



CITTA' DI ALBISOLA SUPERIORE
Provincia di SAVONA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 43 Reg. Delib.

N. ____ Reg. Public.

OGGETTO: Bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore – approvazione.

L'anno Duemilaventidue addì Sei del mese di Ottobre alle ore 18:00, presso il Golf Club Albisola ASD di via Poggi snc, località Carpineto ad Albisola Superiore, previa consegna degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio comunale in seduta ordinaria pubblica.

Alla trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

Presenti

Assenti

GARBARINI MAURIZIO

SCARONE STEFANIA

OTTONELLO LUCA

GAMBETTA ROBERTO

POGGI SIMONA

BRIZZO SARA

SPRIO CALOGERO

SCALA ROMINA

ROSSI CARLO

BULDRINI ENRICA

ERRIU DAVIDE

D'ANGELO CHIARA

BERTA ANDREA

BACCINO MARINO

PROTO LUCA

BUZIO ROBERTO

CORONA PIETRO

Partecipa il Segretario Generale COLANGELO Avv. Giulia. E' assente giustificata: SCARONE Stefania. Il Sindaco Maurizio GARBARINI, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione la pratica indicata in oggetto.



CITTA' DI ALBISOLA SUPERIORE
Provincia di SAVONA

La pratica in oggetto viene illustrata dal Funzionario incaricato di P.O. Responsabile Settore Risorse Finanziarie Dott.ssa Elisa Boidi.

Interviene il Consigliere Baccino Marino.

Il resoconto di quanto sopra è riportato integralmente nella registrazione audio ai sensi dell'art. 59, comma 4, del regolamento del Consiglio comunale.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

- Il c. 1 dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 ai sensi del quale il Comune di Albisola Superiore è tenuto a predisporre il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo D. Lgs. 118/2011;
- il c. 2 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, il quale specifica che il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, e deve essere approvato, ai sensi della lett. c) del c. 1 dell'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 entro il 30 settembre successivo all'anno cui si riferisce;

Richiamato il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011, il quale fornisce indicazioni pratiche relativamente ai passaggi operativi e tecnico contabili per la predisposizione del bilancio consolidato degli enti locali e dei suoi allegati, disponendo altresì che, per quanto non specificatamente previsto nello stesso, è possibile prendere a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

Considerato che la Giunta comunale, con deliberazione n. 150 del 18/08/2022, ha:

- o approvato l'elenco degli organismi ricompresi nel GAP del Comune di Albisola Superiore, riferito all'esercizio 2021, di seguito riportato:

Ente/ Società	Quota partecipazione	Classificazione	Legame	Rilevanza
Albisola Servizi S.r.l.	100,00000%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	8,86000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI



CITTA' DI ALBISOLA SUPERIORE
Provincia di SAVONA

Ente/ Società	Quota partecipazione	Classificazione	Legame	Rilevanza
TPL Linea S.r.l.	0,81800%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	4,43000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.)	SI
IRE S.p.a.	0,01710%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI

- approvato l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore, riferito all'esercizio 2021, di seguito riportato:

Ente/ Società	Quota partecipazione	Classificazione	Metodo consolidamento	Consolidamento tramite gruppo
Albisola Servizi S.r.l.	100,00000%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Integrale	NO
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	8,86000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Proporzionale	NO
TPL Linea S.r.l.	0,81800%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Proporzionale	NO
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	4,43000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Proporzionale	NO
IRE S.p.a.	0,01710%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Proporzionale	NO

Richiamata la deliberazione del Consiglio comunale n. 34 del 18/08/2022 che ha approvato il rendiconto 2021 del Comune di Albisola Superiore, ricomprendente lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'ente oggetto di consolidamento con i bilanci degli organismi partecipati, le cui principali grandezze sono di seguito ripiegate:



CITTA' DI ALBISOLA SUPERIORE
Provincia di SAVONA

STATO PATRIMONIALE DEL COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE AL 31.12.2021

ATTIVO		PASSIVO	
Crediti vs partecipanti	0,00	Fondo di dotazione	21.619.821,09
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	33.129.902,76
Immobilizzazioni materiali	44.879.151,38	Fondi per rischi ed oneri	79.056,60
Immobilizzazioni finanziarie	3.409.934,97	TFR	0,00
Attivo circolante	3.793.627,09	Debiti	5.570.502,29
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	13.303.251,79
TOTALE DELL'ATTIVO	52.082.713,44	TOTALE DEL PASSIVO	52.082.713,44

CONTO ECONOMICO DEL COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE 2021

Componenti positivi	12.108.607,29
Componenti negativi	11.127.035,40
Risultato della gestione	981.571,89
Proventi ed oneri finanziari	33.544,22
Proventi ed oneri straordinari	1.356.645,20
Rettifiche di valore di attività finanziarie	46.458,15
Imposte sul reddito	179.005,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.239.214,16

Recepita la documentazione costituente il bilancio consolidato del Comune di Albisola Superiore, allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, articolata in:

- o Conto economico consolidato e Stato patrimoniale consolidato (Allegato A)
- o Relazione sulla gestione consolidata (Allegato B) comprendente la nota integrativa e relative appendici (Allegato C)

Vista la relazione dei Revisori dei Conti, redatta ai sensi di quanto previsto dall'art. 239 del D.lgs. 267/2000 e dall'art. 11bis del D.lgs. 118/2011;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal Funzionario incaricato di Posizione organizzativa responsabile del Settore Risorse finanziarie;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Funzionario incaricato di Posizione organizzativa responsabile del Settore Risorse finanziarie;

Dato atto che la pratica in oggetto è stata esaminata nella seduta delle Commissioni Consiliari congiunte del 3.10.2022;

Con n. 12 voti favorevoli e n. 4 contrari (Baccino Marino, Proto Luca, Buzio Roberto, Corona Pietro) resi ai sensi di legge dai Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA



CITTA' DI ALBISOLA SUPERIORE
Provincia di SAVONA

- di approvare il bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, composto da:
 - o Conto economico consolidato e Stato patrimoniale consolidato (Allegato A)
 - o Relazione sulla gestione consolidata (Allegato B) comprendente la nota integrativa e relative appendici (Allegato C)
- di inserire sul portale BDAP gli schemi di bilancio consolidato anno 2021

Successivamente, con voti unanimi resi ai sensi di legge,

DELIBERA

di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 134 c. 4 del D.lgs. n. 267 del 18.8.2000.



CITTA' DI ALBISOLA SUPERIORE
Provincia di SAVONA

Deliberazione di Consiglio Comunale 43/2022

Approvato e sottoscritto

IL SINDACO
Maurizio Garbarini

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Giulia Colangelo

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.460.539,10	7.163.544,98		
2	Proventi da fondi perequativi	193.345,66	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.988.864,53	2.842.676,65		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.589.362,18	2.533.391,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	399.502,35	34.242,57		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	275.043,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.358.738,80	2.900.509,23	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	378.826,99	254.817,07		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17,72	35,44		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.979.894,09	2.645.656,72		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-17,47	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	103,31	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.394,81	10.367,17	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	862.349,36	810.818,78	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione (A)		13.877.214,79	13.728.020,12		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	409.620,16	350.736,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.278.815,54	5.349.321,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	304.624,68	251.695,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	512.854,76	598.341,80		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	511.564,52	596.783,32		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.290,24	1.558,48		
13	Personale	4.532.803,96	4.679.939,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	942.645,28	959.458,43	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	56.630,62	45.937,13	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	879.164,05	908.746,33	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.850,61	4.774,97	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.953,74	14.386,29	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	22.988,47	154.861,90	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	60.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	877.412,56	820.043,13	B14	B14
totale componenti negativi della gestione (B)		12.876.811,67	13.238.785,18		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.000.403,12	489.234,94		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	80.706,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	80.706,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	159,42	80,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		80.865,42	80,87		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	56.726,49	74.196,81	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	56.684,86	71.649,62		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	41,63	2.547,19		
Totale oneri finanziari		56.726,49	74.196,81		
totale proventi ed oneri finanziari (C)		24.138,93	-74.115,94		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	47.185,07	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	18.544,48	2,31	D19	D19
totale rettifiche (D)		28.640,59	-2,31		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	2.515.451,71	1.145.415,26	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	402.521,40	130.771,90		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.783.750,40	411.384,01		
c	<i>Plusvalenze attive e insussistenze del passivo</i>	260.585,75	597.507,35		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.752,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	68.594,16	0,00		
totale proventi straordinari		2.515.451,71	1.145.415,26		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	1.211.939,87	3.291.034,48	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.100.783,42	3.287.096,66		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	156,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	111.156,45	3.781,82		E21d
totale oneri straordinari		1.211.939,87	3.291.034,48		
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		1.303.511,84	-2.145.619,22		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.356.694,48	-1.730.502,53		
26	Imposte	235.907,79	223.040,31	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.120.786,69	-1.953.542,84	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.120.786,69	-1.953.542,84		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
I	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00			
I		B) IMMOBILIZZAZIONI					
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI	
	1	costi di impianto e di ampliamento	19.557,63	29.866,13	BI1	BI1	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.120,42	7.377,93	BI3	BI3	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.759,54	1.653,22	BI4	BI4	
	5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.375,55	17.658,08	BI6	BI6	
	9	altre	365.405,83	301.007,42	BI7	BI7	
		Totale immobilizzazioni immateriali	400.218,97	357.562,78			
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
	1	Beni demaniali	6.306.572,69	5.772.488,86			
	11	Terreni	7.000,64	7.000,64			
	12	Fabbricati	225.826,17	9.515,89			
	13	Infrastrutture	5.827.915,64	5.262.223,95			
	19	Altri beni demaniali	245.830,24	493.748,38			
	III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.525.639,96	12.232.057,35		
		21	Terreni	3.589.378,00	3.580.079,18	BI11	BI11
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
	22	Fabbricati	4.987.502,28	5.263.622,26			
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00				
23	Impianti e macchinari	343.674,95	384.073,37	BI12	BI12		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00				
24	Attrezzature industriali e commerciali	79.541,46	127.252,47	BI13	BI13		
25	Mezzi di trasporto	150.263,56	207.413,55				
26	Macchine per ufficio e hardware	26.164,16	193.166,26				
27	Mobili e arredi	12.957,88	22.785,05				
28	Infrastrutture	2.325.638,90	2.325.231,25				
299	Altri beni materiali	10.518,77	128.433,96				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.674.172,74	28.612.207,55	BI15	BI15		
	Totale immobilizzazioni materiali	48.506.385,39	46.616.753,76				
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
	1	Partecipazioni in	134.217,66	72.718,55	BI11	BI11	
	a	imprese controllate	26.503,00	10,91	BI11a	BI11a	
	b	imprese partecipate	107.502,02	727,07	BI11b	BI11b	
	c	altri soggetti	212,64	71.980,57			
	2	Crediti verso	7.130,86	7.130,69	BI12	BI12	
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a	
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b	
	d	altri soggetti	7.130,86	7.130,69	BI12c BI12d	BI12d	
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	141.348,52	79.849,24				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.047.952,88	47.054.165,78				
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE					
		<u>Rimanenze</u>	108.867,18	103.930,91	CI	CI	
	Totale rimanenze	108.867,18	103.930,91				
II		<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	1.033.130,93	0,00			
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00			
	b	Altri crediti da tributi	1.033.130,93	0,00			
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.858.342,07	1.600.907,93			
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.809.023,63	1.559.842,48			
	b	imprese controllate	0,00	0,00		CI2	
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3	
	d	verso altri soggetti	49.318,44	41.065,45			
3	Verso clienti ed utenti	1.130.736,43	1.246.147,78	CI1	CI1		
4	Altri Crediti	123.034,54	808.967,83	CI5	CI5		
a	verso l'erario	31.863,07	51.066,33				
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	515.353,65				
c	altri	91.171,47	242.547,85				
	Totale crediti	4.145.243,97	3.656.023,54				
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3	
	2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00				
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1		Conto di tesoreria	0,00	265.468,85		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	265.468,85		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	865.919,77	1.051.586,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	1.561,20	1.285,09	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	867.480,97	1.318.340,37		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.121.592,12	5.078.294,82		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	17,22	0,00	D	D
2		Risconti attivi	22.879,68	18.531,03	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.896,90	18.531,03		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.192.441,90	52.150.991,63		

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

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	21.619.821,09		AI	AI
II		Riserve	11.284.508,80			
	b	da capitale	1.040.951,16		AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	2.899.506,39			
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	e	indisponibili e per i beni culturali	6.306.572,69			
	f	altre riserve indisponibili	118.387,74			
		altre riserve disponibili	919.090,82			
III		Risultato economico dell'esercizio	2.120.786,69		AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-1.895.253,55		AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00			
		Totale Patrimonio netto di gruppo	33.129.863,03	31.059.249,04		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	33.129.863,03	31.059.249,04		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		per imposte	161.917,55	181.804,23	B2	B2
3		altri	93.146,12	77.240,05	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	255.063,67	259.044,28		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	290.429,60	255.696,98	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	290.429,60	255.696,98		
		D) DEBITI ⁽¹⁾				
1		Debiti da finanziamento	1.585.440,29	1.260.403,12		
a		prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b		v/ altre amministrazioni pubbliche	18.926,22	18.926,22		
c		verso banche e tesoriere	1.115.718,35	550.766,15	D4	D3 e D4
d		verso altri finanziatori	450.795,72	690.710,75	D5	
2		Debiti verso fornitori	3.055.177,38	4.678.064,15	D7	D6
3		Acconti	220,06	233,14	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	448.736,80	357.718,43		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b		altre amministrazioni pubbliche	79.651,74	30.640,82		
c		imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d		imprese partecipate	6.160,00	0,00	D10	D9
e		altri soggetti	362.925,06	327.077,61		
5		altri debiti	1.856.888,50	1.026.688,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	126.356,66	155.901,87		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	241.185,87	161.808,08		
c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d		altri	1.489.345,97	708.978,62		
		TOTALE DEBITI (D)	6.946.463,03	7.323.107,41		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi	198.064,46	195.627,63	E	E
		Risconti passivi	13.372.558,11	13.058.266,29	E	E
1		Contributi agli investimenti	9.458.492,99	9.173.902,96		
a		da altre amministrazioni pubbliche	9.414.575,77	9.127.800,51		
b		da altri soggetti	43.917,22	46.102,45		
2		Concessioni pluriennali	29.400,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	3.884.665,12	3.884.363,33		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.570.622,57	13.253.893,92		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.192.441,90	52.150.991,63		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.958.825,67	2.732.044,05		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	904,07	929,89		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	78.412,33	75.752,54		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	3.430,16	3.430,15		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.041.572,23	2.812.156,63		

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
I		Fondo di dotazione	21.619.821,09	21.619.821,09	AI	AI
II		Riserve	11.284.508,80	15.096.835,43		
	b	da capitale	1.040.951,16	1.040.951,16	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	2.899.506,39	2.989.181,85		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	e	indisponibili e per i beni culturali	6.306.572,69	10.944.725,92		
	f	altre riserve indisponibili	118.387,74	121.976,50		
		altre riserve disponibili	919.090,82	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	2.120.786,69	-1.953.542,84	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-1.895.253,55	-3.703.864,64	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	33.129.863,03	31.059.249,04		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	33.129.863,03	31.059.249,04		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		per imposte	161.917,55	181.804,23	B2	B2
3		altri	93.146,12	77.240,05	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	255.063,67	259.044,28		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	290.429,60	255.696,98	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	290.429,60	255.696,98		
		D) DEBITI ⁽¹⁾				
1		Debiti da finanziamento	1.585.440,29	1.260.403,12		
a		prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b		v/ altre amministrazioni pubbliche	18.926,22	18.926,22		
c		verso banche e tesoriere	1.115.718,35	550.766,15	D4	D3 e D4
d		verso altri finanziatori	450.795,72	690.710,75	D5	
2		Debiti verso fornitori	3.055.177,38	4.678.064,15	D7	D6
3		Acconti	220,06	233,14	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	448.736,80	357.718,43		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b		altre amministrazioni pubbliche	79.651,74	30.640,82		
c		imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d		imprese partecipate	6.160,00	0,00	D10	D9
e		altri soggetti	362.925,06	327.077,61		
5		altri debiti	1.856.888,50	1.026.688,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	126.356,66	155.901,87		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	241.185,87	161.808,08		
c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d		altri	1.489.345,97	708.978,62		
		TOTALE DEBITI (D)	6.946.463,03	7.323.107,41		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi	198.064,46	195.627,63	E	E
		Risconti passivi	13.372.558,11	13.058.266,29	E	E
1		Contributi agli investimenti	9.458.492,99	9.173.902,96		
a		da altre amministrazioni pubbliche	9.414.575,77	9.127.800,51		
b		da altri soggetti	43.917,22	46.102,45		
2		Concessioni pluriennali	29.400,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	3.884.665,12	3.884.363,33		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.570.622,57	13.253.893,92		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.192.441,90	52.150.991,63		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.958.825,67	2.732.044,05		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	904,07	929,89		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	78.412,33	75.752,54		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	3.430,16	3.430,15		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.041.572,23	2.812.156,63		

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

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

Bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Albisola Superiore

Relazione sulla gestione consolidata

Premessa

L'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 dispone che agli schemi di conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato sia allegata la relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa.

