

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Correzzola

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e 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.

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
ATO Bacchiglione - Consiglio di bacino	02850670247	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,50100%	Inclusa	Proporzionale	ATO	SI
Consorzio Energia Veneto	03274810237	Ente strumentale partecipato	Diretta	0,08000%	Inclusa	Proporzionale	CEV	SI
Consorzio Padova Sud	04720310285	Ente strumentale partecipato	Diretta	2,05000%	Inclusa	Proporzionale	CONS_PD_SUD	SI
HERA Spa	04245520376	Società partecipata	Diretta	0,00334%	Società con socio privato			NO

Il bilancio del Consiglio di Bacino Bacchiglione è stato redatto come stabilito dall'art. 22 della convenzione costitutiva del Consiglio di Bacino, che detta le norme di rinvio, il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 è stato predisposto secondo lo schema previsto dalle nuove normative in materia di Armonizzazione Contabile ex d.lgs 118/2011 e ss.mm.ii, affiancando alla consueta contabilità finanziaria, la predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale che è stato opportunamente redatto a seguito della riclassificazione contabile attraverso l'applicazione dei nuovi principi contabili. Il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio di Consorzio CEV è stato redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile. La partecipata non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il D.Lgs 118/2011, come richiesto dalla capogruppo; il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il Consorzio Padova Sud ha redatto il bilancio nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata non ha fornito il bilancio riclassificato secondo il D.Lgs 118/2011, il bilancio è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. In quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	CEV	Dettaglio Componenti straordinarie	CONS_PD_SUD
Attivi	- 1.707.540,00	Attivi	- 14.772,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.319,00
Plusvalenze patrimoniali		Plusvalenze patrimoniali	11.453,00
Altri proventi straordinari		Altri proventi straordinari	
Contributi conto esercizio	1.707.540,00	Contributi conto esercizio	
Passivi	-	Passivi	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali		Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari		Altri oneri straordinari	

A seguito delle modifiche alla classificazione del patrimonio netto e del fatto che nei nuovi prospetti approvati non vi sono indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE. Si ritiene che le voci relative alle riserve statutarie e legali sulle quali non vi è piena disponibilità da parte della società/ente siano da riclassificare fra le riserve indisponibili. Con riferimento invece alle altre riserve distintamente indicate ove presenti si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

Capogruppo

In via preliminare si è reso necessario rivalutare le partecipazioni al Patrimonio Netto in quanto iscritte al costo storico in sede di rendiconto 2021; si procede quindi secondo quanto previsto dal principio contabile 4/3 che a seguito degli aggiornamenti del DM 1° settembre 2021 cita testualmente:

“- ~~Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione,~~ gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.”

Si è provveduto a tale operazione con le seguenti scritture, istituendo le previste riserve a seguito dell'incremento:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione al PN ATO-Consiglio di Bacino	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti	8.905,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		8.905,00
Capogruppo	Rivalutazione al PN CEV-Consortio Energia	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti	877,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		877,00
Capogruppo	Rivalutazione al PN Consortio PD- Sud	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti	4.380,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		4.380,00

Consortio CEV

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

ATO Bacchiglione

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Consortio Padova Sud:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa si rileva la necessità di riclassificare alcune voci dello stato patrimoniale per rendere omogenei i bilanci e si provvede con le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
CONS_PD_SUD	Riclassificazioni S_Patrimoniale Consortio PD_Sud	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	1.842.758,00	
CONS_PD_SUD		A.C.II.4. .a.	verso l'erario	338.102,00	
CONS_PD_SUD		A.C.II.4. .c.	altri		2.180.860,00
CONS_PD_SUD		A.C.IV.2. . .	Altri depositi bancari e postali		333,00
CONS_PD_SUD		A.C.IV.3. . .	Denaro e valori in cassa	333,00	
CONS_PD_SUD		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		926.867,00
CONS_PD_SUD		P.D. .5. .a.	tributari		168.839,00
CONS_PD_SUD		P.D. .5. .d.	altri	1.095.706,00	

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo e ATO Bacchiglione:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ATO	ATO	ATO
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
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	-	-	-	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	1.682,14	-	1.682,14
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
9	Altre	21.663,63	-	21.663,63	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.663,63	-	21.663,63	1.682,14	-	1.682,14
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II 1	Beni demaniali	8.076.378,99	-	8.076.378,99	-	-	-
1.1	Terreni	82.344,90	-	82.344,90	-	-	-
1.2	Fabbricati	3.820.048,71	-	3.820.048,71	-	-	-
1.3	Infrastrutture	4.173.985,38	-	4.173.985,38	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.781.902,07	-	9.781.902,07	381.590,17	-	381.590,17
2.1	Terreni	1.915.067,42	-	1.915.067,42	-	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	7.834.038,09	-	7.834.038,09	377.888,87	-	377.888,87
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.372,50	-	4.372,50	-	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	26.230,17	-	26.230,17	-	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	3.701,30	-	3.701,30
2.7	Mobili e arredi	2.193,89	-	2.193,89	-	-	-
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	17.858.281,06	-	17.858.281,06	381.590,17	-	381.590,17
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	15.295,17	14.162,00	29.457,17	-	-	-
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	c altri soggetti	15.295,17	14.162,00	29.457,17	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.295,17	14.162,00	29.457,17	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.895.239,86	14.162,00	17.909.401,86	383.272,31	-	383.272,31

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ATO	ATO	ATO
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	14.068,15	-	14.068,15	-	-	-
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	14.068,15	-	14.068,15	-	-	-
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	146.004,44	-	146.004,44	50.420,90	-	50.420,90
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	131.004,44	-	131.004,44	50.420,90	-	50.420,90
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
	d <i>verso altri soggetti</i>	15.000,00	-	15.000,00	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	60.006,22	-	60.006,22	-	-	-
4	Altri Crediti	62.906,61	-	62.906,61	-	-	-
	a <i>verso l'erario</i>	-	-	-	-	-	-
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	20.537,28	-	20.537,28	-	-	-
	c <i>altri</i>	42.369,33	-	42.369,33	-	-	-
	Totale crediti	282.985,42	-	282.985,42	50.420,90	-	50.420,90
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1	Conto di tesoreria	1.174.552,26	-	1.174.552,26	1.730.460,27	-	1.730.460,27
	a <i>Istituto tesoriere</i>	1.174.552,26	-	1.174.552,26	1.730.460,27	-	1.730.460,27
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	142.078,73	-	142.078,73	-	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.316.630,99	-	1.316.630,99	1.730.460,27	-	1.730.460,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.599.616,41	-	1.599.616,41	1.780.881,17	-	1.780.881,17
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.494.856,27	14.162,00	19.509.018,27	2.164.153,48	-	2.164.153,48

