo negativo pari ad euro 18.704,30) e per la sommatoria del valore aggregato dei risultati economici delle società partecipate (euro 71.080,30).

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

<b>Rettifiche</b>	<b>Importo rettifiche</b>
rettifica bilancio Comune per riallineamento valori contabili asseverati	-18.704,30
rettifica del valore della partecipazione in CON.I.S.A.	-40.463,13
rettifica del valore della partecipazione in C.A.DO.S.	-2.013,91
rettifica del valore della partecipazione in ACSEL S.p.A.	-2,17
rettifica del valore della partecipazione in SMAT S.p.A.	2,12
rettifica del valore della partecipazione in CIDIU S.p.A.	22.065,66
risultato economico di esercizio CON.I.S.A. (quota 5,33%)	9.350,45
risultato economico di esercizio C.A.DO.S. (quota 1,741%)	1.903,98
risultato economico di esercizio ACSEL S.p.A. (quota 4,97%)	24.270,05
risultato economico di esercizio CIDIU S.p.A. (quota 1,395%)	35.501,73
risultato economico di esercizio SMAT S.p.A. (quota 0,00013%)	54,10
rettifica bilancio del Comune per distribuzione dividendi e ripristino riserve partecipate	-16.416,23
<b>Totale</b>	<b>15.548,34</b>

## **ALLEGATI**

# **Allegato 1**

## **Bilancio 2023**

**Comune di Buttigliera Alta**

# Comune di Buttiglieria Alta

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.005.545,54	2.554.418,60		
2	Proventi da fondi perequativi	665.347,26	648.587,47		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>477.651,51</b>	<b>571.175,77</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	321.081,35	422.956,39		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	156.570,16	139.394,50		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	8.824,88		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>786.870,50</b>	<b>609.402,39</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	333.652,15	249.424,01		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.494,11	20.067,50		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	435.724,24	339.910,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.045.047,07	846.638,07	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.980.461,88</b>	<b>5.230.222,30</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306.803,92	279.200,33	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.264.094,03	2.172.706,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	27.426,24	48.966,59	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>805.464,36</b>	<b>791.277,25</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	805.464,36	781.277,25		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	10.000,00		
13	Personale	1.146.970,64	1.129.467,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.260.049,80</b>	<b>659.473,17</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.957,53	67.803,27	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	598.543,30	591.669,90	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	655.548,97	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	199.429,00	23.878,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	37.186,30	51.274,41	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.047.424,29</b>	<b>5.156.243,60</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-66.962,41</b>	<b>73.978,70</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	<b>18.198,69</b>	<b>25.451,89</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	14.699,71	16.199,11		
c	<i>da altri soggetti</i>	3.498,98	9.252,78		
20	Altri proventi finanziari	8.091,65	0,05	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>26.290,34</b>	<b>25.451,94</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>46.006,34</b>	<b>47.394,15</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	46.006,34	47.394,15		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>46.006,34</b>	<b>47.394,15</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-19.716,00</b>	<b>-21.942,21</b>		



## CONTO ECONOMICO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	56.524,61	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>-56.524,61</b>		

**CONTO ECONOMICO (Anno 2023)**

CONTO ECONOMICO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>					
24	Proventi straordinari	<b>1.014.196,62</b>	<b>1.180.886,47</b>	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	112,90		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.014.196,62	1.180.773,57		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.014.196,62</b>	<b>1.180.886,47</b>		
25	Oneri straordinari	<b>466.519,06</b>	<b>1.015.314,33</b>	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	466.519,06	1.015.314,33		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>466.519,06</b>	<b>1.015.314,33</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>547.677,56</b>	<b>165.572,14</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>460.999,15</b>	<b>161.084,02</b>		
26	Imposte	84.547,67	81.913,98	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>376.451,48</b>	<b>79.170,04</b>	E23	E23