Il presente documento, dopo aver evidenziato i presupposti e la finalità del bilancio consolidato nell'ambito delle amministrazioni pubbliche, illustra l'articolazione e le caratteristiche del gruppo presieduto dal Comune di Albisola Superiore e descrive la composizione e l'evoluzione delle grandezze patrimoniali ed economiche al 31.12.2021.

Con documento dedicato è stata predisposta la Nota integrativa al bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Albisola Superiore, che riporta i contenuti previsti dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

A. Presupposti e finalità del bilancio consolidato degli enti pubblici

Secondo quanto evidenziato dalla Corte dei conti nella Relazione 2021 al Parlamento sugli organismi partecipati dagli enti territoriali, al fine di monitorare l'impatto delle gestioni esternalizzate sui conti delle amministrazioni partecipanti (e comunque dei rapporti di partecipazione in società o altri organismi) appare di assoluto rilievo la redazione del bilancio consolidato. Con deliberazione n. 16/2020 INPR, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, nel formulare le Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, aveva peraltro premesso che il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è lo strumento preordinato a dare piena evidenza alla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente e della complessiva attività svolta dallo stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative. *"Esso rappresenta – unitamente all'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale su cui il predetto documento contabile si fonda – un obiettivo centrale del d.lgs. n. 118/2011, come integrato e corretto dal d.lgs. n. 126/2014"*.

La magistratura contabile ha più volte ricordato come l'introduzione e l'impiego del bilancio consolidato trovi corrispondenza nella normativa comunitaria, in particolare con quanto previsto dalla direttiva n. 2011/85/UE. Tale disposizione raccomanda agli Stati membri di dotarsi di sistemi di contabilità pubblica che coprano in modo completo e uniforme tutti i sottosettori dell'amministrazione pubblica e contengano le informazioni necessarie per generare dati fondati sul principio di competenza. Nelle premesse della suddetta direttiva (punti 24 e 25) si rileva in particolare quanto segue: *"(24) Un numero significativo di Stati membri ha registrato un consistente decentramento in materia di bilancio, con la devoluzione di poteri di bilancio ad amministrazioni subnazionali. Il ruolo spettante a tali amministrazioni subnazionali nel garantire il rispetto del PSC è quindi notevolmente cresciuto e occorre prestare particolare attenzione nel garantire che tutti i*

sottosettori dell'amministrazione pubblica siano debitamente coperti dagli obblighi e dalle procedure previste nei quadri di bilancio nazionali, in particolare ma non esclusivamente in tali Stati membri.

(25) Per promuovere efficacemente la disciplina di bilancio e la sostenibilità delle finanze pubbliche, occorre che i quadri di bilancio riguardino tali finanze nella loro totalità. Per questa ragione è opportuno riservare particolare attenzione alle operazioni di organismi e fondi dell'amministrazione pubblica che non rientrano nei bilanci ordinari a livello di sottosettori che hanno un impatto immediato o a medio termine sulle posizioni di bilancio degli Stati membri. La loro incidenza combinata sui saldi e il debito dell'amministrazione pubblica dovrebbe essere presentata nel quadro dei processi di bilancio annuali e dei piani di bilancio a medio termine."

Il D. Lgs. 118/2011 ha recepito e disciplinato la predisposizione del bilancio consolidato nell'ambito degli enti territoriali; nell'allegato 4/4 del decreto, ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" si specifica come tale documento rappresenti "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". Secondo le intenzioni del legislatore nazionale, il bilancio consolidato degli enti territoriali 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.

B. Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Albisola Superiore

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (in seguito GAP) del Comune di Albisola Superiore è stato da ultimo definito con deliberazione della Giunta comunale n. 150 del 18/08/2022.

Nei prospetti che seguono, si riportano gli organismi ricompresi nel GAP e nel perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore.

- Gruppo Amministrazione Pubblica -

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Albisola Servizi S.r.l.	01553090091	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	100,00000%	

Relazione sulla gestione consolidata al 31.12.2021 – Comune di Albisola Superiore

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida- mento
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	01199390095/9 2040230093	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	8,86000%	
TPL Linea S.r.l.	01556040093/	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	0,81800%	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	01783570094/	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.)	Si	Si	4,43000%	
IRE S.p.a.	02264880994	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	0,01710%	

- Perimetro di consolidamento -

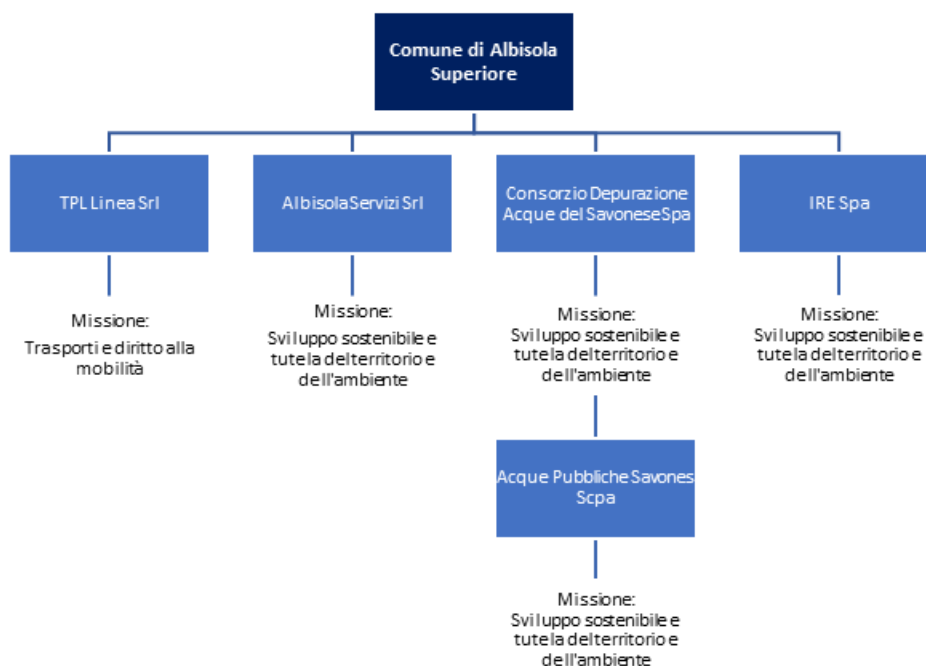
Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Albisola Servizi S.r.l.	01553090091	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	100,00000%	2021	Integrale
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	01199390095	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	8,86000%	2021	Proporzionale
TPL Linea S.r.l.	01556040093	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	0,81800%	2021	Proporzionale
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	01783570094	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	4,43000%	2020	Proporzionale
IRE S.p.a.	0226488099 4	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	0,01710%	2020	Proporzionale

Quadro riepilogativo degli organismi partecipati

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Albisola Servizi S.r.l.	100,00000%	128.593,00	128.592,00	54.203,00
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	8,86000%	3.050.920,00	34.434.767,00	-1.257.981,00
TPL Linea S.r.l.	0,81800%	95.991,00	11.706.268,89	41.529,96
Acque Pubbliche	4,43000%	49.022,50	103.554,76	-150.930,00

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Savonesi S.c.p.a.				
IRE S.p.a.	0,01710%	426,00	2.202.050,00	4.682,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
-	-	-	-	-

Nel grafico sotto è riportata l'articolazione del perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore con l'indicazione, per ogni organismo aggregato, della corrispondente missione di bilancio cui è riconducibile l'attività svolta dallo stesso.



C. La situazione patrimoniale ed economica di gruppo al 31.12.2021

Le grandezze patrimoniali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	400.218,97	357.562,78	42.656,19
Immobilizzazioni Materiali	48.506.385,39	46.616.753,76	1.889.631,63
Immobilizzazioni Finanziarie	141.348,52	79.849,24	61.499,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.047.952,88	47.054.165,78	1.993.787,10
Rimanenze	108.867,18	103.930,91	4.936,27
Crediti	4.145.243,97	3.656.023,54	489.220,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	867.480,97	1.318.340,37	-450.859,40
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.121.592,12	5.078.294,82	43.297,30
RATEI E RISCOINTI (D)	22.896,90	18.531,03	4.365,87

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE DELL'ATTIVO	54.192.441,90	52.150.991,63	2.041.450,27

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	33.129.863,03	31.059.249,04	2.070.613,99
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	255.063,67	259.044,28	-3.980,61
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	290.429,60	255.696,98	34.732,62
DEBITI (D)	6.946.463,03	7.323.107,41	-376.644,38
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	13.570.622,57	13.253.893,92	316.728,65
TOTALE DEL PASSIVO	54.192.441,90	52.150.991,63	2.041.450,27
CONTI D'ORDINE	3.041.572,23	2.812.156,63	229.415,60

Le voci patrimoniali in dettaglio

Immobilizzazioni immateriali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	19.557,63	29.866,13
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.120,42	7.377,93
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.759,54	1.653,22
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.375,55	17.658,08
9	Altre	365.405,83	301.007,42
	Totale immobilizzazioni immateriali	400.218,97	357.562,78

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni immateriali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	0,00	0,00%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	3.649,38	0,91%

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni immateriali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Albisola Servizi S.r.l.	15.922,00	3,98%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	379.964,03	94,94%
IRE S.p.a.	5,34	0,00%
TPL Linea S.r.l.	678,22	0,17%

Immobilizzazioni materiali

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	6.306.572,6	5.772.488,8
			9	6
	1.1	Terreni	7.000,64	7.000,64
	1.2	Fabbricati	225.826,17	9.515,89
	1.3	Infrastrutture	5.827.915,6	5.262.223,9
			4	5
	1.9	Altri beni demaniali	245.830,24	493.748,38
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	11.525.639,96	12.232.057,3
			96	5
	2.1	Terreni	3.589.378,0	3.580.079,1
			0	8
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	4.987.502,2	5.263.622,2
			8	6
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	343.674,95	384.073,37
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.541,46	127.252,47
	2.5	Mezzi di trasporto	150.263,56	207.413,55
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.164,16	193.166,26
	2.7	Mobili e arredi	12.957,88	22.785,05
	2.8	Infrastrutture	2.325.638,9	2.325.231,25
			0	
	2.99	Altri beni materiali	10.518,77	128.433,96
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.674.172,7	28.612.207,4
			4	55
		Totale immobilizzazioni materiali	48.506.385,39	46.616.753,76

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni materiali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	44.879.151,38	92,52%

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni materiali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	2.003,21	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	200.826,00	0,41%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	3.310.137,03	6,82%
IRE S.p.a.	392,83	0,00%
TPL Linea S.r.l.	113.874,94	0,23%

Immobilizzazioni finanziarie

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	134.217,66	72.718,55
a	<i>imprese controllate</i>	26.503,00	10,91
b	<i>imprese partecipate</i>	107.502,02	727,07
c	<i>altri soggetti</i>	212,64	71.980,57
2	Crediti verso	7.130,86	7.130,69
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	7.130,86	7.130,69
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	141.348,52	79.849,24

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni finanziarie consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	129.661,58	91,73%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	0,00%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	11.678,10	8,26%
IRE S.p.a.	0,17	0,00%
TPL Linea S.r.l.	8,67	0,01%

Attivo circolante

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>	108.867,18	103.930,91

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Totale	108.867,18	103.930,91
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.033.130,93	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.033.130,93	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.858.342,07	1.600.907,93
a	verso amministrazioni pubbliche	1.809.023,63	1.559.842,48
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	49.318,44	41.065,45
3	Verso clienti ed utenti	1.130.736,43	1.246.147,78
4	Altri Crediti	123.034,54	808.967,83
a	verso l'erario	31.863,07	51.066,33
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	515.353,65
c	altri	91.171,47	242.547,85
	Totale crediti	4.145.243,97	3.656.023,54
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	0,00	265.468,85
a	Istituto tesoriere	0,00	265.468,85
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	865.919,77	1.051.586,43
3	Denaro e valori in cassa	1.561,20	1.285,09
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	867.480,97	1.318.340,37
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.121.592,12	5.078.294,82

Incidenza dei singoli organismi sul totale dell'attivo circolante consolidato

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	3.700.712,09	72,26%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	9.570,13	0,19%
Albisola Servizi S.r.l.	238.226,00	4,65%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	1.002.955,89	19,58%
IRE S.p.a.	1.021,61	0,02%
TPL Linea S.r.l.	169.106,40	3,30%

Ratei e risconti attivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	17,22	0,00
2	Risconti attivi	22.879,68	18.531,03
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	22.896,90	18.531,03

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti attivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	0,00	0,00%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	35,40	0,15%
Albisola Servizi S.r.l.	2.981,00	13,02%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	19.478,53	85,07%
IRE S.p.a.	17,22	0,08%
TPL Linea S.r.l.	384,75	1,68%

Fondo rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	161.917,55	181.804,23
3	altri	93.146,12	77.240,05
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	255.063,67	259.044,28
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	290.429,60	255.696,98

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei fondi rischi e oneri consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	79.056,60	30,99%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	0,00%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	161.539,77	63,33%
IRE S.p.a.	4,28	0,00%
TPL Linea S.r.l.	14.463,02	5,67%

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei TFR consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	0,00	0,00%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	97.071,00	33,42%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	154.888,75	53,33%
IRE S.p.a.	178,21	0,06%
TPL Linea S.r.l.	38.291,64	13,18%

Debiti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.585.440,29	1.260.403,12
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	18.926,22	18.926,22
c	verso banche e tesoriere	1.115.718,35	550.766,15
d	verso altri finanziatori	450.795,72	690.710,75
2	Debiti verso fornitori	3.055.177,38	4.678.064,15
3	Acconti	220,06	233,14
4	Debiti per trasferimenti e contributi	448.736,80	357.718,43
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	79.651,74	30.640,82
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	6.160,00	0,00
e	altri soggetti	362.925,06	327.077,61
5	altri debiti	1.856.888,50	1.026.688,57
a	tributari	126.356,66	155.901,87
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	241.185,87	161.808,08
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	1.489.345,97	708.978,62
	TOTALE DEBITI (D)	6.946.463,03	7.323.107,41

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei debiti consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	5.255.123,89	75,65%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	10.501,16	0,15%
Albisola Servizi S.r.l.	453.535,16	6,53%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	1.143.391,23	16,46%
IRE S.p.a.	820,72	0,01%
TPL Linea S.r.l.	83.090,87	1,20%

Ratei e risconti passivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	198.064,46	195.627,63
II	Risconti passivi	13.372.558,11	13.058.266,29
1	Contributi agli investimenti	9.458.492,99	9.173.902,96
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.414.575,77	9.127.800,51
b	da altri soggetti	43.917,22	46.102,45
2	Concessioni pluriennali	29.400,00	0,00
3	Altri risconti passivi	3.884.665,12	3.884.363,33
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.570.622,57	13.253.893,92

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti passivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	13.303.251,79	98,03%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	155,11	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	1.165,00	0,01%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	213.487,82	1,57%
IRE S.p.a.	58,25	0,00%
TPL Linea S.r.l.	52.504,60	0,39%

Conti d'ordine

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.958.825,67	2.732.044,05
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	904,07	929,89
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	78.412,33	75.752,54
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.430,16	3.430,15
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.041.572,23	2.812.156,63

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei conti d'ordine consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	2.958.825,67	97,28%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei conti d'ordine consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	0,00%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	79.456,24	2,61%
IRE S.p.a.	0,00	0,00%
TPL Linea S.r.l.	3.290,32	0,11%

Le grandezze economiche

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.877.214,79	13.728.020,12	149.194,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.876.811,67	13.238.785,18	-361.973,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.000.403,12	489.234,94	511.168,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	24.138,93	-74.115,94	98.254,87
<i>Proventi finanziari</i>	80.865,42	80,87	80.784,55
<i>Oneri finanziari</i>	56.726,49	74.196,81	-17.470,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	28.640,59	-2,31	28.642,90
<i>Rivalutazioni</i>	47.185,07	0,00	47.185,07
<i>Svalutazioni</i>	18.544,48	2,31	18.542,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.303.511,84	-2.145.619,22	3.449.131,06
<i>Proventi straordinari</i>	2.515.451,71	1.145.415,26	1.370.036,45
<i>Oneri straordinari</i>	1.211.939,87	3.291.034,48	-2.079.094,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.356.694,48	-1.730.502,53	4.087.197,01
Imposte	235.907,79	223.040,31	12.867,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.120.786,69	-1.953.542,84	4.074.329,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.120.786,69	-1.953.542,84	4.074.329,53
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le voci economiche in dettaglio

Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	7.460.539,10	7.163.544,98
2	Proventi da fondi perequativi	193.345,66	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.988.864,53	2.842.676,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.589.362,18	2.533.391,08
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	399.502,35	34.242,57
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	275.043,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.358.738,80	2.900.509,23
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	378.826,99	254.817,07
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17,72	35,44
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.979.894,09	2.645.656,72
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-17,47	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	103,31
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	13.394,81	10.367,17
8	Altri ricavi e proventi diversi	862.349,36	810.818,78
	Totale componenti positivi della gestione A)	13.877.214,79	13.728.020,12

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato dei componenti positivi della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	12.095.787,93	87,16%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	16,26	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	234.266,00	1,69%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	1.322.789,82	9,53%
IRE S.p.a.	988,33	0,01%
TPL Linea S.r.l.	223.366,45	1,61%

Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	409.620,16	350.736,20
10	Prestazioni di servizi	5.278.815,54	5.349.321,67
11	Utilizzo beni di terzi	304.624,68	251.695,80
12	Trasferimenti e contributi	512.854,76	598.341,80
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	511.564,52	596.783,32
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.290,24	1.558,48
13	Personale	4.532.803,96	4.679.939,96
14	Ammortamenti e svalutazioni	942.645,28	959.458,43
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	56.630,62	45.937,13
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	879.164,05	908.746,33
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.850,61	4.774,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.953,74	14.386,29
16	Accantonamenti per rischi	22.988,47	154.861,90
17	Altri accantonamenti	0,00	60.000,00
18	Oneri diversi di gestione	877.412,56	820.043,13
totale componenti negativi della gestione B)		12.876.811,67	13.238.785,18

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato dei componenti negativi della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	8.642.232,29	67,11%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	8.798,44	0,07%
Albisola Servizi S.r.l.	2.594.179,94	20,15%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	1.405.842,35	10,92%
IRE S.p.a.	968,74	0,01%
TPL Linea S.r.l.	224.789,91	1,75%

Componenti della gestione finanziaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			

Relazione sulla gestione consolidata al 31.12.2021 – Comune di Albisola Superiore

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
19	Proventi da partecipazioni	80.706,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	80.706,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	159,42	80,87
	Totale proventi finanziari	80.865,42	80,87
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	56.726,49	74.196,81
a	<i>Interessi passivi</i>	56.684,86	71.649,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	41,63	2.547,19
	Totale oneri finanziari	56.726,49	74.196,81
	totale (C)	24.138,93	-74.115,94
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	47.185,07	0,00
23	Svalutazioni	18.544,48	2,31
	totale (D)	28.640,59	-2,31

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato del saldo finanziario della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	33.544,22	138,96%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	-1,15	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	-1.214,00	-5,03%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	-7.965,14	-33,00%
IRE S.p.a.	-5,96	-0,02%
TPL Linea S.r.l.	-219,04	-0,91%

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato delle rettifiche di valore di attività finanziarie

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	46.458,15	162,21%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	0,00%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	-17.806,65	-62,17%
IRE S.p.a.	-10,91	-0,04%
TPL Linea S.r.l.	0,00	0,00%

Componenti della gestione straordinaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	402.521,40	130.771,90
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.783.750,40	411.384,01
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	260.585,75	597.507,35
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	5.752,00
e	Altri proventi straordinari	68.594,16	0,00
	totale proventi	2.515.451,71	1.145.415,26
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.100.783,42	3.287.096,66
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	156,00
d	Altri oneri straordinari	111.156,45	3.781,82
	totale oneri	1.211.939,87	3.291.034,48
	Totale (E)	1.303.511,84	-2.145.619,22

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato della gestione straordinaria

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Albisola Superiore	1.301.817,51	99,87%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00%
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	0,00%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	0,00%
IRE S.p.a.	-5,39	0,00%
TPL Linea S.r.l.	1.699,72	0,13%

D. Prospetti di raccordo del Patrimonio netto e del Conto economico della capogruppo con i valori consolidati

- Patrimonio Netto –

	Patrimonio netto consolidato (a)	Patrimonio netto della capogruppo (b)	Variazioni (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	21.619.821,09	21.619.821,09	0,00
Riserve	11.284.508,80	11.166.121,06	118.387,74
da capitale	1.040.951,16	1.040.951,16	0,00
da permessi di costruire	2.899.506,39	2.899.506,39	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.306.572,69	6.306.572,69	0,00
altre riserve indisponibili	118.387,74	0,00	118.387,74
altre riserve disponibili	919.090,82	919.090,82	0,00

	Patrimonio netto consolidato (a)	Patrimonio netto della capogruppo (b)	Variazioni (a-b)
Risultato economico dell'esercizio	2.120.786,69	2.239.214,16	-118.427,47
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.895.253,55	-1.895.253,55	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	33.129.863,03	33.129.902,76	-39,73
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.129.863,03	33.129.902,76	-39,73

La determinazione del Patrimonio netto di pertinenza di terzi, composto dal Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi e dal "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" ha seguito le nuove modalità di rappresentazione introdotte con il DM 1 settembre 2021 ed è stato valorizzato secondo le indicazioni previste dai punti 96-102 del Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

Le variazioni che si sono determinate tra il patrimonio netto del Comune di Albisola Superiore ed il patrimonio netto consolidato derivano dal processo di consolidamento dei conti, che comporta l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo e l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; a ciò si aggiunge il riflesso economico derivante dal consolidamento del risultato economico di gruppo, determinato al netto delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la variazione delle riserve, si riportano i riflessi derivanti dalle differenze di consolidamento tra i valori delle partecipazioni finanziarie iscritte nel bilancio della capogruppo e la quota di patrimonio netto dei singoli organismi, al netto del risultato di esercizio 2021:

Organismo	Valore partecipazione a bilancio	Valore PN 2021 al netto risultato d'esercizio	Differenza
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	4.343,39	11.273,67	-6.930,28
Albisola Servizi S.r.l.	128.593,00	74.389,00	54.204,00
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	3.050.920,00	3.162.377,47	-111.457,47
IRE S.p.a.	426,00	375,75	50,25
TPL Linea S.r.l.	95.991,00	95.417,56	573,44

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio delle operazioni che determinano la variazione del Patrimonio Netto della Capogruppo:

Dettaglio variazione Patrimonio netto di gruppo

altre riserve indisponibili		118.387,74
	<i>di cui differenza consolidamento APS</i>	6.930,28
	<i>di cui differenza consolidamento Consorzio depurazione acque</i>	111.457,47
	<i>di cui arrotondamento</i>	0,01
Impatto Risultato economico consolidato dell'esercizio	-	118.427,47
	<i>di cui risultato economico APS</i>	6.686,18
	<i>di cui risultato economico Albisola Servizi</i>	54.203,00
	<i>di cui risultato economico Consorzio depurazione acque</i>	111.457,11
	<i>di cui risultato economico IRE</i>	0,79
	<i>di cui risultato economico TPL Linea</i>	339,72
	<i>di cui differenza di consolidamento Albisola Servizi</i>	54.204,00
	<i>di cui differenza di consolidamento IRE</i>	50,25
	<i>di cui differenza di consolidamento TPL Linea</i>	573,44
TOTALE VARIAZIONE PN CAPOGRUPPO - PN CONSOLIDATO	-	39,73

- Conto economico –

Nel prospetto che segue si raffrontano i principali aggregati del conto economico dell'ente capogruppo con i corrispondenti valori del bilancio consolidato.

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.877.214,79	12.108.607,29	1.768.607,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.876.811,67	11.127.035,40	1.749.776,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.000.403,12	981.571,89	18.831,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	24.138,93	33.544,22	-9.405,29
<i>Proventi finanziari</i>	80.865,42	80.706,00	159,42
<i>Oneri finanziari</i>	56.726,49	47.161,78	9.564,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	28.640,59	46.458,15	-17.817,56
<i>Rivalutazioni</i>	47.185,07	47.185,07	0,00
<i>Svalutazioni</i>	18.544,48	726,92	17.817,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.303.511,84	1.356.645,20	-53.133,36
<i>Proventi straordinari</i>	2.515.451,71	2.513.751,95	1.699,76
<i>Oneri straordinari</i>	1.211.939,87	1.157.106,75	54.833,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.356.694,48	2.418.219,46	-61.524,98
<i>Imposte</i>	235.907,79	179.005,30	56.902,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.120.786,69	2.239.214,16	-118.427,47
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

E. Evoluzione della gestione ed accadimenti successivi alla data di riferimento del bilancio consolidato

L'emergenza pandemica iniziata nel corso del 2020, pur avendo interessato anche l'esercizio 2021 oggetto di consolidamento, ha lasciato progressivamente spazio a misure di rilancio introdotte a livello centrale attraverso il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, i cui effetti potranno dispiegarsi nei prossimi anni, sia a livello dell'ente capogruppo che degli organismi partecipati. A condizionare negativamente le prospettive di ripresa si registrano le tensioni internazionali esplose a partire dal febbraio 2022, che hanno determinato un'impennata dei prezzi delle fonti energetiche e conseguentemente hanno generato una forte tensione inflattiva che potrà condizionare gli equilibri economici e finanziari di tutti gli organismi del gruppo.

Sul fronte interno, si registra l'approvazione del Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021 (L. 118/2022) che contiene un'espressa delega al Governo per l'adozione di uno o più decreti legislativi finalizzati al riordino della materia dei servizi pubblici locali di rilevanza economica, anche tramite l'adozione di un apposito testo unico; occorrerà pertanto monitorare l'evoluzione normativa che caratterizzerà tale ambito di intervento al fine valutare gli effetti sulle modalità di organizzazione dei servizi degli organismi appartenenti al GAP e verificarne l'impatto dal punto di vista economico, patrimoniale e finanziario.

Alla data di predisposizione della presente relazione, Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 18/08/2022 l'ente ha assentito all'acquisto dal Comune di Vado Ligure, anche in adempimento degli oneri previsti dall'art. 5 del Decreto Legislativo 19 Agosto 2016, n. 175 e s.m.i., di n. 1.000 azioni del capitale sociale della Soc. "S.A.T. – Servizi Ambientali Territoriali S.p.A.", per l'importo di Euro 2.280,00, corrispondenti allo 0,01811544% del capitale sociale, acquisizione finalizzata, previa svolgimento della dovuta istruttoria, all'affidamento "in house providing" da parte della Provincia di Savona in qualità di Ente di Governo dell'area omogenea del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani (RSU) per il bacino di affidamento provinciale al quale il Comune di Albisola Superiore appartiene.

La società partecipate S.A.T. spa rientrerà nel GAP del prossimo bilancio consolidato.

**Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2021 del Comune di Albisola Superiore
redatta ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011**

Premessa

- riferimenti normativi e adempimenti dell'ente -

Ai sensi del c. 1 dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 il Comune di Albisola Superiore è tenuto a predisporre il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dagli articoli 11bis – 11quinquies del D. Lgs. 118/2011 e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo D. Lgs. 118/2011.

Il c. 2 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 specifica che il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, e deve essere approvato, ai sensi della lett. c) del c. 1 dell'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 entro il 30 settembre successivo all'anno cui si riferisce.

- definizione GAP e Perimetro di consolidamento -

Gli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato definiscono i presupposti normativi ed operativi per individuare gli organismi da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito GAP) e nel Perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore, suddividendoli nelle seguenti fattispecie:

- Enti strumentali controllati
- Enti strumentali partecipati
- Società controllate
- Società partecipate

Il Comune di Albisola Superiore ha definito il proprio GAP e perimetro di consolidamento relativo al Bilancio consolidato al 31.12.2021 con deliberazione di Giunta comunale n. 150 del 18/08/2022.

- direttive e procedure adottate -

Il Principio contabile applicato fornisce indicazioni operative in merito al percorso di predisposizione del bilancio consolidato; in tal senso, l'ente capogruppo è tenuto a:

- a) comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco Perimetro che sono comprese nel proprio bilancio consolidato;
- b) trasmettere a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- c) impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Le direttive da impartire riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato;
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato; in particolare è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:
 - a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011;
- 3) le istruzioni e le linee guida necessarie per adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti dal Principio contabile applicato, se non in contrasto con la disciplina civilistica.

Con comunicazioni di posta elettronica, il Comune di Albisola Superiore ha inoltrato le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2021 agli organismi ricompresi nel proprio perimetro di consolidamento, richiedendo puntuale riscontro in merito alle informazioni ed ai dati necessari per la predisposizione del documento contabile di gruppo. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo della documentazione pervenuta all'ente capogruppo a seguito dell'invio delle direttive e della richiesta di trasmissione delle informazioni rilevanti:

Ente/ Società	Trasmissione bilancio 2021	Trasmissione bilancio 2021 riclassificato	Indicazioni rapporti infragruppo	Trasmissione informazioni integrative	Note
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Si	Si	Si	Si	
Albisola Servizi S.r.l.	Si	Si	Si	Si	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Si	Si	Si	Si	
IRE S.p.a.	Si	Si	Si	Si	
TPL Linea S.r.l.	Si	Si	Si	Si	

Nel caso di mancata trasmissione della documentazione riepilogata in tabella da parte degli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente capogruppo, al fine di rispettare la tempistica di redazione e approvazione prevista dal legislatore, ha provveduto in proprio, sulla base del materiale effettivamente disponibile, a ricercare e rielaborare le informazioni necessarie alla

predisposizione del bilancio consolidato; quando non è stato possibile effettuare tale intervento integrativo, è stata inserita specifica nota circa l'indisponibilità dei dati.

- contenuti della nota integrativa -

Il punto 5 del Principio contabile applicato (All. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) indica i contenuti che la Nota integrativa al bilancio consolidato deve trattare. In conformità a tale indicazione, di seguito si riportano i dati e le informazioni esplicative relative al Bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Albisola Superiore.

A. I criteri di valutazione applicati

Le disposizioni normative e di prassi prevedono che il Bilancio consolidato del Comune di Albisola Superiore sia predisposto secondo gli schemi e le indicazioni di cui al D. Lgs. 118/2011 valevoli per l'ente capogruppo. Il punto 4.1 del Principio contabile applicato dispone tuttavia che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In considerazione della peculiarità dell'attività svolta dall'ente capogruppo, delle modalità di implementazione della contabilità economico patrimoniale e delle caratteristiche operative del Comune di Albisola Superiore, il processo di aggregazione dei bilanci degli organismi partecipati, in particolare quando corrispondenti a società di capitali, ha recepito, nel rispetto degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011, i dati contabili mantenendo i criteri applicati dagli stessi organismi, seguendo un approccio finalizzato a garantire la rappresentazione veritiera e corretta delle grandezze contabili del gruppo. In parallelo a tale approccio, attraverso le direttive inviate agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'ente capogruppo ha in ogni caso segnalato i criteri di valutazione previsti dal Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; sempre nell'ambito delle direttive, sono stati inviati i prospetti per la riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dal D. Lgs. 118/2011, prevedendo un raccordo puntuale tra le voci del bilancio civilistico e quelle contenute nei suddetti schemi, ed indicando, nei casi di non piena corrispondenza, le alternative per una corretta rilevazione secondo i principi di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Nel caso di mancata riclassificazione dei bilanci da parte degli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente capogruppo ha provveduto, sulla base delle informazioni rese disponibili, ad effettuare direttamente la riclassificazione nel rispetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011.

Eventuali disallineamenti nei valori relativi ai rapporti infragruppo, dovuti all'applicazione di differenti criteri di valutazione e rilevazione contabile, vengono affrontati attraverso

l'applicazione di scritture di pre-consolidamento, come indicato nell'appendice tecnica al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Nell'Appendice A della presente Nota integrativa, sono riportati, a fini informativi, i criteri di valutazione adottati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

B. La composizione del GAP e del Perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore

L'elenco Gap del Comune di Albisola Superiore, riferito all'esercizio 2021, risulta composto dai seguenti organismi:

Ente/ Società	Sede	Quota partecipazi one	Classificazion e	Legame	Rilevanza	Note
Albisola Servizi S.r.l.	VIA LINO SAETTONE, 108, 17011 ALBISOLA SUPERIORE (SV)	100,00000%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	VIA CARAVAGGI O N. 1 17100 SAVONA (SV)	8,86000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
TPL Linea S.r.l.	VIA VALLETTA S. CRISTOFORO N. 3r 17100 SAVONA (SV)	0,81800%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	VIA CARAVAGGI O N. 1 17100 SAVONA (SV)	4,43000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.)	SI	
IRE S.p.a.	Via Peschiera N. 16 16122 GENOVA (GE)	0,01710%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	

Ente/ Società	Sede	Quota partecipazioni	Classificazioni	Legame	Rilevanza	Note

Il perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore, riferito all'esercizio 2021, risulta composto dai seguenti organismi:

Ente/ Società	Quota partecipazioni	Classificazione	Missione corrispondente	Metodo consolidamento	Consolidamento tramite Gruppo
Albisola Servizi S.r.l.	100,00000%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Integrale	NO
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	8,86000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO
TPL Linea S.r.l.	0,81800%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Trasporti e diritto alla mobilità	Proporzionale	NO
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	4,43000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO
IRE S.p.a.	0,01710%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO

Il metodo di consolidamento integrale prevede l'aggregazione voce per voce del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro per l'intero importo delle voci contabili.

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione voce per voce del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro per un importo delle voci contabili proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo.

C. Gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Albisola Superiore

C.1 - ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.

Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione indiretta in Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., per il tramite di Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a..

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Albisola Superiore in Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. al 31.12.2021 è pari al 4,43000%.

L'attività di Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a., sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione servizio idrico integrato.