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ATO	ATO	ATO
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	898.373,83	-	898.373,83		-	-
II	Riserve	17.412.220,71	14.162,00	17.426.382,71	-	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	17.412.220,71	-	17.412.220,71	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	14.162,00	14.162,00	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 94.639,05	-	94.639,05	209.486,23	-	209.486,23
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	1.567.805,88	-	1.567.805,88
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 6.058.336,09	-	6.058.336,09	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	12.157.619,40	14.162,00	12.171.781,40	1.777.292,11	-	1.777.292,11
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.157.619,40	14.162,00	12.171.781,40	1.777.292,11	-	1.777.292,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	236.454,17	-	236.454,17	-	-	-
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	236.454,17	-	236.454,17	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	-	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-	-
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	1.256.182,50	-	1.256.182,50	-	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	17.572,74	-	17.572,74	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.238.609,76	-	1.238.609,76	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	540.070,01	-	540.070,01	187.080,23	-	187.080,23
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.939,31	-	166.939,31	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	78.674,11	-	78.674,11	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	88.265,20	-	88.265,20	-	-	-
5	Altri debiti	336.608,60	-	336.608,60	199.781,14	-	199.781,14
a	<i>tributari</i>	19.270,16	-	19.270,16	-	-	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	29.484,79	-	29.484,79	-	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	287.853,65	-	287.853,65	199.781,14	-	199.781,14
	TOTALE DEBITI (D)	2.299.800,42	-	2.299.800,42	386.861,37	-	386.861,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	32.415,77	-	32.415,77	-	-	-
II	Risconti passivi	4.768.566,51	-	4.768.566,51	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	4.611.466,64	-	4.611.466,64	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.611.466,64	-	4.611.466,64	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	136.155,97	-	136.155,97	-	-	-
3	Altri risconti passivi	20.943,90	-	20.943,90	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.800.982,28	-	4.800.982,28	-	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.494.856,27	14.162,00	19.509.018,27	2.164.153,48	-	2.164.153,48
CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri	356.889,10	-	356.889,10	-	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	356.889,10	-	356.889,10	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ATO	ATO	ATO
	CONTO ECONOMICO	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	990.101,61	-	990.101,61	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	578.566,51	-	578.566,51	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	507.505,87	-	507.505,87	597.000,00	-	597.000,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	353.542,74	-	353.542,74	597.000,00	-	597.000,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	153.963,13	-	153.963,13	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	330.083,72	-	330.083,72	-	-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	108.624,00	-	108.624,00	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	221.459,72	-	221.459,72	-	-	-
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	530.185,61	-	530.185,61	49,00	-	49,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.936.443,32	-	2.936.443,32	597.049,00	-	597.049,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.154,20	-	123.154,20	4.000,00	-	4.000,00
10	Prestazioni di servizi	1.244.061,06	-	1.244.061,06	125.379,70	-	125.379,70
11	Utilizzo beni di terzi	9.873,21	-	9.873,21	18.800,00	-	18.800,00
12	Trasferimenti e contributi	290.131,35	-	290.131,35	60.000,00	-	60.000,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	290.131,35	-	290.131,35	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	60.000,00	-	60.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
13	Personale	716.425,28	-	716.425,28	260.669,00	-	260.669,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	513.526,77	-	513.526,77	18.231,28	-	18.231,28
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.939,18	-	4.939,18	4.207,83	-	4.207,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	487.575,34	-	487.575,34	14.023,45	-	14.023,45
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	21.012,25	-	21.012,25	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	72.845,99	-	72.845,99	10.305,30	-	10.305,30
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.970.017,86	-	2.970.017,86	497.385,28	-	497.385,28
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 33.574,54	-	- 33.574,54	99.663,72	-	99.663,72
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	69,80	-	69,80	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	69,80	-	69,80	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	78,90	-	78,90	0,50	-	0,50
	Totale proventi finanziari	148,70	-	148,70	0,50	-	0,50
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	48.289,95	-	48.289,95	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	48.289,95	-	48.289,95	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	48.289,95	-	48.289,95	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 48.141,25	-	- 48.141,25	0,50	-	0,50
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	194.332,50	-	194.332,50	264.093,90	-	264.093,90
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>	194.332,50	-	194.332,50	264.093,90	-	264.093,90
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	194.332,50	-	194.332,50	264.093,90	-	264.093,90
25	Oneri straordinari	160.267,24	-	160.267,24	139.807,02	-	139.807,02
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.982,00	-	5.982,00	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	125.789,58	-	125.789,58	139.807,02	-	139.807,02
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	28.495,66	-	28.495,66	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	160.267,24	-	160.267,24	139.807,02	-	139.807,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	34.065,26	-	34.065,26	124.286,88	-	124.286,88
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 47.650,53	-	- 47.650,53	223.951,10	-	223.951,10
26	Imposte (*)	46.988,52	-	46.988,52	14.464,87	-	14.464,87
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 94.639,05	-	- 94.639,05	209.486,23	-	209.486,23