# Comune di Buttigliera Alta

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.846,14	3.375,26	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	161.276,55	1.198,13	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>183.122,69</b>	<b>4.573,39</b>		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	1 Beni demaniali	6.920.769,81	6.849.620,67		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	6.920.769,81	6.849.620,67		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali	10.107.645,18	10.335.673,22		
	2.1 Terreni	2.769.682,69	2.800.182,69	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	7.175.269,75	7.395.156,11		
III	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	49.354,65	28.134,74	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	22.615,45	30.084,04		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	35.183,33	13.023,91		
	2.7 Mobili e arredi	41.744,05	46.889,59		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	13.795,26	22.202,14		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	686.774,76	172.166,31	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.715.189,75</b>	<b>17.357.460,20</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	1.414.012,28	1.410.480,67	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.229.901,08	1.219.600,99	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	184.111,20	190.879,68		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.414.012,28</b>	<b>1.410.480,67</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.312.324,72</b>	<b>18.772.514,26</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>880.992,85</b>	<b>613.114,79</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	880.992,85	613.114,79		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>964.322,40</b>	<b>457.166,98</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	964.322,40	452.366,98		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	4.800,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.176.189,02	48.223,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>28.896,92</b>	<b>47.293,67</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	28.896,92	47.293,67		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.050.401,19</b>	<b>1.165.799,13</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>2.423.009,17</b>	<b>2.496.072,47</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	2.496.072,47		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.423.009,17	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	35.903,30	37.807,93	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.458.912,47</b>	<b>2.533.880,40</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.509.313,66</b>	<b>3.699.679,53</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	10.534,25	15.786,58	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>10.534,25</b>	<b>15.786,58</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.832.172,63</b>	<b>22.487.980,37</b>		

# Comune di Buttigliera Alta

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	<b>18.138.470,42</b>	<b>17.934.700,69</b>		
b	<i>da capitale</i>	403.037,14	809.769,08	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	274.287,97	274.287,97		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	17.229.744,87	16.813.654,49		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	231.400,44	36.989,15		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	376.451,48	79.170,04	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.925.521,38	-3.004.691,42	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>15.589.400,52</b>	<b>15.009.179,31</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	253.110,00	53.681,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>253.110,00</b>	<b>53.681,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>1.135.959,29</b>	<b>1.172.676,82</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.135.959,29	1.172.676,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	390.760,28	642.960,49	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>261.524,66</b>	<b>455.207,92</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	188.776,07	399.682,53		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	72.748,59	55.525,39		
5	Altri debiti	<b>182.759,15</b>	<b>200.933,90</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	30.660,50	46.342,52		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.443,65	55.526,59		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	143.655,00	99.064,79		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.971.003,38</b>	<b>2.471.779,13</b>		

# Comune di Buttigliera Alta

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	89.601,91	66.112,82	E	E
II	Risconti passivi	6.929.056,82	4.887.228,11	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>5.891.423,79</b>	<b>4.763.668,56</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.162.900,92	4.003.103,54		
b	da altri soggetti	728.522,87	760.565,02		
2	Concessioni pluriennali	4.800,71	5.000,74		
3	Altri risconti passivi	1.032.832,32	118.558,81		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.018.658,73</b>	<b>4.953.340,93</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>24.832.172,63</b>	<b>22.487.980,37</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.995.111,38	1.971.997,51		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.995.111,38</b>	<b>1.971.997,51</b>		

**Allegato 2**

**Bilancio 2023**

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

## **RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

### **Indice**

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

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

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



**CON.I.S.A. VALLE DI SUSA - VAL SANGONE****CONTO ECONOMICO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

## **CONTO ECONOMICO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

## **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

## **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

## **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

## **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

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

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

## **STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2023**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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



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

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2023

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

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

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

**Allegato 3**

**Bilancio 2023**

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

# C.A.DO.S.

CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

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

Capitale di dotazione € 50.694= i.v.

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

**BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023**

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

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

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

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

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

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Emanuele Gaito

## **Allegato 4**

**Bilancio 2023**

**ACSEL S.p.A.**



# ACSEL SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

# Stato patrimoniale

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

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

## Conto economico

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

## **Allegato 5**

**Bilancio consolidato 2023**

**CIDIU S.p.A.**



# BILANCIO CONSOLIDATO 2023

C.d.A. del 28/5/2024



### Informazioni generali sull'impresa

#### Dati anagrafici

Denominazione: CIDIU S.P.A.  
Sede: VIA TORINO, 9 COLLEGNO TO  
Capitale sociale: 4.335.314,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: TO  
Partita IVA: 08683840014  
Codice fiscale: 08683840014  
Numero REA: 992768  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 381100  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: CIDIU S.P.A.  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