L'ambito di operatività di Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Albisola Superiore attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2020 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.:

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	82.378,85	107.286,00	-24.907,15	-23,22%
Immobilizzazioni materiali	45.219,18	20.830,00	24.389,18	117,09%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Attivo circolante	216.029,97	335.031,00	-119.001,03	-35,52%
Ratei e risconti attivi	799,00	0,00	799,00	N.R.
TOTALE DELL'ATTIVO	344.427,00	463.147,00	-118.720,00	-25,63%
Patrimonio netto	103.554,76	254.485,00	-150.930,24	-59,31%
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	N.R.
TFR	0,00	0,00	0,00	N.R.
Debiti	237.371,00	207.792,00	29.579,00	14,23%
Ratei e risconti passivi	3.501,24	870,00	2.631,24	302,44%
TOTALE DEL PASSIVO	344.427,00	463.147,00	-118.720,00	-25,63%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	367,00	0,00	367,00	N.R.
Altri ricavi diversi	0,00	2.001,00	-2.001,00	-100,00%
Costi per servizi	144.952,00	168.147,00	-23.195,00	-13,79%
Costi del personale	0,00	0,00	0,00	N.R.
Altri costi diversi	53.983,00	2.799,00	51.184,00	1828,65%
Risultato della gestione operativa	-198.568,00	-168.945,00	-29.623,00	-17,53%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Proventi ed oneri finanziari	-26,00	24,00	-50,00	- 208,33 %
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	0,00	-13.094,00	13.094,00	100,00 %
Imposte sul reddito	-47.664,00	-40.595,00	-7.069,00	-17,41%
Risultato di esercizio	-150.930,00	-141.420,00	-9.510,00	-6,72%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.2 - ALBISOLA SERVIZI S.R.L.

Albisola Servizi S.r.l., ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore, rientra tra le società controllate di cui all'art. 11 quater D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Albisola Servizi S.r.l..

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Albisola Superiore in Albisola Servizi S.r.l. al 31.12.2021 è pari al 100,00000%.

L'attività di Albisola Servizi S.r.l., sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione servizio di igiene ambientale.

L'ambito di operatività di Albisola Servizi S.r.l. è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Albisola Servizi S.r.l. viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Albisola Superiore attraverso l'applicazione del metodo Integrale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2020 e veniva consolidato con metodo integrale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Albisola Servizi S.r.l.:

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	15.922,00	24.380,00	-8.458,00	-34,69%
Immobilizzazioni materiali	200.826,00	261.326,00	-60.500,00	-23,15%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Attivo circolante	553.550,00	711.445,00	-157.895,00	-22,19%
Ratei e risconti attivi	2.981,00	3.780,00	-799,00	-21,14%
TOTALE DELL'ATTIVO	773.279,00	1.000.931,00	-227.652,00	-22,74%
Patrimonio netto	128.592,00	155.096,00	-26.504,00	- 17,09%
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	N.R.
TFR	97.071,00	78.125,00	18.946,00	24,25%
Debiti	546.451,00	758.949,00	-212.498,00	- 28,00%
Ratei e risconti passivi	1.165,00	8.761,00	-7.596,00	-

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
				86,70%
TOTALE DEL PASSIVO	773.279,00	1.000.931,00	-227.652,00	-22,74%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	2.717.095,00	2.601.086,00	116.009,00	4,46%
Altri ricavi diversi	16,00	152,00	-136,00	-89,47%
Costi per servizi	759.889,00	798.223,00	-38.334,00	-4,80%
Costi del personale	1.325.998,00	1.216.386,00	109.612,00	9,01%
Altri costi diversi	521.116,00	452.492,00	68.624,00	15,17%
Risultato della gestione operativa	110.108,00	134.137,00	-24.029,00	-17,91%
Proventi ed oneri finanziari	-1.214,00	-2.507,00	1.293,00	51,58%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	0,00	538,00	-538,00	- 100,00 %
Imposte sul reddito	54.691,00	31.462,00	23.229,00	73,83%
Risultato di esercizio	54.203,00	100.706,00	-46.503,00	-46,18%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.3 - CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE S.P.A.

Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a., ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a..

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Albisola Superiore in Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a. al 31.12.2021 è pari al 8,86000%.

L'attività di Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a., sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione servizi idrico integrato.

L'ambito di operatività di Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a. è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a. viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Albisola Superiore attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2020 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.:

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
--------------------	------	------	-------	--------

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	4.288.533,00	3.461.865,00	826.668,00	23,88%
Immobilizzazioni materiali	37.360.463,00	37.153.844,00	206.619,00	0,56%
Immobilizzazioni finanziarie	131.807,00	332.784,00	-200.977,00	-60,39%
Attivo circolante	11.320.206,00	11.484.281,00	-164.075,00	-1,43%
Ratei e risconti attivi	219.848,00	161.845,00	58.003,00	35,84%
TOTALE DELL'ATTIVO	53.320.857,00	52.594.619,00	726.238,00	1,38%
Patrimonio netto	34.434.767,00	35.692.627,00	-1.257.860,00	-3,52%
Fondi per rischi ed oneri	1.823.248,00	2.046.086,00	-222.838,00	-10,89%
TFR	1.748.180,00	1.538.255,00	209.925,00	13,65%
Debiti	12.905.093,00	10.731.549,00	2.173.544,00	20,25%
Ratei e risconti passivi	2.409.569,00	2.586.102,00	-176.533,00	-6,83%
TOTALE DEL PASSIVO	53.320.857,00	52.594.619,00	726.238,00	1,38%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	14.650.386,00	14.416.181,00	234.205,00	1,62%
Altri ricavi diversi	300.035,00	231.364,00	68.671,00	29,68%
Costi per servizi	6.463.042,00	5.501.560,00	961.482,00	17,48%
Costi del personale	4.619.347,00	4.105.541,00	513.806,00	12,51%
Altri costi diversi	4.784.744,00	5.963.622,00	-1.178.878,00	-19,77%
Risultato della gestione operativa	-916.712,00	-923.178,00	6.466,00	0,70%
Proventi ed oneri finanziari	-89.900,00	-114.383,00	24.483,00	21,40%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-200.978,00	0,00	-200.978,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	N.R.
Imposte sul reddito	50.391,00	133.093,00	-82.702,00	-62,14%
Risultato di esercizio	-1.257.981,00	-1.170.654,00	-87.327,00	-7,46%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.4 - IRE S.P.A.

IRE S.p.a., ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in IRE S.p.a..

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Albisola Superiore in IRE S.p.a. al 31.12.2021 è pari al 0,01710%.

L'attività di IRE S.p.a., sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: riqualificazione, gestione, valorizzazione e sviluppo della dotazione infrastrutturale della Liguria, al fine di favorire l'avvio e la realizzazione di nuovi progetti infrastrutturali; interventi nell'ambito del settore energetico; attività di ricerca e monitoraggio nei settori del recupero edilizio e urbano,

dei lavori pubblici e del sistema abitativo; attività di reperimento di finanziamenti europei e nazionali.

L'ambito di operatività di IRE S.p.a. è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

IRE S.p.a. viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Albisola Superiore attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2020 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di IRE S.p.a.:

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	31.257,00	39.059,00	-7.802,00	-19,97%
Immobilizzazioni materiali	2.297.204,00	2.319.881,00	-22.677,00	-0,98%
Immobilizzazioni finanziarie	1.001,00	64.830,00	-63.829,00	-98,46%
Attivo circolante	5.979.281,00	6.850.435,00	-871.154,00	-12,72%
Ratei e risconti attivi	100.711,00	124.789,00	-24.078,00	-19,29%
TOTALE DELL'ATTIVO	8.409.454,00	9.398.994,00	-989.540,00	-10,53%
Patrimonio netto	2.202.050,00	2.193.666,00	8.384,00	0,38%
Fondi per rischi ed oneri	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00%
TFR	1.042.184,00	1.093.621,00	-51.437,00	-4,70%
Debiti	4.799.531,00	5.761.287,00	-961.756,00	-16,69%
Ratei e risconti passivi	340.689,00	325.420,00	15.269,00	4,69%
TOTALE DEL PASSIVO	8.409.454,00	9.398.994,00	-989.540,00	-10,53%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	5.720.651,00	5.009.113,00	711.538,00	14,20%
Altri ricavi diversi	88.704,00	869.288,00	-780.584,00	-89,80%
Costi per servizi	2.873.576,00	3.046.056,00	-172.480,00	-5,66%
Costi del personale	2.572.211,00	2.599.119,00	-26.908,00	-1,04%
Altri costi diversi	219.371,00	208.016,00	11.355,00	5,46%
Risultato della gestione operativa	144.197,00	25.210,00	118.987,00	471,98%
Proventi ed oneri finanziari	-34.858,00	-38.285,00	3.427,00	8,95%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-63.829,00	-13.525,00	-50.304,00	-371,93%
Proventi ed oneri straordinari	-31.486,00	41.295,00	-72.781,00	-176,25%
Imposte sul reddito	9.342,00	6.000,00	3.342,00	55,70%
Risultato di esercizio	4.682,00	8.695,00	-4.013,00	-46,15%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.5 - TPL LINEA S.R.L.

TPL Linea S.r.l., ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021 del Comune di Albisola Superiore, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in TPL Linea S.r.l..

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Albisola Superiore in TPL Linea S.r.l. al 31.12.2021 è pari al 0,81800%.

L'attività di TPL Linea S.r.l., sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione trasporto pubblico locale.

L'ambito di operatività di TPL Linea S.r.l. è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Trasporti e diritto alla mobilità.

TPL Linea S.r.l. viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Albisola Superiore attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2020 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di TPL Linea S.r.l.:

Stato patrimoniale	2021	2020	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	82.911,57	30.279,00	52.632,57	173,83%
Immobilizzazioni materiali	13.921.141,57	14.946.568,00	-1.025.426,43	-6,86%
Immobilizzazioni finanziarie	1.060,00	1.060,00	0,00	0,00%
Attivo circolante	20.679.806,00	18.515.716,00	2.164.090,00	11,69%
Ratei e risconti attivi	47.035,93	47.704,00	-668,07	-1,40%
TOTALE DELL'ATTIVO	34.731.955,07	33.541.327,00	1.190.628,07	3,55%
Patrimonio netto	11.706.268,89	11.260.162,00	446.106,89	3,96%
Fondi per rischi ed oneri	1.768.094,95	2.170.755,00	-402.660,05	-18,55%
TFR	4.681.129,58	5.023.910,00	-342.780,42	-6,82%
Debiti	10.157.807,00	8.595.548,00	1.562.259,00	18,18%
Ratei e risconti passivi	6.418.654,65	6.490.952,00	-72.297,35	-1,11%
TOTALE DEL PASSIVO	34.731.955,07	33.541.327,00	1.190.628,07	3,55%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	21.550.481,35	19.304.683,00	2.245.798,35	11,63%
Altri ricavi diversi	5.773.190,99	6.143.708,00	-370.517,01	-6,03%
Costi per servizi	2.772.607,69	2.046.438,00	726.169,69	35,48%
Costi del personale	17.674.108,37	15.789.059,00	1.885.049,37	11,94%
Altri costi diversi	7.033.948,55	6.344.106,00	689.842,55	10,87%
Risultato della gestione operativa	-156.992,27	1.268.788,00	-1.425.780,27	-112,37%
Proventi ed oneri finanziari	-26.777,64	-25.467,00	-1.310,64	-5,15%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	207.790,00	-355.608,00	563.398,00	158,43%

Conto economico	2021	2020	diff.	var. %
Imposte sul reddito	-17.509,87	-17.509,00	-0,87	0,00%
Risultato di esercizio	41.529,96	905.222,00	-863.692,04	-95,41%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

D. Impatto e rapporti con gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

- Esternalizzazioni e incidenza sui ricavi -

Nella tabella che segue si riporta l'incidenza dei ricavi imputabili all'ente capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri di ciascun organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento; il dato riferito ai ricavi imputabili all'ente capogruppo è stato ricavato dalle informazioni relative alle operazioni infragruppo:

Nome organismo	Ricavi propri (lett. A) CE	Ricavi da capogruppo	Incidenza %	% consolidamento	Note
Albisola Servizi S.r.l.	2.717.111,00	2.482.845,00	91,38%	100,00000%	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	14.950.421,00	20.507,00	0,14%	8,86000%	
TPL Linea S.r.l.	27.323.672,34	17.260,91	0,06%	0,81800%	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	367,00	0,00	0,00%	4,43000%	
IRE S.p.a.	5.809.355,00	0,00	0,00%	0,01710%	

- Spese di personale -

Nella tabella che segue si riportano le indicazioni relative alle spese di personale sostenute dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Nome organismo	Spese personale (lett. B13 CE)	N. dipendenti	Spesa media	Incidenza % Spesa personale*	% consolidamento
Comune di Albisola Superiore	2.652.503,39	60	44.208,39	23,84%	100,00000%
Albisola Servizi S.r.l.	1.325.998,00	32	41.437,44	50,86%	100,00000%
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	4.619.347,00	75	61.591,29	29,11%	8,86000%
TPL Linea S.r.l.	17.674.108,37	408	43.318,89	64,31%	0,81800%
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0	n.d.	0,00%	4,43000%
IRE S.p.a.	2.572.211,00	39	65.954,13	45,40%	0,01710%

* il valore fa riferimento all'incidenza che hanno le spese di personale sul totale dei costi operativi di ogni singolo organismo

- Ripiano perdite a carico dell'ente capogruppo -

Esercizio 2019	0,00	Non ricorre la fattispecie
Esercizio 2020	0,00	Non ricorre la fattispecie
Esercizio 2021	0,00	Non ricorre la fattispecie

E. Informazioni sui valori del bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Albisola Superiore

Il bilancio consolidato al 31.12.2021 del Comune di Albisola Superiore è stato predisposto attraverso l'aggregazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento con quello dell'ente capogruppo. Nel caso di consolidamento integrale, si considera l'intero valore delle singole voci di bilancio; le eventuali quote di pertinenza di terzi del risultato di esercizio e del patrimonio netto sono evidenziate nelle corrispondenti voci contenute nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. Nel caso di consolidamento proporzionale, il valore delle voci di bilancio degli organismi ricompresi nel perimetro è aggregato in base alla quota detenuta dall'ente capogruppo.

Lo schema di bilancio consolidato 2021 ha recepito le modifiche previste dal DM 1 settembre 2021 che ha introdotto degli aggiornamenti riguardanti la nuova articolazione delle voci che compongono il Patrimonio Netto e le modalità di rappresentazione del Risultato di esercizio e del Patrimonio Netto di pertinenza di terzi.

Il bilancio consolidato presenta i riflessi economici e patrimoniali delle operazioni che i componenti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Pertanto, nell'ambito del processo di aggregazione occorre eliminare le operazioni e i saldi reciproci derivanti dai rapporti infragruppo. Tale intervento comporta il confronto tra i valori indicati dai diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; in caso di disallineamenti tra i saldi reciproci, vengono approfondite le motivazioni alla base delle discordanze; quando tali discordanze derivano dall'adozione di differenti criteri di rilevazione contabile o di valutazione, si applicano scritture di pre-consolidamento al fine di garantire l'uniformità sostanziale dei bilanci oggetto di aggregazione. Nell'**Appendice B** sono riportate tutte le scritture di pre-consolidamento e di rettifica dei rapporti infragruppo applicate per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Albisola Superiore.

- Differenza di consolidamento -

Tra le operazioni di rettifica apportate nel corso del processo di consolidamento, rientrano:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

Tali interventi di rettifica hanno determinato una differenza di consolidamento complessiva pari a -63.560,06.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio della differenza di consolidamento che si è determinata a seguito dell'aggregazione dei bilanci; nell'Appendice B sono riportate le scritture di rettifica che hanno recepito la differenza di consolidamento.

Partecipata	Capogruppo	% part. proprietaria	% consolidamento	Valore partecipazione della proprietaria	Patrimonio netto (al netto del risultato economico esercizio)	Differenza di consolidamento
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	50,00000%	4,43000%	4.343,39	11.273,67	-6.930,28
Albisola Servizi S.r.l.	Comune di Albisola Superiore	100,00000%	100,00000%	128.593,00	74.389,00	54.204,00
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Comune di Albisola Superiore	8,86000%	8,86000%	3.050.920,00	3.162.377,47	-111.457,47
IRE S.p.a.	Comune di Albisola Superiore	0,01710%	0,01710%	426,00	375,75	50,25
TPL Linea S.r.l.	Comune di Albisola Superiore	0,81800%	0,81800%	95.991,00	95.417,56	573,44
TOTALI				3.324.952,50	3.343.833,45	-63.560,06

La rilevazione delle differenze di consolidamento, di cui si riporta il dettaglio nell'appendice B, ha tenuto conto di quanto indicato nei paragrafi 54 – 60 del Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del Patrimonio Netto".

All'origine delle differenze di consolidamento, vi sono i criteri attraverso cui il Comune di Albisola Superiore ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie del proprio attivo patrimoniale, le partecipazioni negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; di seguito si riepilogano i criteri adottati:

Organismo	Criterio di rilevazione	Voce di conto patrimoniale	Valore rilevato al 31.12.2021	Note
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	<i>Altro</i>	Imprese partecipate	49.022,50	<i>Il valore della partecipazione è stato svalutato dalla controllante diretta (Consorzio depurazione acque) a seguito delle</i>

Organismo	Criterio di rilevazione	Voce di conto patrimoniale	Valore rilevato al 31.12.2021	Note
				<i>perdite conseguite negli esercizi precedenti</i>
Albisola Servizi S.r.l.	<i>Patrimonio netto</i>	Imprese controllate	128.593,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	<i>Patrimonio netto</i>	Imprese partecipate	3.050.920,00	
IRE S.p.a.	<i>Patrimonio netto</i>	Imprese partecipate	426,00	
TPL Linea S.r.l.	<i>Patrimonio netto</i>	Imprese partecipate	95.991,00	

- I rapporti di credito debito tra capogruppo ed organismi del perimetro -

Nell'ambito della procedura di elaborazione del bilancio consolidato, sono stati ripresi i rapporti di credito debito tra l'ente capogruppo e gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, già oggetto di analisi in sede di predisposizione del rendiconto 2021. Nel prospetto che segue, si riporta il confronto tra i valori considerati nel bilancio consolidato, oggetto di operazioni di rettifica, e quelli riscontrati in fase di rendiconto.

Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>
Comune di Albisola Superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune di Albisola Superiore	92.915,00	315.324,00	92.915,00	315.324,00
Albisola Servizi S.r.l.	315.324,00	92.915,00	315.324,00	92.915,00
Comune di Albisola Superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune di Albisola Superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
IRE S.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune di Albisola Superiore	0,00	6.650,01	0,00	6.650,01
TPL Linea S.r.l.	6.650,01	0,00	6.650,01	0,00

- I valori del bilancio consolidato del Comune di Albisola Superiore –

Nei prospetti che seguono si riportano i valori delle macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico consolidato per gli esercizi 2021 e 2020 e se ne evidenziano le differenze.

Nota integrativa al Bilancio consolidato al 31.12.2021 – Comune di Albisola Superiore

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	400.218,97	357.562,78	42.656,19	11,93%
Immobilizzazioni materiali	48.506.385,39	46.616.753,76	1.889.631,63	4,05%
Immobilizzazioni finanziarie	141.348,52	79.849,24	61.499,28	77,02%
Attivo circolante	5.121.592,12	5.078.294,82	43.297,30	0,85%
Ratei e risconti attivi	22.896,90	18.531,03	4.365,87	23,56%
TOTALE DELL'ATTIVO	54.192.441,90	52.150.991,63	2.041.450,27	3,91%
Patrimonio netto	33.129.863,03	31.059.249,04	2.070.613,99	6,67%
Fondi per rischi ed oneri	255.063,67	259.044,28	-3.980,61	-1,54%
TFR	290.429,60	255.696,98	34.732,62	13,58%
Debiti	6.946.463,03	7.323.107,41	-376.644,38	-5,14%
Ratei e risconti passivi	13.570.622,57	13.253.893,92	316.728,65	2,39%
TOTALE DEL PASSIVO	54.192.441,90	52.150.991,63	2.041.450,27	3,91%

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	13.001.488,09	12.906.730,86	94.757,23	0,73%
Altri ricavi diversi	875.726,70	821.289,26	54.437,44	6,63%
Costi per servizi	5.278.815,54	5.349.321,67	-70.506,13	-1,32%
Costi del personale	4.532.803,96	4.679.939,96	-147.136,00	-3,14%
Altri costi diversi	3.065.192,17	3.209.523,55	-144.331,38	-4,50%
Risultato della gestione operativa	1.000.403,12	489.234,94	511.168,18	104,48%
Proventi ed oneri finanziari	24.138,93	-74.115,94	98.254,87	132,57%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	28.640,59	-2,31	28.642,90	1239952,38 %
Proventi ed oneri straordinari	1.303.511,84	-2.145.619,22	3.449.131,06	160,75%
Imposte sul reddito	235.907,79	223.040,31	12.867,48	5,77%
Risultato di esercizio	2.120.786,69	-1.953.542,84	4.074.329,53	208,56%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4, dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011

Al fine di cogliere le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci economiche e patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, nell'**Appendice C** è riportato il prospetto di dettaglio, per singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento, dei saldi delle macrovoci ricavabili dai rispettivi bilanci; per ogni saldo viene indicato l'impatto sul bilancio di gruppo, ponderato per la quota di consolidamento.

- Informazioni specifiche previste dal punto 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 -

Ammontare dei crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non ricorre la fattispecie

Ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Organismo	Importo	Specifica
Comune di Albisola Superiore	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	1.447.372,72	Quote capitale mutui
IRE S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Il prospetto che segue riporta i conti d'ordine evidenziati dai singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; la colonna specifiche contiene indicazioni circa l'eventuale presenza di garanzie reali su beni di organismi ricompresi nel perimetro a fronte della contrazione di debiti.

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
Comune di Albisola Superiore	1) Impegni su esercizi futuri	2.958.825,67	re imputazioni impegni ed impegni pluriennali
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a	0,00	

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
	amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Albisola Servizi S.r.l.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	858.082,16	Fideiussioni per opere pubbliche
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	38.715,16	Garanzie fideiussione verso società concessionarie pubbliche (RFI e ANAS)
IRE S.p.a.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
	TPL Linea S.r.l.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
2) beni di terzi in uso		0,00	
3) beni dati in uso a terzi		110.522,00	Depositi fiduciari presso le rivendite
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		291.718,00	Rilascio polizze fideiussorie per servizi scuolabus
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	

Composizione "ratei e risconti"

Organismo	Importo Ratei attivi	Specifica
Comune di Albisola Superiore	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	100.711,00	La voce è composta prevalentemente da risconti di quote assicurative, dal risconto del canone pluriennale degli immobili del Comune di Genova oggetto di concessione amministrativa quindicennale alla Società, ed al rinvio di altri costi di competenza dell'esercizio successivo.

Organismo	Importo Ratei attivi	Specifica
TPL Linea S.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Risconti attivi	Specifica
Comune di Albisola Superiore	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	799,00	quote di pagamento anticipato rispetto alla maturazione su assicurazioni, noleggi e leasing di beni mobili
Albisola Servizi S.r.l.	2.981,00	€ 2,500 risconto su locazione immobile; € 481 risconto su canoni anticipati software
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	219.848,00	Principali voci: spese assicurative, polizze fideiussorie, contratti di assistenza, spese istruttoria mutuo
IRE S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	47.035,93	Prevalentemente tasso di possesso veicoli

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
Comune di Albisola Superiore	196.890,18	scritture extracontabili - salario accessorio - indennità speciali - progetto covid - indennità turno - ecc...
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	164,00	ratei su canone telefonico in maturazione
Albisola Servizi S.r.l.	1.165,00	ordinari ratei spese bancarie, diritti albo rifiuti, ecc
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	6.104,00	I ratei passivi sono composti principalmente da interessi passivi e spese bancarie di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nel 2021. I risconti passivi sono composti per Euro 6.984 da contributi in conto impianti relativi alle attrezzature "cella climatica" e "LIF-PIV" acquisite con il ramo d'azienda di IPS, che vengono portati pro-quota a conto economico in funzione della vita utile delle attrezzature stesse, e per il restante importo da ricavi di competenza dell'esercizio successivo compresi in fatture riscaldate

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
		nell'esercizio.
TPL Linea S.r.l.	117,99	n.d.

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altre PA	Specifica
Comune di Albisola Superiore	9.150.373,09	scrittura extra contabile - quota annuale contributi agli investimenti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	3.337,24	risconto relativo a credito d'imposta erariale su investimenti in beni strumentali nuovi, con affluenza a conto economico parametrata agli ammortamenti
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	2.406.553,00	Finanziamenti regionali a titolo gratuito per investimenti
IRE S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	6.214.455,28	In prevalenza contributi per autobus (5.566.815)

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altri soggetti	Specifica
Comune di Albisola Superiore	43.650,00	scrittura extra contabile - contributi agli investimenti da famiglie
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	3.016,00	Indennizzo assicurativo su impianto
IRE S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Concessioni pluriennali	Specifica
Comune di Albisola Superiore	29.400,00	concessioni cimiteriali
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	

Organismo	Importo Concessioni pluriennali	Specifica
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Altri risconti passivi	Specifica
Comune di Albisola Superiore	3.882.938,52	scritture extra per
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	334.585,00	<i>n.d.</i>
TPL Linea S.r.l.	204.081,38	Prevalentemente abbonamenti (173.229)

Composizione "altri accantonamenti"

Non ricorre la fattispecie

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari

Organismo	Importo interessi passivi	Specifica
Comune di Albisola Superiore	47.161,78	interessi mutui
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
Albisola Servizi S.r.l.	1.238,00	€ 1,054 interessi passivi su c/c bancari; € 179 int. Pass. Su mutui
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	91.267,00	Interessi su mutui

Organismo	Importo interessi passivi	Specifica
IRE S.p.a.	34.858,00	trattasi principalmente di interessi passivi su mutui ipotecari
TPL Linea S.r.l.	23.577,17	Interessi passivi su finanziamenti

Organismo	Importo altri oneri finanziari	Specifica
Comune di Albisola Superiore	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	31,00	oneri su ritardato pagamento bollette telefoniche
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	4.921,47	Sconti ed altri oneri finanziari

Composizione "proventi straordinari"

Organismo	Importo Proventi da permessi di costruire	Specifica
Comune di Albisola Superiore	402.521,40	permessi da costruire
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	0,00	

Organismo	Importo Proventi da trasferimenti in c/capitale	Specifica
Comune di Albisola Superiore	1.783.750,40	"euro 37.258 - Determinazione a contrarre, affidamento, accertamento ed impegno di spesa - Ing. Tiziano Bonora - svolgimento di incarico professionale per la progettazione euro 6.100 - Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: Contributo a seguito eventi metereologici 23 e 24 novembre 2019euro 244.000 - Accertamento re-

Organismo	Importo Proventi da trasferimenti in c/capitale	Specifica
		imputato dall'esercizio 2020: Contributo a seguito eventi metereologici 23 e 24/11/2019euro 1.493.823 - Accertamento re-imputato dall'esercizio 2020: Accertamento re-imputato dall'esercizio 2019euro 2.569 - Entrata sanzioni in materia di acustica previste dalla Legge Quadro n. 447-95"
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	0,00	

Organismo	Importo Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Specifica
Comune di Albisola Superiore	260.585,71	rettifiche riaccertamento residui
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	251,00	<i>n.d.</i>

Organismo	Importo Altri proventi straordinari	Specifica
Comune di Albisola Superiore	66.894,44	rettifiche su FCDE
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	207.790,00	Riduzione fondo esuberante e stralcio debiti prescritti
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	0,00	

Composizione "oneri straordinari"

Organismo	Importo Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Specifica
Comune di Albisola Superiore	1.045.950,30	rettifiche per riaccertamento residui
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	31.737,00	trattasi principalmente di costi di competenza esercizi precedenti o di insussistenza di ricavi registrati negli esercizi precedenti

Organismo	Importo Altri oneri straordinari	Specifica
Comune di Albisola Superiore	111.156,45	liquidazioni in conto capitale
Albisola Servizi S.r.l.	0,00	
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	0,00	
TPL Linea S.r.l.	0,00	
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	0,00	
IRE S.p.a.	0,00	

Compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo per duplicazione funzioni

Di seguito si attesta quanto richiesto dal paragrafo 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 che dispone che vengano indicati cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei

compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Organo	Importo cumulato	Specifica
Amministratori	0,00	
Organi di revisione/ Sindaci	0,00	

Strumenti finanziari derivati

Non ricorre la fattispecie

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 1/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE - ALBISOLA SERVIZI S.R.L.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE - ALBISOLA SERVIZI							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	12.281,00	-12.281,00	100,00000%	12.281,00	-12.281,00
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	80.634,00	-80.634,00	100,00000%	80.634,00	-80.634,00
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	315.324,00	315.324,00	100,00000%	315.324,00	315.324,00
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	A 4 a - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.818,00	12.818,00	100,00000%	12.818,00	12.818,00
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	2.482.845,00	-2.482.845,00	100,00000%	2.482.845,00	-2.482.845,00
Albisola Servizi S.r.l.	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	315.324,00	-315.324,00	100,00000%	315.324,00	-315.324,00
Albisola Servizi S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	12.281,00	12.281,00	100,00000%	12.281,00	12.281,00
Albisola Servizi S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	80.634,00	80.634,00	100,00000%	80.634,00	80.634,00
Albisola Servizi S.r.l.	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.482.845,00	2.482.845,00	100,00000%	2.482.845,00	2.482.845,00
Albisola Servizi S.r.l.	Conto	B 11 - Utilizzo beni di terzi	12.818,00	-12.818,00	100,00000%	12.818,00	-12.818,00

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 1/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE - ALBISOLA SERVIZI S.R.L.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE - ALBISOLA SERVIZI							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
	economico						

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 2/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE - CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE S.P.A.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE - CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	20.507,00	-20.507,00	8,86000%	1.816,92	-1.816,92
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Conto economico	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	20.507,00	20.507,00	8,86000%	1.816,92	1.816,92

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 3/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE - TPL LINEA S.R.L.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE - TPL LINEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 3/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE - TPL LINEA S.R.L.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE - TPL LINEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	6.650,01	6.650,01	0,81800%	54,40	54,40
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	A 1 - Proventi da tributi	166,00	166,00	0,81800%	1,36	1,36
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	17.260,91	-17.260,91	0,81800%	141,19	-141,19
TPL Linea S.r.l.	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	6.650,01	-6.650,01	0,81800%	54,40	-54,40
TPL Linea S.r.l.	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.260,91	17.260,91	0,81800%	141,19	141,19
TPL Linea S.r.l.	Conto economico	B 18 - Oneri diversi di gestione	166,00	-166,00	0,81800%	1,36	-1,36

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 4/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE S.P.A. - ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE - APS							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Consorzio	Stato	C II 4 c - Crediti - altri	3.661,87	-3.661,87	0,39250%	14,37	-14,37

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 4/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE S.P.A. - ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.C.P.A.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE - APS							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	patrimoniale attivo						
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Conto economico	B 13 - Personale	3.661,87	3.661,87	0,39250%	-14,37	14,37
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	3.661,87	3.661,87	0,39250%	14,37	14,37
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	3.661,87	-3.661,87	0,39250%	14,37	-14,37

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 5/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DEL SAVONESE S.P.A. - TPL LINEA S.R.L.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE - TPL LINEA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	767,68	767,68	0,07247%	0,56	0,56
TPL Linea S.r.l.	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	767,68	-767,68	0,07247%	0,56	-0,56

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 6/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: ALBISOLA SERVIZI S.R.L. - IRE S.P.A.							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO ALBISOLA SERVIZI - IRE							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Albisola Servizi S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	4.934,16	4.934,16	0,01710%	0,84	0,84
Albisola Servizi S.r.l.	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	29.603,68	-29.603,68	0,01710%	5,06	-5,06
IRE S.p.a.	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	4.934,16	-4.934,16	0,01710%	0,84	-0,84
IRE S.p.a.	Conto economico	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	29.603,68	29.603,68	0,01710%	5,06	5,06

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	49.022,50	-49.022,50	8,86000%	4.343,39	-4.343,39
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	500.000,00	500.000,00	4,43000%	22.150,00	22.150,00

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	245.515,24	-245.515,24	4,43000%	-10.876,33	-10.876,33
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	6.930,28	-6.930,28	100,00000%	6.930,28	-6.930,28
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 a - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese controllate	128.593,00	-128.593,00	100,00000%	128.593,00	-128.593,00
Albisola Servizi S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	25.000,00	25.000,00	100,00000%	25.000,00	25.000,00
Albisola Servizi S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	49.389,00	49.389,00	100,00000%	49.389,00	49.389,00
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	E 25 b - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.204,00	54.204,00	100,00000%	54.204,00	54.204,00
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	3.050.920,00	-3.050.920,00	100,00000%	3.050.920,00	-3.050.920,00
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	26.913.195,00	26.913.195,00	8,86000%	2.384.509,08	2.384.509,08
Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	8.779.553,00	8.779.553,00	8,86000%	777.868,40	777.868,40

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	111.457,47	-111.457,47	100,00000%	111.457,47	-111.457,47
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	426,00	-426,00	100,00000%	426,00	-426,00
IRE S.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	1.526.691,00	1.526.691,00	0,01710%	261,06	261,06
IRE S.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	36.647,00	36.647,00	0,01710%	6,27	6,27
IRE S.p.a.	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	634.030,00	634.030,00	0,01710%	108,42	108,42
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	E 25 b - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50,25	50,25	100,00000%	50,25	50,25
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	95.991,00	-95.991,00	100,00000%	95.991,00	-95.991,00
TPL Linea S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	5.100.000,00	5.100.000,00	0,81800%	41.718,00	41.718,00
TPL Linea S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	A II b - Riserve - da capitale	182.026,44	182.026,44	0,81800%	1.488,98	1.488,98

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2021							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
TPL Linea S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	4.250.704,66	4.250.704,66	0,81800%	34.770,76	34.770,76
TPL Linea S.r.l.	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	2.132.007,83	2.132.007,83	0,81800%	17.439,82	17.439,82
COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE	Conto economico	E 25 b - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	573,44	573,44	100,00000%	573,44	573,44