Bilancio Consorzio CEV:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	CEV			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:		I					
1) costi di impianto e di ampliamento;		1					
2) costi di sviluppo;		2					
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3					
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4					
5) avviamento;		5					
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6					
7) altre.		9					
39.085		39.085					
Totale.		39.085					
II - Immobilizzazioni materiali:		II					
1) terreni e fabbricati;		1					
2) impianti e macchinario;		1.1					
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2					
4) altri beni;		1.3					
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9					
		III					
		2					
		2.1					
		a					
		2.2					
		a					
		2.3					
		a					
		2.4					
		2.5					
		2.6					
		2.7					
		2.8					
		2.9					
		2.99					
		3					
2.474.683		2.474.683					
Totale.		2.474.683					
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi e sigibili entro l'esercizio successivo:		IV					
1) partecipazioni in:		1					
a) imprese controllate;		a					
b) imprese collegate;		b					
c) imprese controllanti;		c					
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
d-bis) altre imprese;							
2) crediti:		2					
a) verso imprese controllate;		a					
b) verso imprese collegate;		b					
c) verso controllanti;		c					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d					
d-bis) verso altri;							
3) altri titoli;		3					
4) strumenti finanziari derivati attivi;							
Totale.		Totale immobilizzazioni finanziarie					
-		-					
Totale immobilizzazioni (B);		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)					
2.513.768		2.513.768					

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	CEV			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;						-	-
5) acconti.						-	-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	1.619.847		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;			a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;			c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	1.619.847	-	1.619.847
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	-	-	-
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	-	-	-
Totale.	1.619.847			Totale crediti	1.619.847	-	1.619.847
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;						-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;						-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
4) altre partecipazioni;						-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
6) altri titoli.	500.000		2	Altri titoli	500.000	-	500.000
Totale.	500.000			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	500.000	-	500.000
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	1.861.737		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	377		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	1.861.737	-	1.861.737
			3	Denaro e valori in cassa	377	-	377
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	1.862.114			Totale disponibilità liquide	1.862.114	-	1.862.114
Totale attivo circolante (C).	3.981.961			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.981.961	-	3.981.961
Ratei	1		1	D) RATEI E RISCONTI			
				Ratei attivi	1	-	1
Risconti	766.756		2	Risconti attivi	766.756	-	766.756
D) Ratei e risconti.	766.757			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	766.757	-	766.757
Totale Attivo	7.262.486			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.262.486	-	7.262.486

Passivo	CEV		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	1.036.374	I	Fondo di dotazione	1.036.374	-	1.036.374
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		f	altre riserve disponibili	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	60.467	III	Risultato economico dell'esercizio	60.467	-	60.467
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	1.096.841	-	1.096.841
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	1.096.841		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.096.841	-	1.096.841
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	-	-	-
4) altri.		4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	-		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	37.333		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	37.333	-	37.333
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	4.434.336	-	4.434.336
Entro		d	verso altri finanziatori	19.016	-	19.016
Oltre		2	Debiti verso fornitori	960.641	-	960.641
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	21.697	c	imprese controllate	300.000	-	300.000
Oltre	4.412.639	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro	19.016	5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	83.100	-	83.100
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.377	-	38.377
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	35.748	-	35.748
7) debiti verso fornitori;				-	-	-
Entro	960.641			-	-	-
Oltre				-	-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
9) debiti verso imprese controllate;				-	-	-
Entro	300.000			-	-	-
Oltre				-	-	-
10) debiti verso imprese collegate;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
11) debiti verso controllanti;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
12) debiti tributari;				-	-	-
Entro	83.100			-	-	-
Oltre				-	-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				-	-	-
Entro	38.377			-	-	-
Oltre				-	-	-
14) altri debiti.				-	-	-
Entro	35.748			-	-	-
Oltre				-	-	-
Totale.	5.871.218		TOTALE DEBITI (D)	5.871.218	-	5.871.218
E) Ratei e risconti (1)	257.094		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei	257.094		Ratei passivi	257.094	-	257.094
Risconti		I	Risconti passivi	-	-	-
		II	Contributi agli investimenti	-	-	-
		1	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		a	da altri soggetti	-	-	-
		b	Concessioni pluriennali	-	-	-
		2	Altri risconti passivi	-	-	-
		3		-	-	-
Totale	257.094		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	257.094	-	257.094
Totale Passivo	7.262.486			7.262.486	-	7.262.486

Conto Economico	CEV		CONTO ECONOMICO	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 16	a	Proventi da trasferimenti correnti	1.707.540	-	1.707.540
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	2.988.470	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 16	-	16
		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	1.280.930	-	1.280.930
Totale.	2.988.454		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.988.454	-	2.988.454
			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	11.567	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.567	-	11.567
7) per servizi;	1.265.226	10	Prestazioni di servizi	1.265.226	-	1.265.226
8) per godimento di beni di terzi;	549.591	11	Utilizzo beni di terzi	549.591	-	549.591
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	403.840	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	115.834	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	25.121	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	544.795	-	544.795
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.705	-	1.705
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	1.705	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	260.199	-	260.199
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	260.199	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	8.420	-	8.420
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	8.420	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	124.534	-	124.534
14) oneri diversi di gestione.	124.534				-	-
Totale.	2.766.037		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.766.037	-	2.766.037
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	222.417		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	222.417	-	222.417

Conto Economico	CEV		CONTO ECONOMICO	CEV_RCL-118	CEV_RCL-CEE	CEV_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate		a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate		b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti		c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	427	-	427
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	427	-	427
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	427	a	Interessi passivi	137.194	-	137.194
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	137.194	b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	137.194	-	137.194
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 136.767		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 136.767	- -	136.767
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari			
		a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
		b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
		d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
		e	Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari			
		a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
		c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
		d	Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	85.650		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	85.650	-	85.650
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	25.183	26	Imposte (*)	25.183	-	25.183
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	60.467	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	60.467	-	60.467

Bilancio Consorzio Padova Sud:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011						
Attivo	CONS_PD_SUD				STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CONS_PD_SU D_RCL-118	CONS_PD _SUD_RCL _CEE	CONS_PD_SUD _Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.					A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:					B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I			Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;			3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;			5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.			9		Altre	442	-	442
Totale.	442					442	-	442
II - Immobilizzazioni materiali:		II			Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;			1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;			1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	29.186		1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1		Terreni	-	-	-
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2		Fabbricati	-	-	-
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3		Impianti e macchinari	-	-	-
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4		Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7		Mobili e arredi	-	-	-
			2.8		Infrastrutture	-	-	-
			2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99		Altri beni materiali	29.186	-	29.186
			3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	29.186				Totale immobilizzazioni materiali	29.186	-	29.186
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1		Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;				a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;				b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;				c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-	-
d-bis) altre imprese;						-	-	-
2) crediti:			2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;				a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;				b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;				c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;						-	-	-
3) altri titoli;	6.750		3		Altri titoli	6.750	-	6.750
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-	-
Totale.	6.750				Totale immobilizzazioni finanziarie	6.750	-	6.750
Totale immobilizzazioni (B);	36.378				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.378	-	36.378