## Bilancio al 31/12/2023

### Stato Patrimoniale Consolidato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
1) costi di impianto e di ampliamento	8.044	15.429
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	106.840	122.854
6) immobilizzazioni in corso e acconti	50.162	132.171
7) altre	270.643	318.965
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>435.689</i>	<i>589.419</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	15.024.412	15.445.583
2) impianti e macchinario	6.981.268	5.791.264
3) attrezzature industriali e commerciali	1.851.824	1.743.060
4) altri beni	5.264.485	4.973.028
5) immobilizzazioni in corso e acconti	417.242	2.246.133
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>29.539.231</i>	<i>30.199.068</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	35.274.551	35.274.551
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>35.274.551</i>	<i>35.274.551</i>
3) altri titoli	7.231.133	6.644.044
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>42.505.684</i>	<i>41.918.595</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>72.480.604</i>	<i>72.707.082</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	107.137	147.889
3) lavori in corso su ordinazione	127.375	-
<i>Totale rimanenze</i>	<i>234.512</i>	<i>147.889</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	8.720.078	8.904.547
esigibili entro l'esercizio successivo	8.720.078	8.904.547
5-bis) crediti tributari	835.460	1.032.207
esigibili entro l'esercizio successivo	835.460	1.032.207
5-ter) imposte anticipate	3.070.147	2.954.791
5-quater) verso altri	153.483	249.892
esigibili entro l'esercizio successivo	153.483	249.892
<i>Totale crediti</i>	<i>12.779.168</i>	<i>13.141.437</i>
IV - Disponibilit� liquide	-	-



	31/12/2023	31/12/2022
1) depositi bancari e postali	12.528.206	10.264.032
2) assegni	60	-
3) danaro e valori in cassa	2.882	2.806
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>12.531.148</i>	<i>10.266.838</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>25.544.828</i>	<i>23.556.164</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>485.152</b>	<b>398.625</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>98.510.584</i>	<i>96.661.871</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>59.995.955</b>	<b>57.650.081</b>
I - Capitale	4.335.314	4.335.314
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	3.496.942	3.496.942
IV - Riserva legale	634.170	618.590
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	6.024.814	5.978.791
Riserva di consolidamento	1.413.300	1.237.722
Varie altre riserve	39.683.874	39.683.876
<i>Totale altre riserve</i>	<i>47.121.988</i>	<i>46.900.389</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.499.418	1.327.822
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.544.927	647.476
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(2.658.540)	(2.655.404)
Totale patrimonio netto di gruppo	56.974.219	54.671.129
Patrimonio netto di terzi	-	-
Capitale e riserve di terzi	2.946.067	2.909.720
Utile (perdita) di terzi	75.669	69.232
<i>Totale patrimonio netto di terzi</i>	<i>3.021.736</i>	<i>2.978.952</i>
Totale patrimonio netto consolidato	59.995.955	57.650.081
Totale patrimonio netto	56.974.219	54.671.129
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	1.212	42.690
4) altri	17.294.839	16.939.199
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>17.296.051</i>	<i>16.981.889</i>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.414.601</b>	<b>1.609.349</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche	6.116.825	7.957.979

	31/12/2023	31/12/2022
esigibili entro l'esercizio successivo	1.711.354	1.843.046
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.405.471	6.114.933
7) debiti verso fornitori	7.936.691	7.279.723
esigibili entro l'esercizio successivo	7.936.691	7.279.723
12) debiti tributari	881.720	549.178
esigibili entro l'esercizio successivo	881.720	549.178
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.341.107	1.176.093
esigibili entro l'esercizio successivo	1.341.107	1.176.093
14) altri debiti	3.110.894	2.761.726
esigibili entro l'esercizio successivo	3.110.894	2.761.726
<i>Totale debiti</i>	<i>19.387.237</i>	<i>19.724.699</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>416.740</b>	<b>695.853</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>98.510.584</i>	<i>96.661.871</i>

## Conto Economico Consolidato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	47.384.667	45.090.458
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(40.752)	32.152
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	63.687	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	595.794	137.866
altri	896.235	1.046.977
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.492.029</i>	<i>1.184.843</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>48.899.631</i>	<i>46.307.453</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	111.632	106.361
7) per servizi	20.080.719	19.637.163
8) per godimento di beni di terzi	1.521.967	1.549.535
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	14.584.940	14.492.310