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE 100,00000%			Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. 4,43000%			Albisola Servizi S.r.l. 100,00000%		
	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	-21.454,39	-100,00%	-21.454,39	-24.907,15	-23,22%	-1.103,39	-8.458,00	-34,69%	-8.458,00
Immobilizzazioni materiali	1.939.136,61	4,52%	1.939.136,61	24.389,18	117,09%	1.080,44	-60.500,00	-23,15%	-60.500,00
Immobilizzazioni finanziarie	46.458,15	1,38%	46.458,15	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Attivo circolante	73.463,52	1,97%	73.463,52	-119.001,03	-35,52%	-5.271,75	-157.895,00	-22,19%	-157.895,00
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00%	0,00	799,00	0,00%	35,40	-799,00	-21,14%	-799,00
Totale dell'attivo	2.037.603,89	4,07%	2.037.603,89	-118.720,00	-25,63%	-5.259,30	-227.652,00	-22,74%	-227.652,00
Patrimonio netto	2.178.965,10	7,04%	2.178.965,10	-150.930,24	-59,31%	-6.686,21	-26.504,00	-17,09%	-26.504,00
Fondi per rischi ed oneri	19.056,60	31,76%	19.056,60	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
TFR	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	18.946,00	24,25%	18.946,00
Debiti	-500.855,50	-8,25%	-500.855,50	29.579,00	14,23%	1.310,35	-212.498,00	-28,00%	-212.498,00
Ratei e risconti passivi	340.437,69	2,63%	340.437,69	2.631,24	302,44%	116,56	-7.596,00	-86,70%	-7.596,00
Totale del passivo	2.037.603,89	4,07%	2.037.603,89	-118.720,00	-25,63%	-5.259,30	-227.652,00	-22,74%	-227.652,00

CONTO ECONOMICO	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo
Ricavi caratteristici	-85.850,50	-0,75%	-85.850,50	367,00	0,00%	16,26	116.009,00	4,46%	116.009,00
Altri ricavi diversi	8.356,45	1,05%	740,38	-2.001,00	-100,00%	-177,29	-136,00	-89,47%	-12,05
Costi per servizi	-203.721,31	-3,08%	-203.721,31	-23.195,00	-13,79%	-1.027,54	-38.334,00	-4,80%	-38.334,00
Costi del personale	-317.700,69	-10,70%	-317.700,69	0,00	0,00%	0,00	109.612,00	9,01%	109.612,00
Altri costi diversi	-103.650,87	-4,76%	-9.183,47	51.184,00	1.828,65%	4.534,90	68.624,00	15,17%	6.080,09
Risultato della gestione operativa	547.578,82	126,17%	547.578,82	-29.623,00	-17,53%	-1.312,30	-24.029,00	-17,91%	-24.029,00
Proventi ed oneri finanziari	94.805,03	154,76%	94.805,03	-50,00	-208,33%	-2,22	1.293,00	51,58%	1.293,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	46.458,15	0,00%	46.458,15	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Proventi ed oneri straordinari	3.487.304,42	163,67%	3.487.304,42	13.094,00	100,00%	580,06	-538,00	-100,00%	-538,00
Imposte sul reddito	-2.721,52	-1,50%	-2.721,52	-7.069,00	-17,41%	-313,16	23.229,00	73,83%	23.229,00
Risultato di esercizio	4.178.867,94	215,44%	4.178.867,94	-9.510,00	-6,72%	-421,29	-46.503,00	-46,18%	-46.503,00

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	Consorzio Depurazione Acque del Savonese S.p.a. 8,86000%			IRE S.p.a. 0,01710%			TPL Linea S.r.l. 0,81800%		
	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	826.668,00	23,88%	73.242,78	-7.802,00	-19,97%	-1,33	52.632,57	173,83%	430,53
Immobilizzazioni materiali	206.619,00	0,56%	18.306,44	-22.677,00	-0,98%	-3,88	-1.025.426,43	-6,86%	-8.387,99
Immobilizzazioni finanziarie	-200.977,00	-60,39%	-17.806,56	-63.829,00	-98,46%	-10,91	0,00	0,00%	0,00
Attivo circolante	-164.075,00	-1,43%	-14.537,05	-871.154,00	-12,72%	-148,97	2.164.090,00	11,69%	17.702,26
Ratei e risconti attivi	58.003,00	35,84%	5.139,07	-24.078,00	-19,29%	-4,12	-668,07	-1,40%	-5,46
Totale dell'attivo	726.238,00	1,38%	64.344,69	-989.540,00	-10,53%	-169,21	1.190.628,07	3,55%	9.739,34
Patrimonio netto	-1.257.860,00	-3,52%	-111.446,40	8.384,00	0,38%	1,43	446.106,89	3,96%	3.649,15
Fondi per rischi ed oneri	-222.838,00	-10,89%	-19.743,45	0,00	0,00%	0,00	-402.660,05	-18,55%	-3.293,76
TFR	209.925,00	13,65%	18.599,36	-51.437,00	-4,70%	-8,80	-342.780,42	-6,82%	-2.803,94
Debiti	2.173.544,00	20,25%	192.576,00	-961.756,00	-16,69%	-164,46	1.562.259,00	18,18%	12.779,28
Ratei e risconti passivi	-176.533,00	-6,83%	-15.640,82	15.269,00	4,69%	2,61	-72.297,35	-1,11%	-591,39
Totale del passivo	726.238,00	1,38%	64.344,69	-989.540,00	-10,53%	-169,21	1.190.628,07	3,55%	9.739,34

CONTO ECONOMICO	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo	Diff 2021 - 2020	Var 2021 - 2020	Impatto effettivo
Ricavi caratteristici	234.205,00	1,62%	20.750,56	711.538,00	14,20%	121,67	2.245.798,35	11,63%	18.370,63
Altri ricavi diversi	68.671,00	29,68%	6.084,25	-780.584,00	-89,80%	-133,48	-370.517,01	-6,03%	-3.030,83
Costi per servizi	961.482,00	17,48%	85.187,31	-172.480,00	-5,66%	-29,49	726.169,69	35,48%	5.940,07
Costi del personale	513.806,00	12,51%	45.523,21	-26.908,00	-1,04%	-4,60	1.885.049,37	11,94%	15.419,70
Altri costi diversi	-1.178.878,00	-19,77%	-104.448,59	11.355,00	5,46%	1,94	689.842,55	10,87%	5.642,91
Risultato della gestione operativa	6.466,00	0,70%	572,89	118.987,00	471,98%	20,35	-1.425.780,27	-112,37%	-11.662,88
Proventi ed oneri finanziari	24.483,00	21,40%	2.169,19	3.427,00	8,95%	0,59	-1.310,64	-5,15%	-10,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-200.978,00	0,00%	-17.806,65	-50.304,00	-371,93%	-8,60	0,00	0,00%	0,00
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00%	0,00	-72.781,00	-176,25%	-12,45	563.398,00	158,43%	4.608,60
Imposte sul reddito	-82.702,00	-62,14%	-7.327,40	3.342,00	55,70%	0,57	-0,87	0,00%	-0,01
Risultato di esercizio	-87.327,00	-7,46%	-7.737,17	-4.013,00	-46,15%	-0,69	-863.692,04	-95,41%	-7.065,00

Appendice A

I criteri di valutazione adottati nel 2021 dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

COMUNE DI ALBISOLA SUPERIORE - ENTE CAPOGRUPPO

COMPONENTI ECONOMICI POSITIVI

4.1 Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Le imposte di scopo sono imputate economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".

4.2 Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

4.4.1 Contributi agli investimenti. Rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell'esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. Negli esercizi successivi, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo corrispondente agli oneri per i contributi agli investimenti correlati di competenza di ciascun esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio in cui sono stati acquisiti, i proventi derivanti dai contributi ricevuti negli esercizi successivi alla registrazione degli oneri riguardanti i correlati contributi agli investimenti.

4.4.2 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è «sterilizzato» annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell'ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di

acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.

4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i ricavi/proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio, nonché i ricavi/proventi dalla vendita di beni. Gli accertamenti dei ricavi e proventi dalla vendita di beni e servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio (comprensivi di IVA, esclusi i ricavi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, il debito IVA nei confronti dell'Erario non è compreso nei ricavi. In attesa dell'emissione della fattura, non possono essere registrati il debito per l'IVA e il credito nei confronti degli utenti, e la voce di contropartita dei ricavi registrati al netto di IVA è costituita dalle "Fatture da emettere". Le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico ed extracontabilmente, di separare l'IVA dall'importo dell'entrata registrata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di contabilizzarla a seguito dell'emissione della fattura.

4.6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. a).

4.7 Variazione dei lavori in corso su ordinazione. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito, si veda anche il punto 6.2 lett.a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino.

4.8 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.

Ai fini della valutazione del valore finale delle rimanenze di lavori in corso di ordinazione si rimanda al punto 6.1.1. lettera e) per le immobilizzazioni immateriali ed al punto 6.1.2 lettera e) per le immobilizzazioni materiali e all'appendice del presente documento.

4.9 Ricavi da gestione patrimoniale. La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

4.10 Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassata anticipatamente per l'importo complessivo della concessione o per importi relativi a più esercizi). Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di concessioni pluriennali affluite, in precedenza, nei risconti passivi.

4.11 Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Comprende, altresì, i ricavi, derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato (cd. market to market positivo), che sono interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato, per essere distribuiti negli esercizi compresi nella vita residua del derivato risolto. La quota di competenza economica di ciascun esercizio, a decorrere da quello di estinzione del derivato, è definita ripartendo il ricavo tra gli anni di vita residua del derivato risolto anticipatamente. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

COMPONENTI ECONOMICI NEGATIVI

4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'art. 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA a credito e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12.

4.13 Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'art. 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12.

4.14 Utilizzo di beni di terzi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

4.15 Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

4.16 Contributi agli investimenti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

4.17 Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".

4.18 Quote di ammortamento dell'esercizio. Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi.

Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

(...)

Come possibile riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

Tipologia beni	Coeff. annuo	Tipologia beni	Coeff. annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno - Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

Gli enti hanno la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle sopra indicate, in considerazione della vita utile dei singoli beni.

La tabella sopra riportata non prevede i beni demaniali e i beni immateriali.

Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%.

Fermo restando il principio generale in base al quale l'ammortamento va commisurato alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanto sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data in cui il bene risulta essere pronto per l'uso.

Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge.

(...)

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo di acquisizione dell'immobilizzazione è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione dello stato patrimoniale la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i contributi agli investimenti.

Non sono soggetti all'ammortamento i beni la cui utilizzazione non è limitata nel tempo in quanto soggetti a deperimento e consumo.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche.

Anche i materiali preziosi e i beni di valore che hanno una vita utile illimitata non devono essere ammortizzati.

Come indicato al principio 6.1.2, i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio - non vengono assoggettati ad ammortamento.

(...)

4.19 Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n. 16, n. 24 e n. 20).

4.20 Svalutazione dei crediti di funzionamento. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio e i crediti che in contabilità finanziaria sono stati accertati con imputazione agli esercizi successivi derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

L'accantonamento deve essere almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile

esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

4.21 Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. g del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino. La variazione delle rimanenze è effettuata in sede di scritture di assestamento.

4.22 Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo perdite società partecipate), il Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'articolo 1, comma 862, della legge n. 145 del 2018 e il fondo anticipazioni di liquidità (FAL). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto il fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria.

4.23 Oneri e costi diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

4.24 Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.

4.25 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc.. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le

integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.

RETTIFICA DI VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE

4.27 In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

a) degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
b) degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti di finanziamento va rappresentato nello stato patrimoniale in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti cui si riferisce. Per le rettifiche di valore dei titoli finanziari, si deve far riferimento ai numeri 3 e 4 del primo comma dell'art. 2426 del codice civile.

L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

4.28 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività). Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio derivanti da rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.

4.29 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Si registra una insussistenza dell'attivo nel caso in cui l'amministrazione non dia corso alla realizzazione di un intervento per il quale sia stata sostenuta la relativa spesa di progettazione, registrata tra le

“immobilizzazioni in corso”. L'insussistenza si registra attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati:

- a) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici nel quale l'intervento cui la progettazione si riferisce non risulta più inserito;
- b) in sede di rendiconto dell'esercizio di emanazione della delibera concernente la mancata approvazione della progettazione;
- c) in sede di rendiconto del quinto esercizio successivo a quello in cui l'ultima spesa riguardante il precedente livello progettazione sia stata liquidata (o dichiarata liquidabile), nel caso in cui non sia stata formalmente attivata la procedura riguardante l'affidamento della successiva fase di progettazione o l'affidamento della realizzazione dell'intervento (quindi l'immobilizzazione non è più in corso). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi cinque esercizi consecutivi senza che sia proseguito l'iter di realizzazione dell'intervento, si presume che la progettazione possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga resa dal RUP una dichiarazione che attesti, sulla base di valutazioni tecniche ed economiche, l'attualità del progetto e il mantenimento del suo valore economico, anche in considerazione del contesto cui l'opera si riferisce;
- d) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui l'incarico di progettazione in corso di esecuzione è stato formalmente sospeso con delibera dell'ente, che decide di non proseguire la realizzazione dell'intervento;
- e) in sede di rendiconto del secondo esercizio successivo a quello in cui sono state liquidate (o erano liquidabili) le ultime spese previste nell'incarico di progettazione in corso di esecuzione, se non sono state effettuate le attività successive previste contrattualmente (progettazione di fatto sospesa).

La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi due esercizi consecutivi senza che sia proseguita l'attività di realizzazione della progettazione, si presume che la voce del patrimonio “immobilizzazione in corso” possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga approvata una delibera di Giunta che attesti l'attualità dell'interesse a portare a termine la progettazione e a dare corso ai lavori oggetto della progettazione. La delibera deve altresì indicare i tempi previsti di aggiornamento del cronoprogramma riguardante la progettazione e l'avvio dell'opera.

4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.

4.31 Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

4.32 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

4.33 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

4.35 Imposte. Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza

dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

4.36 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso errori dello stato patrimoniale iniziale. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulterà pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- saldo delle rettifiche.

6. GLI ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI E PASSIVI

6.1 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 seguenti del codice civile, 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.

6.1.1 Immobilizzazioni immateriali

a) I costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali, miglorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato) si iscrivono nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le miglorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c..

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali miglorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le miglorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso in cui le miglorie e le spese incrementative sono separabili dai beni di terzi di cui l'ente si avvale, (ossia possono avere una loro autonoma funzionalità), le miglorie sono iscritte tra le "Immobilizzazioni materiali" nella specifica categoria di appartenenza.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si vale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

b) I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore si effettuano in conformità ai criteri precisati in tale documento. I diritti menzionati devono essere iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito (ad es. in forza di donazioni). In questa ipotesi, fermi restando i criteri di ammortamento e svalutazione straordinaria previsti dal documento OIC n. 24, la valutazione è effettuata al valore normale (corrispondente al fair value dei documenti sui principi contabili internazionali per il settore pubblico IPSAS), determinato a seguito di apposita stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentate legale dell'ente medesimo.

c) L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al menzionato documento OIC n. 24.

In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento, come sopra precisato) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di

stima effettuata dall'Ufficio Tecnico dell'ente come precisato al precedente punto b). La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.

d) Diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee.

Nell'ipotesi in cui i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee, sono acquisiti al patrimonio dell'ente a titolo oneroso, col sostenimento di un costo, il valore da iscrivere è pari al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori. I criteri per l'ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Se, invece, i diritti menzionati sono acquisiti a titolo gratuito (ad es. per donazione), il valore da iscrivere è il valore normale determinato da un esperto esterno secondo le modalità indicate per i diritti di brevetto industriale.

Nei casi più semplici (ad es. valutazione di rendite o di usufrutto immobiliare), non è necessario far ricorso alla stima dell'esperto esterno.

I criteri per l'ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà.

Nello specifico, il valore da iscrivere in bilancio relativo alle rendite ed ai diritti reali acquisiti a titolo gratuito può essere determinato in base alle seguenti modalità:

d.1) Rendite

d.1.1) Rendita perpetua o a tempo indeterminato: il valore è $V=R/i$, in cui "R" è l'importo medio della rendita netta ed "i" il tasso di capitalizzazione pari al tasso di interesse legale;

d.1.2) Rendita temporanea: , in cui "n" è il numero di anni di durata della rendita ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.

Non è, ovviamente, configurabile la rendita vitalizia a favore dell'ente.

Se si tratta di valutare un immobile trasferito all'ente, gravato di una rendita a favore di terzi, il valore "V" dell'immobile, determinato come sopra precisato, deve essere ridotto del valore della rendita.

Se l'obbligazione di corrispondere al terzo la rendita grava direttamente sull'ente, all'attivo deve essere iscritto il valore (costo o valore normale) dell'immobile; al passivo, fra i debiti, il valore della rendita.

Se la rendita a favore di terzi è una rendita vitalizia, devono essere utilizzate le tavole di sopravvivenza media allegate al vigente T.U. in materia di imposta di registro. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.

d.2) Usufrutto e nuda proprietà. La durata dell'usufrutto per le persone giuridiche non può eccedere i trent'anni (art. 979, 2° comma, codice civile). In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito, il valore dell'usufrutto "V" è pari a $V=R/n$, dove "R" è il reddito netto annuo medio conseguibile, "n" la durata dell'usufrutto ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.

Se, come avviene di solito, si tratta di usufrutto di un fabbricato di civile abitazione o di un fabbricato a destinazione commerciale, il reddito medio netto può essere convenzionalmente identificato con la rendita catastale (che è al netto dei costi di manutenzione e riparazione dell'immobile).

Se l'ente acquisisce a titolo gratuito la nuda proprietà di un immobile, il valore da iscrivere è pari al valore normale dell'immobile al netto del valore dell'usufrutto.