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	CONS_PD_SUD			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CONS_PD_SU D_RCL-118	CONS_PD _SUD_RCL CEE	CONS_PD_SUD _Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;						-	-
5) acconti.						-	-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;			1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;			a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	2.343.552		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	-	1.842.758	1.842.758
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	-	338.102	338.102
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	2.343.552	-2.180.860	162.692
Totale.	2.343.552			Totale crediti	2.343.552	-	2.343.552
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;						-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;						-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
4) altre partecipazioni;						-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	2.097.323		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.			b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	2.097.323	- 333	2.096.990
			3	Denaro e valori in cassa	-	333	333
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	2.097.323			Totale disponibilità liquide	2.097.323	-	2.097.323
Totale attivo circolante (C).	4.440.875			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.440.875	-	4.440.875
Ratei			1	D) RATEI E RISCONTI			
Risconti	1.304		2	Ratei attivi	-	-	-
				Risconti attivi	1.304	-	1.304
D) Ratei e risconti.	1.304			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.304	-	1.304
Totale Attivo	4.478.557			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.478.557	-	4.478.557

Passivo	CONS_PD_SUD			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CONS_PD_SU D_RCL-118	CONS_PD SUD_RCL CEE	CONS_PD_SUD _Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	751.884	I		Fondo di dotazione	751.884	-	751.884
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II		Riserve	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.			b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.			d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	- 540.254	III	f	altre riserve disponibili	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	2.109	IV		Risultato economico dell'esercizio	2.109	-	2.109
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V		Risultati economici di esercizi precedenti	- 540.254	-	540.254
				Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
				Totale Patrimonio netto di gruppo	213.739	-	213.739
		VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
				Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	213.739			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	213.739	-	213.739
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	833.001	-	833.001
4) altri.	833.001		4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	833.001			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	833.001	-	833.001
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.				C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
					-	-	-
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a		prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b		v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c		verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d		verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2		Debiti verso fornitori	-	926.867	926.867
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3		Acconti	-	-	-
Entro		4		Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b		altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c		imprese controllate	-	-	-
Oltre		d		imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e		altri soggetti	-	-	-
Entro		5		Altri debiti	-	-	-
Oltre		a		tributari	-	168.839	168.839
6) acconti;		b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c		per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d		altri	3.431.817	-1.095.706	2.336.111
7) debiti verso fornitori;							
Entro							
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro							
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro							
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	1.642.992						
Oltre	1.788.825						
Totale.	3.431.817			TOTALE DEBITI (D)	3.431.817	-	3.431.817
Ratei				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I		Ratei passivi	-	-	-
		II		Risconti passivi	-	-	-
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	-			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-
Totale Passivo	4.478.557				4.478.557	-	4.478.557

Conto Economico	CONS_PD_SUD			CONTO ECONOMICO	CONS_PD_SU D_RCL-118	CONS_PD _SUD_RCL CEE	CONS_PD_SUD _Rettificato
A) Valore della produzione:				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;			1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni			3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.064		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;			4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	314.837		a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.064	-	240.064
			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	300.065	-	300.065
Totale.	554.901			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	540.129	-	540.129
B) Costi della produzione:				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.213		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.213	-	1.213
7) per servizi;	427.296		10	Prestazioni di servizi	427.296	-	427.296
8) per godimento di beni di terzi;	31.509		11	Utilizzo beni di terzi	31.509	-	31.509
9) per il personale:			12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	10.168		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	3.626		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;			c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;			13	Personale	13.794	-	13.794
e) altri costi;			14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.417	-	1.417
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	1.417		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.420	-	8.420
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	8.420		c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;			15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;			16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;			17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;			18	Oneri diversi di gestione	67.490	-	67.490
14) oneri diversi di gestione.	67.490				-	-	-
Totale.	551.139			TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	551.139	-	551.139
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	3.762			DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	11.010	-
							11.010

Conto Economico	CONS_PD_SUD			CONTO ECONOMICO	CONS_PD_SU D_RCL-118	CONS_PD _SUD_RCL CEE	CONS_PD_SUD _Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:				Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:			20	Altri proventi finanziari	100	-	100
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;				Totale proventi finanziari	100	-	100
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	100		a	Interessi passivi	-	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.				Totale oneri finanziari	-	-	-
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	100			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	100	-	100
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						-	-
d) di strumenti finanziari derivati;						-	-
19) svalutazioni:						-	-
a) di partecipazioni;						-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						-	-
d) di strumenti finanziari derivati;						-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-			TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			a	Proventi straordinari			
			b	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			c	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			d	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	3.319	-	3.319
			e	Plusvalenze patrimoniali	11.453	-	11.453
				Altri proventi straordinari	-	-	-
				Totale proventi straordinari	14.772	-	14.772
			25	Oneri straordinari			
			a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d	Altri oneri straordinari	-	-	-
				Totale oneri straordinari	-	-	-
				TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.772	-	14.772
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	3.862			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.862	-	3.862
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	1.753		26	Imposte (*)	1.753	-	1.753
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	2.109		27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.109	-	2.109

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e ricordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2021	da fatturare nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				-			-	-		-
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2021	fatture da ricevere nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
CEV			B.10.	31.850,00				31.850,00	0,08%	25,48
								-	0,00%	-
								-	0,00%	-
				31.850,00			-	31.850,00		25,48
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
						0,00%	-			
						0,00%	-			
				-	-		-			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
						-	0,00%	-		
						-	0,00%	-		
						-	0,00%	-		
				-	-	-		-		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
CEV	CAPOGRUPPO			A.4.c	31.850,00		31.850,00	0,08%	25,48
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					31.850,00	-	31.850,00		25,48
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
					-		-		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
					-	-		-	

Si segnala che sono stati utilizzati principalmente i dati della capogruppo in quanto nonostante le richieste, le partecipate non hanno fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato; si registrano comunque solo rapporti con il Consorzio CEV.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Non sussiste la fattispecie

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi verso CEV	B.10.	Prestazioni di servizi		25,48
CEV		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25,48	

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2021.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
CEV	Elisione partecipazione CEV	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	829,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		877,00
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	877,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		829,00
CONS_PD_SUD	Elisione partecipazione Consorzio PD_Sud	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	15.414,00	
CONS_PD_SUD		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		11.075,00
Capogruppo		A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		4.380,00
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	4.380,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		4.339,00
ATO	Elisione partecipazione ATO	P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	7.855,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		8.905,00
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	8.905,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		7.855,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia sostanzialmente uguale alla valutazione effettuata in sede di rendiconto integrata dalle operazioni di pre-consolidamento.