	31/12/2023	31/12/2022
b) oneri sociali	4.813.707	4.725.930
c) trattamento di fine rapporto	916.094	1.017.532
e) altri costi	14.769	11.797
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>20.329.510</i>	<i>20.247.569</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	147.085	185.907
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.919.985	3.090.350
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide	449.218	40.881
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>3.516.288</i>	<i>3.317.138</i>
12) accantonamenti per rischi	322.000	-
14) oneri diversi di gestione	948.388	1.038.123
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>46.830.504</i>	<i>45.895.889</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>2.069.127</b>	<b>411.564</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	885.277	726.801
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>885.277</i>	<i>726.801</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	95.519	23.177
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>95.519</i>	<i>23.177</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>95.519</i>	<i>23.177</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	103.358	114.417
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>103.358</i>	<i>114.417</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>877.438</i>	<i>635.561</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>2.946.565</b>	<b>1.047.125</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	482.803	183.893
imposte differite e anticipate	(156.834)	146.524
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>325.969</i>	<i>330.417</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>2.620.596</b>	<b>716.708</b>
<b>Risultato di pertinenza del gruppo</b>	<b>2.544.927</b>	<b>647.476</b>

	31/12/2023	31/12/2022
Risultato di pertinenza di terzi	75.669	69.232

## **Allegato 6**

**Bilancio consolidato 2023**

**SMAT S.p.A.**

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.127.689,00	2.335.573,00	BI4	BI4
	avviamento	5.928.005,00	5.928.005,00	BI5	BI5
	immobilizzazioni in corso ed acconti	550.518,00	152.036,00	BI6	BI6
	altre	884.994.395,00	807.783.312,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>893.600.607,00</b>	<b>816.198.926,00</b>		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
III	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
	2 <u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-		
	2.1 Terreni	20.189.999,00	20.123.555,00	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	152.396,00	174.530,00		
	2.2 Fabbricati	37.962.834,00	39.209.775,00		
	a di cui in leasing finanziario	407.817,00	439.364,00		
	2.3 Impianti e macchinari	38.867.650,00	42.452.050,00	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	11.628.162,00	10.066.893,00	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	4.600.807,00	5.927.742,00		
	a di cui in leasing finanziario	4.108.482,00	5.137.526,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.766.474,00	1.894.048,00		
	a di cui in leasing finanziario	-	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	314.280,00	352.170,00		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	684.608,00	659.781,00		BI14
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.943.584,00	19.076.424,00	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>140.958.398,00</b>	<b>139.762.438,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1) (oltre 12 mesi)</u>				
	1 Partecipazioni in			BI11	BI11
	a imprese controllate	-	-	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	8.174.109,00	8.160.796,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	3.488.797,00	3.488.797,00		BI11d
	2 Crediti verso			BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	-	-	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	95.664,00	171.654,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	-	-	BI13	BI13
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.758.570,00</b>	<b>11.821.247,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>1.046.317.575,00</b>	<b>967.782.611,00</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	9.516.760,00	8.242.024,00	CI	CI
II	<b>Totale</b>	<b>9.516.760,00</b>	<b>8.242.024,00</b>		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				CI152
	- Altri crediti da tributi (entro 12 mesi)	5.473.320,00	3.331.712,00		CI152
	- Altri crediti da tributi (oltre 12 mesi)	23.838.381,00	22.503.513,00		CI153
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	1.173.030,00	1.248.548,00		CI14
	b imprese controllate	-	-		CI12
	c imprese partecipate	20.000,00	40.357,00	CI13	CI13
3	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	238.087.398,00	248.839.691,00	CI11	CI11
	4 Altri Crediti			CI15	
	a verso l'erario	-	-		
	b per attività svolta per c/terzi	-	-		
	c altri				CI15
	- altri (entro 12 mesi)	8.059.639,00	24.914.404,00		CI15
	- altri (oltre 12 mesi)	1.408.035,00	1.369.572,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>278.059.803,00</b>	<b>302.247.797,00</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli	-	-	CI16	CI15
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	110.996.014,00	125.048.043,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	459.181,00	27.235,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>111.455.195,00</b>	<b>125.075.278,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>399.031.758,00</b>	<b>435.565.099,00</b>		
1	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	Ratei attivi	-	-	D	D
	2 Risconti attivi	806.474,00	786.827,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>806.474,00</b>	<b>786.827,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		<b>1.446.155.807,00</b>	<b>1.404.134.537,00</b>		

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

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

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

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

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

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

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