In caso di usufrutto di azioni o quote di società di capitali, occorre individuare il dividendo medio futuro conseguibile ed è necessaria la valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.

d.3) Uso ed abitazione. Valgono i medesimi criteri individuati per l'usufrutto immobiliare. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.

d.4) Superficie. Viene presa in considerazione solo l'ipotesi di diritto di superficie costituito, a titolo oneroso o gratuito, a favore dell'ente. La valutazione peritale deve considerare il valore attuale del reddito netto medio ricavabile, per la durata del diritto, dall'Ente titolare del diritto di superficie. Tale reddito è convenzionalmente pari alla rendita catastale. Il valore ottenuto deve essere ridotto del costo di realizzazione del fabbricato, se questo è a carico dell'ente. Occorre poi detrarre, in ogni caso, il valore attuale delle spese di rimozione e di ripristino al termine della durata del diritto. Criteri analoghi devono essere seguiti per le costruzioni erette su suoli demaniali, in virtù di apposita concessione.

Nelle ipotesi di maggiore complessità, è necessario ricorrere alla valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.

d.5) Enfiteusi. Il valore del diritto di nuda proprietà acquisito gratuitamente dall'ente è pari al valore attuale del canone enfiteutico per la residua durata dell'enfiteusi. Il valore del diritto dell'enfiteuta, acquisito

dall'Ente a titolo gratuito, è pari al valore normale dell'immobile ridotto del valore della nuda proprietà. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.

e) Immobilizzazioni in corso.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

6.1.2 Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.

Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale, determinato, come, per le immobilizzazioni immateriali, a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentante legale dell'ente medesimo.

La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato (ad es. autovetture, motoveicoli, autocarri, ecc.).

Per le copie gratuite di libri, riviste ed altre pubblicazioni da conservare in raccolte, il valore è pari al prezzo di copertina.

Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio, non vengono assoggettati ad ammortamento.

Per gli immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito, è necessario far ricorso a una relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del presidente/sindaco dell'ente medesimo.

Casi particolari:

I beni librari, compresi quelli acquisiti per donazione e considerati come bene strumentale all'attività istituzionale oppure come bene non strumentale, sono contabilizzati secondo i seguenti criteri:

- a) i libri, riviste e pubblicazioni varie di frequente utilizzo per l'attività istituzionale dell'ente sono considerati beni di consumo, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati;

- b) i beni librari qualificabili come “beni culturali”, ai sensi dell'art. 2 del del D.lgs.42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce “Altri beni demaniali” e non sono assoggettati ad ammortamento;
- c) i libri facenti parte di biblioteche, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale dell'ente non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati, esclusi i beni librari qualificabili come “beni culturali”, cui si applicano i criteri di cui alla lettera b);
- d) gli altri libri, non costituenti beni strumentali, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati.

Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene.

Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico (ad es. costi sostenuti per porre riparo a guasti e rotture, costi per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.).

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati nel paragrafo 4.18.

Fermo restando il principio generale in base al quale la quota di ammortamento va commisurata alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data della consegna.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie

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 ritengano 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:

- la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, 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. 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 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 di esercizio 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 valevoli 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 perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. 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 azzerava. 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 costituiti 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 patrimoniali e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. In attuazione dell'art. 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.

c) Titoli. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

d) I crediti concessi dall'ente. Il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

e) Derivati di ammortamento. Gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing), sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

(...)

In caso di estinzione anticipata dell'operazione, a seguito del rimborso anticipato/riacquisto dei bond bullet, l'eventuale minusvalenza o plusvalenza, derivante dalla differenza tra il valore iscritto in bilancio e il valore di mercato del derivato, è ripartita sull'esercizio in corso e su quelli costituenti l'originaria vita residua del derivato.

(...)

Con riferimento ai derivati riguardanti flussi di solo interesse sono oggetto di registrazione contabile solo i flussi annuali e il valore del mark to market, in caso di estinzione anticipata.

(...)

6.2 Attivo circolante.

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

b1) Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti di funzionamento comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione (la cessione di crediti pro soluto non costituisce cartolarizzazione).

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti dovrebbe essere, data la metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo stesso di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, di pari importo almeno pari a quello inserito nel conto del bilancio. Però, il valore dei fondi previsti in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale potrebbe essere diverso per due ordini di motivi.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare.

Inoltre, in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al fondo svalutazione, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

(...)

I crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura dei bilanci.

b3) Crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate.

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

Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente);
- altri depositi bancari e postali;
- Assegni;
- Denaro e valori in cassa.

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: conto di tesoreria (distinto in istituto tesoriere e presso la Banca d'Italia), altri depositi bancari e postali, Cassa (la voce "cassa" è attivata in eventuali bilanci infrannuali).

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. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, la ripartizione del conto tra le due voci del piano dei conti patrimoniale è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

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.

Per un principio di sana gestione, alla fine dell'esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici, intestati all'ente devono confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

L'attività di regolarizzazione dei sospesi formati nell'esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversali di incasso e mandati di pagamento relativi ad operazioni da conti sospesi) con data operazione riferita al 31 dicembre dell'anno precedente.

Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate tra i debiti.

(...)

e) 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.

Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

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

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

6.3 Patrimonio netto

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle “riserve negative per beni indisponibili” di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

1) “riserve di capitale” formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale “armonizzato” e nei casi previsti dalla legge;

2) “riserve da permessi di costruire”, solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:

- delle spese correnti;
- di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell’iscrizione nell’attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, (rinvio all’esempio n. 18).

La quota parte delle “riserve da permessi da costruire” da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce “riserve negative per beni indisponibili” e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

3) “Altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell’ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell’ammortamento e dell’acquisizione o dismissione di beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’art. 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del decreto legislativo n. 42/2004 - Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all’esempio n. 14

2) “altre riserve indisponibili”, costituite:

a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni 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. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell’ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all’esempio n. 13;

b. dagli utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all’utilizzo previsto dall’applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell’esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle “altre riserve disponibili”, dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

In caso di risultato economico negativo, l’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione:

- sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;

- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;
- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.

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

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

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

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021:

- 1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:
 - 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"
 - 2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";
- 2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";
- 3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";
- 4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;
- 5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;
- 6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;
- 7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti

dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.

Con riferimento alla prima applicazione del nuovo principio in sede di elaborazione del rendiconto 2021, si rinvia all'esempio n. 16.

6.4 Passivo

a) Fondi per 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.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare "politiche di bilancio" tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica.

Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

-Fondi di quiescenza e obblighi simili.

La voce accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile, quali ad esempio:

- i fondi di pensione, costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge (ad es. INPS ecc.), per il personale dipendente;
- i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente;
- i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

-Fondo manutenzione ciclica.

A fronte delle spese di manutenzione ordinaria, svolte periodicamente dopo un certo numero di anni o ore di servizio maturate in più esercizi su certi grandi impianti o su immobilizzazioni sulla base di norme di legge o regolamenti dell'ente, viene iscritto nello stato patrimoniale un fondo manutenzione ciclica o periodica.

Tale fondo non intende coprire costi per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti, che si concretizzino in un incremento significativo e tangibile di capacità o di produttività o di sicurezza (manutenzioni di tipo straordinario), per i quali si rimanda al paragrafo sulle immobilizzazioni materiali.

Gli stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita. Pertanto, accantonamenti periodici a questo fondo vanno effettuati se ricorrono le seguenti condizioni:

- a) trattasi di manutenzione che sicuramente sarà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici;
- b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà a essere utilizzato almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione;
- c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita da più frequenti, ma comunque sporadici, interventi di manutenzione ordinaria;
- d) la manutenzione ciclica a intervalli pluriennali non viene sostituita da una serie di interventi ciclici con periodicità annuale, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio.

Lo stanziamento è effettuato suddividendo la spesa prevista in base ad appropriati parametri che riflettano il principio della competenza.

Il costo totale stimato dei lavori deve essere pari a quello che si sosterebbe se la manutenzione fosse effettuata alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo però conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per svolgere la manutenzione. Pertanto, non sono anticipati gli effetti di eventuali incrementi dei costi sulla base di proiezioni future di tassi inflazionistici.

La congruità del fondo, stimato per categorie omogenee di beni, deve essere riesaminata periodicamente per tenere conto di eventuali variazioni nei tempi di esecuzione dei lavori di manutenzione e del costo stimato dei lavori stessi.

-Fondo per copertura perdite di società partecipate.

Qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.

In relazione alla tipologia dell'impegno, se il relativo onere ha già la natura di debito, sarà classificato come tale.

Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

In particolare, per "potenzialità" si intende una situazione, una condizione od una fattispecie esistente alla data del rendiconto della gestione, caratterizzata da uno stato d'incertezza, la quale, al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potrà concretizzarsi per l'ente in una perdita, confermando il sorgere di una passività o la perdita parziale o totale di un'attività (ad esempio, una causa passiva, l'inosservanza di una clausola contrattuale o di una norma di legge, un pignoramento, rischi non assicurati, ecc.).

La valutazione delle potenzialità deve essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e devono essere effettuati nel rispetto dei postulati del bilancio d'esercizio ed, in particolare, di quelli dell'imparzialità e della verificabilità.

Il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende dai seguenti due elementi:

- 1) dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro;
- 2) dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite.

Tali determinazioni sono spesso difficili da effettuare e richiedono discernimento, ocularità e giudizio da parte del redattore del bilancio, applicati con competenza ed onestà e con l'utilizzo della più ampia conoscenza dei fatti e delle circostanze.

Le informazioni da utilizzare comprendono anche pareri legali e di altri esperti, dati relativi alla esperienza passata dell'ente in casi simili, le decisioni che l'ente intenderà adottare, ecc.

Al fine di misurare il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro, tali eventi possono classificarsi in: probabili, possibili o remoti.

Un evento dicesi probabile, qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri. Opinione probabile è del resto quella basata su ragioni tali da meritare l'assenso di persona prudente.

Con il termine possibile, il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro è inferiore al probabile. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, ovvero è eventuale o può avvenire. L'evento remoto è, invece, quello che ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, che potrà accadere molto difficilmente.

Le perdite derivanti da potenzialità e, pertanto, anche quelle connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio come fondi accesi a costi, spese e perdite di competenza stimati quando sussistono le seguenti condizioni:

- la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che facciano ritenere probabile il verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la diminuzione di una attività;
- la possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza.

Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Tali stanziamenti sono rilevati nei fondi per rischi e oneri.

Se è probabile che l'evento futuro si verifichi ma la stima non può essere effettuata, in quanto l'ammontare che ne risulterebbe sarebbe particolarmente aleatorio ed arbitrario, salvo il caso in cui sia possibile stimare e stanziare in bilancio un importo minimo, sono fornite in nota integrativa le stesse informazioni da indicare nel caso che l'evento sia possibile; inoltre, si indicherà che è probabile che la perdita verrà sostenuta.

Nel caso in cui l'evento e quindi la perdita sia possibile, ma non probabile, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni:

- la situazione d'incertezza che potrebbe procurare la perdita;
- l'ammontare stimato della possibile perdita o l'indicazione che la stessa non può essere effettuata;
- altri possibili effetti se non evidenti;
- preferibilmente, l'indicazione del parere di consulenti legali ed altri esperti.

Quando gli ammontari richiesti in una causa o in una controversia sono marcatamente esagerati rispetto alla reale situazione, non è necessario, anzi può essere fuorviante, mettere in evidenza l'ammontare dei danni richiesti.

L'esistenza e l'ammontare di garanzie prestate direttamente o indirettamente (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conti d'ordine ed in nota integrativa anche se la perdita che l'ente potrà subire è improbabile. Qualora invece la perdita sia probabile, si stanziava un apposito fondo rischi.

Gli stanziamenti a fronte delle perdite connesse a potenzialità includono anche la stima delle spese legali e degli altri costi che saranno sostenuti per quella fattispecie.

b) Trattamento di Fine Rapporto.

c) Debiti

c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. La voce:

- comprende l'esposizione debitoria derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del decreto-legge n. 35 del 2013, del decreto-legge n. 34 del 2020 e di altri provvedimenti legislativi;
- non comprende il debito delle Regioni per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità in attesa dell'adozione della regolazione contabile delle risorse spettanti alle Regioni, da registrare alla voce D5 "Altri debiti", lettera d).

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.

c3) Debiti per trasferimenti e contributi.

c4) Altri Debiti. Comprende il debito delle Regioni per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità in attesa dell'adozione della regolazione contabile delle risorse spettanti alle Regioni.

d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

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

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

6.5 Criteri di classificazione e valutazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio

Per quanto non specificatamente previsto nel principio 6, si fa rinvio a quanto previsto dal decreto del ministero dell'economia e delle finanze del 18 aprile 2002, concernente "Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione, e successive modifiche e integrazioni.

7. Conti d'ordine

7.1 Definizione.

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

(...)

7.4. Sul deposito cauzionale

Il deposito cauzionale individua somme di denaro che un ente ha versato a terzi a titolo di garanzia e delle quali l'ente medesimo si priva fino a quando non si realizza la "condizione sospensiva".

Assunto che le somme in questione sono "uscite" dall'economia di un ente ed entrate nell'economia di un altro "soggetto", sebbene non sia esclusa l'ipotesi che possano rientrarvi, è indubbio che si tratta di un fatto amministrativo compiuto da registrate in contabilità generale economico-patrimoniale, che dà origine ad una permutazione dei valori patrimoniali ovvero che non modifica il patrimonio netto ed il risultato economico:

a) se la cauzione in denaro è versata, ciò comporta una permutazione fra valori dell'attivo, riducendosi l'ammontare del denaro contante e aumentando un "credito diverso" (il credito è "diverso" perché non ha natura commerciale, finanziaria o tributaria) per il medesimo importo;

b) se la cauzione in denaro è ricevuta, ciò comporta una permutazione dei valori patrimoniali ma ne risultano interessati le liquidità immediate che aumentano ed i "debiti verso altri" (o verso una delle fattispecie possibili fra quelle individuate nello schema dello stato patrimoniale) che aumentano dello stesso importo.

Il fatto amministrativo, in ogni caso, va registrato in contabilità economico-patrimoniale e non nei conti d'ordine.

Limitandoci all'ipotesi del versamento della cauzione, non si modifica il totale dell'attivo patrimoniale, ma la somma data a garanzia da "valore monetario certo" (cassa, banca) diventa "valore monetario assimilato" (credito verso altri).

Quella somma data in garanzia, non essendo più liquida, non può, quindi, essere utilizzata.

Quanto poi alla collocazione nello stato patrimoniale del "credito" che l'azienda vanta verso terzi per avere dato in garanzia del denaro, occorre, come sempre, individuare in quale arco di tempo si prevede di potere incassare la somma.

Pertanto, tale "voce" può trovare, alternativamente, accoglienza in:

1. immobilizzazioni ed, in particolare, fra le "Immobilizzazioni finanziarie", crediti verso altri, quando trattasi di un credito a lungo termine;
2. attivo circolante ed, in particolare, fra i "Crediti", crediti verso altri, quando trattasi di credito a breve termine.

In caso di cauzione ricevuta, vale quanto sopra richiamato in merito alla necessità per i debiti di indicare, per ciascuna voce, l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo.

L'uso dei conti d'ordine è ammesso nel caso si ricevano titoli come deposito cauzionale. In tale evenienza, non potendone disporre, si utilizzano i conti d'ordine. Si tratta di "beni di terzi presso l'ente".

8. Coordinamento con i principi contabili delle imprese del settore privato.

Per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

ACQUE PUBBLICHE SAVONESI S.P.A.

Per quanto attiene alla valutazione delle voci di bilancio va evidenziato come la stessa sia avvenuta nel pieno rispetto dell'art. 2426 c.c. e dei principi contabili nazionali.

In particolare si espongono i principi assunti:

a) Immobilizzazioni materiali:

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da arredamenti per i locali della società acquistate nel 2020 e nel 2021.

Si osserva che per tali beni, come per tutte le immobilizzazioni della società, in conformità alla disposizione derogatoria stabilita dall'articolo 60 del DL 104/2020, nel bilancio 2020 non era stata accantonata la quota di ammortamento annuale. Conseguentemente, in accordo con l'indicazione contenuta nella norma di comportamento AIDC nr. 212 del 10 maggio 2021, non si era proceduto neppure alla deduzione fiscale degli ammortamenti sospesi; conseguentemente non si è originata fiscalità differita su tali mancati accantonamenti. Parallelamente, si era proceduto alla costituzione della riserva prevista dal comma 7-ter dell'articolo 60 del DL 104/2020, non avendo generato la società utili nell'esercizio 2020. Ai sensi del comma 7-quater del citato articolo 60 del DL 104/2020, la deroga al procedimento di ammortamento era stata attuata in considerazione del pressoché totale blocco delle attività societarie anche in considerazione dell'emergenza pandemica. Da un punto di vista patrimoniale, l'accantonamento degli ammortamenti, quantificabili in 26.469,60 euro, avrebbe determinato un peggioramento del patrimonio netto di 20.067,31 euro. Il risultato 2020 avrebbe invece fatto registrare un risultato negativo in misura di 161.487 euro al netto della fiscalità differita.

Nel 2021, invece, gli ammortamenti sono stati effettuati secondo le normali previsioni civilistiche, adottando le aliquote previste dal DM 31/12/88 in quanto ritenute sufficientemente rappresentative di obsolescenza e senescenza delle diverse tipologie di beni.

b) Immobilizzazioni immateriali:

Nel bilancio al 31/12/2021 sono state iscritte alla linea BI1 spese di impianto relative alla fase di start up aziendale. In particolare, nel 2020 erano state capitalizzate, in quanto necessarie per la fase di attivazione delle attività aziendali, ulteriori acquisizioni di servizi afferenti la stesura dei contratti di servizio, la definizione delle procedure per i verbali di consegna dei beni e l'assistenza legale in ordine ai giudizi afferenti la legittimità dell'affidamento, il tutto per complessivi euro 38.284,14.