Patrimonio netto società consolidate	ATO	CEV	CONS_PD_SUD	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	-	829	15.414	16.243
Riserve	-	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-
da capitale	-	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
altre riserve disponibili	-	-	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	7.855	-	11.075	3.220
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
	7.855	829	4.339	13.023
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>7.855</i>	<i>829</i>	<i>4.339</i>	<i>13.023</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	-	-	-	-
<i>Valore iscritto in pre-consolidamento</i>	<i>8.905</i>	<i>877</i>	<i>4.380</i>	14.162
<i>Riserva indisponibile iscritta in pre-consolidamento</i>	<i>8.905</i>	<i>877</i>	<i>4.380</i>	14.162
<i>Rivalutazione a conto economico</i>	-	-	-	-
Differenza di annullamento	7.855	829	4.339	13.023
			Riserva di consolidamento di terzi	
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	13.023
			Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti			Avviamento	-
			Fondo perdite future	-

La differenza è dovuta esclusivamente al fatto che in sede di pre-consolidamento le partecipate sono state rivalutate al Patrimonio Netto e ricomprendono nel loro valore anche il risultato d'esercizio 2021 che non rientra tra le voci da elidere.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
b) IMMOBILIZZAZIONI										
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	8	-	8
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	21.664	-	31	-	9	-	-	-	21.704
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.664		31		9		8		21.712
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	8.076.379	-	-	-	-	-	-	-	8.076.379
1.1	Terreni	82.345	-	-	-	-	-	-	-	82.345
1.2	Fabbricati	3.820.049	-	-	-	-	-	-	-	3.820.049
1.3	Infrastrutture	4.173.985	-	-	-	-	-	-	-	4.173.985
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.781.902	-	1.980	-	598	-	1.912	-	9.786.392
2.1	Terreni	1.915.067	-	-	-	-	-	-	-	1.915.067
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	7.834.038	-	-	-	-	-	1.893	-	7.835.931
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-	1.980	-	-	-	-	-	1.980
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.373	-	-	-	-	-	-	-	4.373
2.5	Mezzi di trasporto	26.230	-	-	-	-	-	-	-	26.230
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	-	-	19	-	19
2.7	Mobili e arredi	2.194	-	-	-	-	-	-	-	2.194
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-	598	-	-	-	598
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	17.858.281		1.980		598		1.912		17.862.771

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	- 7	7
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8	- 15	23
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	- 23	23
altre	21.704	21.671	33
Totale immobilizzazioni immateriali	21.712	21.626	86
	-	-	-
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	8.076.379	- 8.536	8.084.915
Terreni	82.345	-	82.345
Fabbricati	3.820.049	16.598	3.803.450
Infrastrutture	4.173.985	- 25.135	4.199.120
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.786.392	254.716	9.531.676
Terreni	1.915.067	-	1.915.067
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	7.835.931	245.787	7.590.144
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.980	1.980	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	4.373	- 257	4.630
Mezzi di trasporto	26.230	9.338	16.892
Macchine per ufficio e hardware	19	- 8	27
Mobili e arredi	2.194	- 537	2.730
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	598	- 1.587	2.185
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	- 259.770	259.770
Totale immobilizzazioni materiali	17.862.771	- 13.590	17.876.362

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. A tal fine:

- l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni".

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli vevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare

sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio”.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
1	Partecipazioni in	29.457	14.162	-	-	-	-	-	-	15.295
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	29.457	14.162	-	-	-	-	-	-	15.295
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	138	-	-	-	138
	Totale immobilizzazioni finanziarie	29.457	14.162	-	-	138	-	-	-	15.433

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto, si ritiene (se con metodo del costo, ove presenti) che la rettifica al metodo del patrimonio netto non sia rilevante in quanto non siamo in presenza di partecipazioni di controllo o collegate e non si è in grado di reperire le informazioni necessarie a tale valutazione ovvero il reperimento delle stesse risulterebbe troppo oneroso.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	15.295	11.733	3.563
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	15.295	11.733	3.563
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	138	138	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.433	11.871	3.563

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	14.068	-	-	-	-	-	-	-	14.068
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	14.068	-	-	-	-	-	-	-	14.068
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	146.004	-	-	-	-	-	253	-	146.257
a	verso amministrazioni pubbliche	131.004	-	-	-	-	-	253	-	131.257
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	15.000	-	-	-	-	-	-	-	15.000
3	Verso clienti ed utenti	60.006	-	1.296	-	37.777	-	-	-	99.079
4	Altri Crediti	62.907	-	-	-	10.266	-	-	-	73.173
a	verso l'erario	-	-	-	-	6.931	-	-	-	6.931
b	per attività svolta per c/terzi	20.537	-	-	-	-	-	-	-	20.537
c	altri	42.369	-	-	-	3.335	-	-	-	45.704
	Totale crediti	282.985	-	1.296	-	48.043	-	253	-	332.577
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	400	-	-	-	-	-	400
	attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	400	-	-	-	-	-	400
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	1.174.552	-	-	-	-	-	8.670	-	1.183.222
a	Istituto tesoriere	1.174.552	-	-	-	-	-	8.670	-	1.183.222
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	142.079	-	1.489	-	42.988	-	-	-	186.556
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	7	-	-	-	7
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.316.631	-	1.489	-	42.995	-	8.670	-	1.369.785
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.599.616	-	3.185	-	91.038	-	8.923	-	1.702.762

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	-	-	-
Totale	-	-	-
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	14.068	- 84.841	98.909
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	14.068	- 84.841	98.909
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	146.257	- 2.984	149.241
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	131.257	- 2.984	134.241
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	15.000	-	15.000
Verso clienti ed utenti	99.079	- 23.276	122.355
Altri Crediti	73.173	- 36.799	109.972
<i>verso l'erario</i>	6.931	6.884	47
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	20.537	18.182	2.355
<i>altri</i>	45.704	- 61.865	107.570
Totale crediti	332.577	- 147.899	480.476
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>	-	-	-
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	400	400	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	400	400	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	1.183.222	108.860	1.074.362
<i>Istituto tesoriere</i>	1.183.222	108.860	1.074.362
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	186.556	185.150	1.406
Denaro e valori in cassa	7	7	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	1.369.785	294.017	1.075.768
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.702.762	146.518	1.556.245

La variazione deriva sostanzialmente dalla diminuzione del totale dei crediti e dall'incremento del saldo di tesoreria del bilancio dell'ente capogruppo.

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	613	-	27	-	-	-	640
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	613	-	27	-	-	-	640

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	640	- 46	686
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	640	- 46	686

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

Nella tabella seguente a differenza di quanto avviene nell'allegato 11 del d.lgs. 118/2011 il patrimonio netto è suddiviso fra quota di competenza della capogruppo e quota di terzi.

Si ritiene che in questo modo di rappresentare il patrimonio netto sia di aiuto a comprenderne le dinamiche differenziando appunto quanto compete alla capogruppo da quanto compete ai terzi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	898.374	-	829	829	15.414	15.414	-	-	898.374
II	Riserve	17.426.383	14.162	-	-	-	-	-	-	17.412.221
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	17.412.221	-	-	-	-	-	-	-	17.412.221
e	altre riserve indisponibili	14.162	14.162	-	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	13.023
	Riserve da arrotondamento	-	-	1	1	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	94.639	-	48	-	41	-	1.050	-	93.500
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	-	11.075	11.075	7.855	7.855	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	6.058.336	-	-	-	-	-	-	-	6.058.336
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	12.171.781	14.162	876	829	4.381	4.339	8.905	7.855	12.171.781
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi									
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi									
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.171.781	14.162	876	829	4.381	4.339	8.905	7.855	12.171.781

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento conferma il valore del patrimonio netto consolidato in quanto nell'operazione di rivalutazione al Patrimonio Netto del 2021 i risultati d'esercizio delle partecipate risultavano già valorizzati e compresi in tale valutazione.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo				12.266.420
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN iscritta nel pre-consolidamento				14.162
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				12.252.258
	<i>Iniziale</i>	<i>da pre-consol.</i>	<i>quota elisa</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN	-	14.162	14.162,00	-
Riserva di consolidamento				13.023
Differenze di arrotondamento				-
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				- 93.500
Patrimonio netto finale Capogruppo				12.171.781

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Voce	DDCC
Descrizione	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento	- 13.023
Elisione partecipazioni	- 13.023
Totale complessivo	- 13.023

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	898.374	-	-
Riserve	17.425.244	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	17.412.221	-	-
altre riserve indisponibili	13.023	-	-
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 93.500	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 6.058.336	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	12.171.781	- 25.585	12.197.367
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.171.781	- 25.585	12.197.367
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.171.781	- 25.585	12.197.367

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2021	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	236.454	-	-	-	17.077	-	-	-	253.531
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	236.454	-	-	-	17.077	-	-	-	253.531

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	253.531	16.931	236.600
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	253.531	16.931	236.600

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2021	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato 2021
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	30	-	-	-	-	-	30
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	30	-	-	-	-	-	30

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	30	8	22
TOTALE T.F.R. (C)	30	8	22

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	1.256.183	-	3.562	-	-	-	-	-	1.259.745
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	17.573	-	-	-	-	-	-	-	17.573
c	verso banche e tesoriere	-	-	3.547	-	-	-	-	-	3.547
d	verso altri finanziatori	1.238.610	-	15	-	-	-	-	-	1.238.625
2	Debiti verso fornitori	540.070	-	769	-	19.001	-	937	-	560.777
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.939	-	240	-	-	-	-	-	167.179
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	78.674	-	-	-	-	-	-	-	78.674
c	imprese controllate	-	-	240	-	-	-	-	-	240
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	88.265	-	-	-	-	-	-	-	88.265
5	Altri debiti	336.609	-	126	-	51.351	-	1.001	-	389.087
a	tributari	19.270	-	66	-	3.461	-	-	-	22.797
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.485	-	31	-	-	-	-	-	29.516
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	287.854	-	29	-	47.890	-	1.001	-	336.774
	TOTALE DEBITI (D)	2.299.800	-	4.697	-	70.352	-	1.938	-	2.376.787

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	1.259.745	- 217.313	1.477.057
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	17.573	17.573	-
verso banche e tesoriere	3.547	17	3.530
verso altri finanziatori	1.238.625	- 234.903	1.473.527
Debiti verso fornitori	560.777	29.451	531.326
Acconti	-	- 3	3
Debiti per trasferimenti e contributi	167.179	- 1.426	168.605
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	78.674	18.179	60.495
imprese controllate	240	240	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	88.265	- 19.845	108.110
altri debiti	389.087	118.702	270.385
tributari	22.797	1.744	21.053
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.516	- 2.828	32.344
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	336.774	119.786	216.988
TOTALE DEBITI (D)	2.376.787	- 70.588	2.447.376

La diminuzione dei debiti deriva prevalentemente dal bilancio della capogruppo.

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	32.416	-	206	-	-	-	-	-	32.622
II	Risconti passivi	4.768.567	-	-	-	-	-	-	-	4.768.567
1	Contributi agli investimenti	4.611.467	-	-	-	-	-	-	-	4.611.467
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.611.467	-	-	-	-	-	-	-	4.611.467
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	136.156	-	-	-	-	-	-	-	136.156
3	Altri risconti passivi	20.944	-	-	-	-	-	-	-	20.944
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.800.982	-	206	-	-	-	-	-	4.801.188

La composizione dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche deriva principalmente dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura di opere registrate in finanziaria nella parte capitale del bilancio alla voce U.2.02.00.00.000 "investimenti fissi e lordi". Tali voci di spesa sono state contabilizzate in sede di economico patrimoniale direttamente a patrimonio aumentando il valore dei cespiti di inventario. Di conseguenza le entrate collegate invece di essere registrate come ricavi dell'esercizio sono state stornate e imputate a risconto come voce di conferimento. Ogni anno ne viene poi ridotta una quota in funzione degli ammortamenti dei cespiti collegati.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	32.622	32.622	-
Risconti passivi	4.768.567	212.990	4.555.577
Contributi agli investimenti	4.611.467	56.037	4.555.430
da altre amministrazioni pubbliche	4.611.467	56.037	4.555.430
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	136.156	136.156	-
Altri risconti passivi	20.944	20.797	147
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.801.188	245.612	4.555.577

L'incremento dei ratei e risconti passivi deriva dal bilancio della capogruppo.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
			2021								2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi		990.102	-	-	-	-	-	-	-	990.102
2	Proventi da fondi perequativi		578.567	-	-	-	-	-	-	-	578.567
3	Proventi da trasferimenti e contributi		507.506	-	1.366	-	-	-	2.991	-	511.863
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		353.543	-	1.366	-	-	-	2.991	-	357.900
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		153.963	-	-	-	-	-	-	-	153.963
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		330.084	-	-	25	4.921	-	-	-	334.979
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		108.624	-	-	-	-	-	-	-	108.624
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		221.460	-	-	25	4.921	-	-	-	226.355
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		530.186	-	1.025	-	6.151	-	-	-	537.362
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.936.443	-	2.391	25	11.072	-	2.991	-	2.952.872

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	990.102	3.161	986.940
Proventi da fondi perequativi	578.567	578.567	-
Proventi da trasferimenti e contributi	511.863	- 739.514	1.251.377
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	357.900	- 743.714	1.101.614
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	153.963	4.200	149.763
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	334.979	9.436	325.543
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.624	- 49.107	157.731
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	226.355	58.542	167.813
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	537.362	10.423	526.938
totale componenti positivi della gestione A)	2.952.872	- 137.927	3.090.799

La riduzione del valore deriva dal bilancio della capogruppo, a seguito dei minori proventi da trasferimenti correnti.

Componenti negative della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;

- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.154	-	9	-	25	-	20	-	123.208
10	Prestazioni di servizi	1.244.061	-	1.012	-	8.760	-	628	-	1.254.436
11	Utilizzo beni di terzi	9.873	-	440	-	646	-	94	-	11.053
12	Trasferimenti e contributi	290.131	-	-	-	-	-	301	-	290.432
a	Trasferimenti correnti	290.131	-	-	-	-	-	-	-	290.131
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	301	-	301
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	716.425	-	436	-	283	-	1.306	-	718.450
14	Ammortamenti e svalutazioni	513.527	-	216	-	202	-	91	-	514.036
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.939	-	1	-	29	-	21	-	4.990
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	487.575	-	208	-	173	-	70	-	488.026
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	21.012	-	7	-	-	-	-	-	21.019
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	72.846	-	100	-	1.384	-	52	-	74.382
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.970.018	-	2.213	-	11.300	-	2.492	-	2.985.997

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.208	5.045	118.163
Prestazioni di servizi	1.254.436	152.278	1.102.158
Utilizzo beni di terzi	11.053	17.544	28.598
Trasferimenti e contributi	290.432	32.027	322.459
<i>Trasferimenti correnti</i>	290.131	6.349	296.480
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	301	301	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	25.979	25.979
Personale	718.450	23.655	742.105
Ammortamenti e svalutazioni	514.036	41.342	472.694
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.990	4.980	10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	488.026	15.343	472.684
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	21.019	21.019	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	74.382	16.245	90.627
totale componenti negativi della gestione B)	2.985.997	109.193	2.876.804

L'incremento dei costi deriva dalle maggiori spese per prestazioni e servizi della capogruppo.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI	Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
	2021								2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									
19 Proventi da partecipazioni	70	-	-	-	-	-	-	-	70
a da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da società partecipate	70	-	-	-	-	-	-	-	70
c da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Altri proventi finanziari	79	-	-	-	2	-	-	-	81
Totale proventi finanziari	149	-	-	-	2	-	-	-	151
<i>Oneri finanziari</i>									
21 Interessi ed altri oneri finanziari	48.290	-	110	-	-	-	-	-	48.400
a Interessi passivi	48.290	-	110	-	-	-	-	-	48.400
b Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	48.290	-	110	-	-	-	-	-	48.400
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-	-	-	2	-	-	-	-

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	70	70	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	70	70	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	81	79	160
Totale proventi finanziari	151	9	160
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	48.400	9.382	57.782
<i>Interessi passivi</i>	48.400	9.382	57.782
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	48.400	9.382	57.782
totale (C)	- 48.249	9.373	- 57.622

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

La fattispecie non sussiste.

Fair Value strumenti derivati:

La fattispecie non sussiste.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	194.333	-	-	-	303	-	1.323	-	195.959
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>	194.333	-	-	-	68	-	1.323	-	195.724
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	235	-	-	-	235
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	194.333	-	-	-	303	-	1.323	-	195.959
25	Oneri straordinari	160.267	-	-	-	-	-	700	-	160.967
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.982	-	-	-	-	-	-	-	5.982
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	125.790	-	-	-	-	-	700	-	126.490
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	28.496	-	-	-	-	-	-	-	28.496
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	160.267	-	-	-	-	-	700	-	160.967
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	34.065	-	-	-	303	-	623	-	34.991

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	195.724	156.279	39.445
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	235	1.865	2.100
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
totale proventi	195.959	154.414	41.545
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.982	5.982	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	126.490	14.656	111.834
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	28.496	28.496	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
totale oneri	160.967	49.134	111.834
Totale (E) (E20-E21)	34.991	105.280	- 70.289

Imposte

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
26	Imposte (*)	46.989	-	20	-	36	-	72	-	47.117

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
Imposte (*)	47.117	- 2.543	49.659

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	CEV	CEV_Rett	CONS_PD_SUD	CONS_PD_SUD_Rett	ATO	ATO_Rett	Consolidato
		2021								2021
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 94.639	25	48	- 25	41	-	1.050	-	- 93.500

La modifica all'applicazione del metodo del patrimonio netto ha determinato il passaggio diretto del maggior valore della partecipazione allo stato patrimoniale, per cui il risultato della capogruppo differirà sempre dal risultato consolidato per la sommatoria degli utili/perdite registrate dalle partecipate. Il prospetto seguente evidenzia le cause che hanno portato alla variazione del risultato di gruppo rispetto a quello della capogruppo.

Effetto su avanzo consolidato					
	Rivalutazione a conto economico della capogruppo				-
	Sommatoria degli utili delle società consolidate				1.139
	Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				1.139
	Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
	Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				1.139

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 93.500	- 129.925	36.425

Il peggioramento del risultato d'esercizio è dovuto principalmente alla perdita rilevata dalla Capogruppo nel proprio bilancio, così come relazionato nella nota integrativa allegata al rendiconto.

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	CEV	Quota	CONS_PD_SUD	Quota	ATO	Quota	Consolidato
		2021		0,080%		2,050%		0,501%		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	1.111.221		5.871.218,00		-		-		1.115.918,33
a	prestiti obbligazionari	-		-		-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	verso banche e tesoriere	1.111.221	1.111.221	5.871.218,00	4,697	-		-		1.115.918,33
d	verso altri finanziatori	-		-		-		-		-
2	Debiti verso fornitori	-		-		-		-		-
3	Acconti	-		-		-		-		-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-		-		-		-
b	altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	imprese controllate	-		-		-		-		-
d	imprese partecipate	-		-		-		-		-
e	altri soggetti	-		-		-		-		-
5	Altri debiti	-		-		-		-		-
a	tributari	-		-		-		-		-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-		-		-		-		-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		-		-		-		-
d	altri	-		-		-		-		-
TOTALE DEBITI (D)		1.111.221		5.871.218		-		-		1.115.918

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ATO	CEV	CONS_PD_SUD	Totale
Compenso amministratori	25.240,02	-	86.500,00	-	111.740,02
Compenso revisori	8.536,52	5.000,00	-	36.400,00	49.936,52
Compenso sindaci	-	-	8.000,00	-	8.000,00
Totale	33.776,54	5.000,00	94.500,00	36.400,00	169.676,54

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ATO	CEV	CONS_PD_SUD	TOTALE
N. Dipendenti	17,00	4,00	8,00	-	29,00
Dirigenti	-	-	-	-	-
Quadri	5,00	-	-	Dati	5,00
Impiegati	5,00	-	-	non	5,00
Operai	5,00	-	-	comunicati	5,00
Non classificati	2,00	4,00	8,00	-	14,00

Effetti dell'inclusione nell'area di consolidamento di nuovi soggetti

Le modifiche apportate dal DM 11 agosto 2017 al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) hanno determinato l'ampliamento del perimetro di consolidamento per rappresentare fatti o operazioni relativi a soggetti che prima non risultavano contabilizzati poiché non rilevanti (come meglio dettagliato nella relativa deliberazione di Giunta).

In particolare si è determinata l'introduzione dei seguenti soggetti:

- Consorzio Padova Sud

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2021 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentanti per l'anno 2020 in quanto la partecipata non aveva fornito i dati di bilancio (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2020 per quel periodo oltretutto dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2021 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2021 bil. + rettifiche
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	9,00	9,00
Totale immobilizzazioni immateriali			9,00	9,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	598,00	598,00
	2.1	Terreni	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	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	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	598,00	598,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali			598,00	598,00
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	138,00	138,00
Totale immobilizzazioni finanziarie			138,00	138,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			745,00	745,00

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2021 bil. + rettifiche
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<i>Crediti (2)</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	-	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	37.777,00	37.777,00
	4	Altri Crediti	10.266,00	10.266,00
	a	<i>verso l'erario</i>	6.931,00	6.931,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	3.335,00	3.335,00
		Totale crediti	48.043,00	48.043,00
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	-	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	42.988,00	42.988,00
	3	Denaro e valori in cassa	7,00	7,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	42.995,00	42.995,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	91.038,00	91.038,00
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	27,00	27,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	27,00	27,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.810,00	91.810,00

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	
		2021	2021
			bil. + rettifiche
		A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	15.414,00	-
II	Riserve	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
	<i>Riserve da consolidamento</i>	-	4.339,00
	<i>Riserve da arrotondamento</i>	1,00	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	41,00	41,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 11.075,00	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.381,00	4.381,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	17.077,00	17.077,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		17.077,00	17.077,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	
		2021	2021
			bil. + rettifiche
		D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	-	-
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>	-	-
2	Debiti verso fornitori	19.001,00	19.001,00
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	-
5	Altri debiti	51.351,00	51.351,00
a	<i>tributari</i>	3.461,00	3.461,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	47.890,00	47.890,00
TOTALE DEBITI (D)		70.352,00	70.352,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		91.810,00	91.810,00
		91.810,00	91.810,00
		CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-

		CONTO ECONOMICO	2021	2021 bil. + rettifiche
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		4.921,00	4.921,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		4.921,00	4.921,00
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		6.151,00	6.151,00
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.072,00	11.072,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		25,00	25,00
10	Prestazioni di servizi		8.760,00	8.760,00
11	Utilizzo beni di terzi		646,00	646,00
12	Trasferimenti e contributi		-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-
13	Personale		283,00	283,00
14	Ammortamenti e svalutazioni		202,00	202,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		29,00	29,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		173,00	173,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-
16	Accantonamenti per rischi		-	-
17	Altri accantonamenti		-	-
18	Oneri diversi di gestione		1.384,00	1.384,00
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.300,00	11.300,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 228,00	- 228,00

		CONTO ECONOMICO	2021	2021 bil. + rettifiche
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2,00	2,00	2,00
		Totale proventi finanziari	2,00	2,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
		Totale oneri finanziari	-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2,00	2,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	303,00	303,00	303,00
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>	68,00	68,00	68,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	235,00	235,00	235,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
		Totale proventi straordinari	303,00	303,00
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
		Totale oneri straordinari	-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	303,00	303,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	77,00	77,00
26	Imposte (*)	36,00	36,00	36,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	41,00	41,00	41,00