Per tali oneri era stato impostato un piano di ammortamento in 5 anni, il quale tuttavia è stato sospeso per il 2020 per le ragioni già dianzi esposte, piano di ammortamento che è ripreso nel 2021.

Nel 2021 non sono invece stati capitalizzati costi a titolo di start-up.

c) Immobilizzazioni finanziarie:

Al 31 dicembre 2021 A.P.S. S.p.A. non deteneva attività iscrिवibili tra le immobilizzazioni finanziarie.

d) Crediti:

In conformità con quanto stabilito dal principio contabile nazionale nr. 15, considerato il fatto che tutti i crediti vantati da A.P.S. S.p.a. sono da considerare di breve durata in quanto hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi, la loro valutazione è avvenuta al criterio del presumibile realizzo che si è ipotizzato essere coincidente con il valore nominale dei crediti stessi.

Trattasi esclusivamente di crediti di natura tributaria (credito IVA e per ritenute subite) e crediti generati da fiscalità differita, in particolare IRES anticipata a fronte dell'attuale perdita d'esercizio con la ragionevole prospettiva di utili futuri sui quali recuperarla.

Tale suddetta prospettiva deriva dall'affidamento trentennale per la gestione del Servizio Idrico Integrato nell'ATO CO1 decorrente dal 30 aprile 2019 ottenuto a seguito della sottoscrizione di idonea convenzione con la Provincia di Savona, fermo restando quanto indicato infra con riferimento alla continuità aziendale.

e) Debiti:

La valutazione dei debiti societari è avvenuta al loro valore nominale, in conformità alle disposizioni dei paragrafi 42, 45 e 54 del principio contabile nazionale nr. 19, non avendo A.P.S. S.p.a. contratto debiti con

scadenza superiore ai 12 mesi, oppure trattandosi di debiti per cui i costi di transazione sono di scarso rilievo.

Tra i debiti sono inclusi anche quelli relativi a componenti negative reddituali di competenza 2020 per le quali però, al 31 dicembre, non era ancora pervenuta la relativa fattura o ricevuta.

f) Rimanenze:

Al 31/12/2021 non vi erano rimanenze finali di alcun genere.

g) Fondi:

Al 31 dicembre 2021 non sono stati appostati fondi di alcun genere.

ALBISOLA SERVIZI S.R.L. a socio unico

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Avviamento	
Spese incrementative su beni di terzi	33

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Fabbricati	
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	15
Altri beni:	

- Mobili e arredi	20
- Macchine ufficio elettroniche	20
- Autovetture e motocicli	25
- Automezzi	20

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio. Si evidenzia che automezzi strumentali, quali i furgonati, le spazzatrici e gli altri veicoli speciali, in passato sono stati ammortizzati con l'aliquota ridotta del 10%, tenendo conto che avrebbero concorso alla produzione del reddito fino alla rinnovata scadenza del 2020, scadenza che era prevista dal nuovo contratto di servizio con il Comune di Albisola Superiore. Attualmente tutti questi beni oggetto di aliquota ridotta sono stati completamente ammortizzati. Il nuovo veicolo speciale acquistato nel 2019 è stato ammortizzato con aliquota ordinaria del 20%.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Per alcune attrezzature industriali e commerciali, costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza in rapporto all'attivo di bilancio, in conformità alle disposizioni di cui all'OIC n. 16, non si è proceduto all'ammortamento sistematico di tali beni e sono direttamente spesi a conto economico.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specificiamo quanto segue. Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

CONSORZIO DEPURAZIONE DEL SAVONESE S.P.A

Nota: i criteri di seguito riportati sono tratti dal bilancio 2020 in quanto il bilancio dell'esercizio 2021 non risulta ancora formalmente approvato e sono stati messi a disposizione solo gli schemi di conto economico e stato patrimoniale.

I criteri adottati nella formazione del bilancio d'esercizio e nella valutazione delle voci di bilancio e delle eventuali rettifiche di valore conseguono dal rispetto dei sotto riportati principi di carattere generale:

- *le singole valutazioni sono state effettuate con ragionevole prudenza nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, essendo riferite ad un bilancio ordinario di funzionamento;*
- *i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri vengono rilevati secondo [il principio della competenza, indipendentemente dalla data di incasso e di pagamento, e quindi anche nel rispetto della correlazione tra costi e ricavi; in osservanza del principio contabile OIC n. 12 tutte le rettifiche ai ricavi, anche se non di competenza, sono portate a riduzione della relativa voce a conto economico ad eccezione della correzione di errori o del cambiamento di principi contabili];*
- *il criterio del costo, così come definito dall'articolo 2426 del c.c., è stato assunto quale criterio base di qualsiasi valutazione;*
- *in ossequio al principio della prudenza vengono rilevati esclusivamente gli utili realizzati*

- alla data di chiusura del bilancio, mentre viene tenuto conto delle eventuali perdite e dei rischi prevedibili, riferiti all'esercizio in esame o ad esercizi precedenti, anche se tali perdite o rischi sono conosciuti dopo la data di riferimento del bilancio, ma comunque prima di quelli della sua stesura;
- gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni;
- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;
- i dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Quale costo "storico" delle immobilizzazioni materiali, è stato assunto il valore riportato nella relazione di stima ex articolo 2343 del Codice civile conseguente alla trasformazione da azienda speciale in società per azioni redatta dal Perito Incaricato dal Tribunale di Savona e depositata in data 24 novembre 2009.

In applicazione al principio contabile OIC 16 e OIC 24, le immobilizzazioni materiali ed immateriali, iscritte nel registro dei beni ammortizzabili ma non ancora entrate in funzione, non sono soggette ad ammortamento.

In sintesi, nella formazione del bilancio e delle valutazioni, sono state applicate le norme e i principi di seguito elencati.

Immobilizzazioni Immateriali

Il sottogruppo B) I è costituito dalle immobilizzazioni immateriali iscritte, ai sensi dell'art. 2426 del c.c., secondo il criterio del costo "storico" al netto degli ammortamenti effettuati direttamente per la quota imputabile all'esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica.

La voce "Altre immobilizzazione Immateriali" comprende le manutenzioni straordinarie su beni di terzi, eseguite sugli impianti e reti in concessione di proprietà comunale in virtù dell'affidamento alla società consortile Acque Pubbliche Savonesi S.c.p.a. (partecipata al 50%) della gestione del Servizio Idrico Integrato (SII) per l'Ambito Territoriale Ottimale Savonese Centro Ovest 1 (ATO CO1) per il quale la scrivente opera in qualità di Gestore Operativo nel territorio dei Comuni azionisti della Società.

La classificazione tra le varie categorie della Voce è avvenuta con l'osservanza del principio contabile OIC 24.

Immobilizzazioni materiali

Piano di Ammortamento

Le immobilizzazioni materiali, indicate nella Voce B) II dello Stato Patrimoniale, sono iscritte al valore di perizia come sopra specificato, comprensivo degli eventuali oneri accessori e sono esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

I costi di manutenzione aventi efficacia conservativa sono imputati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti; quelli aventi carattere incrementativo, in quanto comportano un aumento significativo della capacità produttiva o della vita utile dei cespiti, vengono capitalizzati.

A far data dall'esercizio 2003 è stato variato il piano di ammortamento di alcune categorie di immobilizzazioni materiali rientranti nelle voci "Terreni e fabbricati" ed "Impianti e macchinari" in considerazione di una approfondita analisi tecnica dei beni facenti parte del patrimonio consortile.

Dopo diversi anni di utilizzo a pieno regime degli impianti è stata predisposta una tabella (sotto esposta) dei coefficienti di ammortamento e di conseguenza un piano di ammortamento che corrisponde alla reale durata fisica ed economico-tecnica degli impianti e delle opere civili

Immobilizzazioni materiali	Aliquota utilizzata da 1999 al 2002	Aliquota utilizzata dal 2003
Terreni e fabbricati		
Condotte con protezione catodica	3%	1,5%
Condotte In ghisa	3%	1,5%
Opere civili in cls	3%	3%
Opere civili in carpenteria metallica	3%	3%
Impianti e macchinari		

Appendice A alla Nota integrativa al bilancio consolidato al 31.12.2021 – I criteri di valutazione

Opere meccaniche	15%	7,5%
Opere elettriche	15%	7,5%
Strumentazione	15%	7,5%
Sistemi di automazioni (telecontrollo)	15%	7,5%
Attrezzature industriali e commerciali		
Attrezzatura d'officina e varia	15%	15%
Attrezzatura di laboratorio	15%	15%
Altri beni		
Elaboratori e sistemi hardware	20%	20%
Autovetture	25%	25%
Automezzi	20%	20%
Altri beni diversi	15%	15%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%	12%
Mobili e arredi	12%	12%

In osservanza dell'art. 2426 del c.c. i beni acquistati ovvero entrati in funzione nel corso dell'esercizio sono stati ammortizzati ad aliquote ridotte in considerazione del loro minor utilizzo.

Il sottogruppo B) II è costituito da:

- terreni e fabbricati che comprendono: terreni, le condotte, i fabbricati e le opere civili in calcestruzzo e carpenteria metallica oltre al fabbricato e le opere civili relative all'impianto di pretrattamento reflui liquidi industriali non pericolosi; altresì, dall'esercizio 2009, risulta iscritta nella categoria in oggetto la palazzina uso uffici il cui valore originario (euro 1.612.835,60), scaturito da una perizia, è stato riportato nella stima peritale di trasformazione. Il manufatto insiste su area di proprietà ANAS (In concessione ad Autostrade Spa). Mediante Convenzione stipulata nell'anno 1997 il Consorzio gode di un diritto di superficie;
- impianti e macchinari connessi alla attività produttiva che sono stati classificati secondo le sezioni dei due trattamenti (linea acque e linea fanghi) a cui è soggetto il ciclo produttivo della depurazione delle acque. Tale voce comprende opere meccaniche, elettriche, strumentazione specifica, il sistema di automazione del Telecontrollo impianti e delle stazioni di sollevamento oltre agli impianti e le opere meccaniche dell'impianto di trattamento rifiuti liquidi industriali non pericolosi e dell'impianto di sanificazione dei fanghi;
- attrezzature industriali e commerciali che comprendono beni con un utilizzo complementare o ausiliario a quello degli impianti e macchinari; per questa voce, è stato mantenuto costante il piano di ammortamento, le cui aliquote, ritenute tecnicamente congrue, coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale;
- altri beni, dove sono iscritti gli autoveicoli da trasporto, le autovetture, le macchine ordinarie d'ufficio, gli elaboratori e i sistemi di automazione relativi al Telecontrollo, i mobili, gli arredi e altri beni diversi. Anche per tale categoria è stato mantenuto costante il piano di ammortamento ritenuto tecnicamente corretto; le aliquote coincidono con quelle previste dalla normativa fiscale.

La classificazione tra le varie categorie della Voce è avvenuta con l'osservanza dei principi contabili Doc. n. 16 dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Rimanenze

La voce C) I dello Stato Patrimoniale espone il valore delle materie prime, sussidiarie e di consumo costituenti rimanenze la cui valorizzazione è avvenuta nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2426, comma 1, n. 9 del c.c. e secondo il Principio OIC 13.

Crediti

Ai sensi dell'art. 2426 del c.c. ed in ossequio a quanto disposto dal principio OIC 15, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo; tale valore corrisponde alla differenza fra il valore nominale dei crediti e il relativo fondo svalutazione.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti risultano valutati sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi, sentito il parere del Revisore Contabile Unico.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti a fronte di passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, di cui tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza, secondo quanto stabilito dal comma 3 dell'art. 2424 bis del c.c.

In relazione all'iscrizione di interessi attivi di mora e del relativo fondo si è valutato di non procedere a tale iscrizione per l'estrema esiguità degli importi e per un andamento storico sfavorevole all'incasso di tali somme pur se le stesse venivano richieste ai debitori inadempienti.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto è costituito da un controvalore pari alle spettanze maturate da ciascun dipendente a fine esercizio in base alle disposizioni delle leggi vigenti e del C.C.N.L. contratto unico del settore gas - acqua derivante dalla unificazione dei quattro contratti esistenti (Federgasacqua, Anigas, Anfida, Federastratlva/Assogas) in vigore dal 01.03.2002.

A seguito del D. Lgs. 124/93 che disciplina le forme pensionistiche complementari, è stato istituito un fondo pensione complementare, a contribuzione volontaria, denominato Pegaso, che prevede, oltre versamenti di contributi sia a carico dei dipendenti, sia a carico dell'Azienda, anche un prelievo del T.F.R.

A seguito dell'applicazione dell'art. 11 del D. Lgs. 47/2000, dal 1° gennaio 2001 l'accantonamento a TFR si distingue in due quote: quella in conto capitale e quella di rivalutazione; la prima soggetta a tassazione al momento della corresponsione al dipendente, l'altra tassata annualmente. Rimane fissa la quota di TFR al 31.12.2000.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al valore di estinzione. Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo il principio della competenza, con l'opportuna rilevazione di ratei e risconti.

Tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni viene contabilizzata la somministrazione del servizio di depurazione e fognatura già effettuato nei confronti degli utenti dei 16 Comuni Soci, il cui corrispettivo non è ancora stato riscosso, sia per gli insediamenti civili che per quelli produttivi.

Tra le poste del bilancio in chiusura al 31.12.2020 rilevano altresì, I ricavi stimati per la somministrazione di acqua potabile per i Comuni di Finale Ligure, Calice Ligure, Vezzi Portio, Orco Feglino e Calice Ligure relativi al 4° trimestre 2020.

Per quanto concerne la valutazione dei ricavi del servizio di depurazione e fognatura trasferiti dalla società Ireti Spa, a seguito della sottoscrizione di una Convenzione siglata nel mese di luglio 2019 che disciplina le modalità di riversamento delle tariffe nonché la quantificazione degli aggi e di una percentuale di morosità da applicare ai crediti, la società Ireti ha comunicato nel mese di febbraio 2021 il valore definitivo degli importi bollettati di competenza dell'anno 2020. I ricavi sono stati quindi appostati sulla base di detto valore.

Gli incrementi dei cespiti totalmente o parzialmente costruiti in economia sono valutati al costo di produzione che comprende i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene ed i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne, ecc).

Negli altri ricavi e proventi si rileva il provento relativo alla quota di ammortamento di immobilizzazioni acquisite attraverso contributi in conto impianti.

I.R.E. S.P.A.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

La società si è avvalsa, analogamente a quanto effettuato nell'esercizio 2020, della facoltà prevista per l'esercizio 2021 dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e ss.mm.ii. (L. 126/2020 e D.L. 228/2021 come modificato dalla legge di conversione n. 15/2022) come modificato in sede di conversione dalla L. 126/2020 di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Nell'applicazione della deroga si è tenuto conto di quanto indicato nel Documento interpretativo OIC n. 9/2021. In particolare si precisa che si è proceduto ai fini del presente bilancio ad effettuare nella misura del 50 per cento l'ammortamento annuo delle immobilizzazioni immateriali determinato sulla base dei criteri ordinari, previa verifica che il valore residuo delle medesime immobilizzazioni fosse non inferiore al valore di mercato ovvero al valore recuperabile dall'azienda mediante la loro utilizzazione, non applicando la deroga ove tale condizione non fosse verificata. Le indicazioni richieste dall'art. 60 comma 7-quater del D.L. 104/2020 come modificato in sede di conversione dalla L. 126/2020 sono riportate nella sezione "Altre informazioni" della Nota Integrativa.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione degli immobili pervenuti nel patrimonio sociale con efficacia dal 1 gennaio 2017 a seguito della scissione totale della ex partecipata Ri.geNova s.r.l., in quanto trattasi di immobili storici, che rappresentano una forma di investimento di mezzi finanziari e la cui utilizzazione non è limitata nel tempo.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono ammortizzati e sono valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

La società si è avvalsa, analogamente a quanto effettuato nell'esercizio 2020, della facoltà prevista per l'esercizio 2021 dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e ss.mm.ii. (L. 126/2020 e D.L. 228/2021 come modificato dalla legge di conversione n. 15/2022) di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Nell'applicazione della deroga si è tenuto conto di quanto indicato nel Documento interpretativo OIC n. 9/2021. In particolare si precisa che, analogamente al precedente esercizio, si è proceduto ai fini del presente bilancio ad effettuare nella misura del 50 per cento l'ammortamento annuo delle immobilizzazioni immateriali determinato sulla base dei criteri ordinari, previa verifica che il valore residuo delle medesime immobilizzazioni fosse non inferiore al valore di mercato ovvero al valore recuperabile dall'azienda mediante la loro utilizzazione, non applicando la deroga ove tale condizione non fosse verificata. Le indicazioni richieste dall'art. 60 comma 7-quater del D.L. 104/2020 come modificato in sede di conversione dalla L. 126/2020 sono riportate nella sezione "Altre informazioni" della Nota Integrativa.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino si riferiscono a lavori in corso su ordinazione in esecuzione di commesse ultrannuali.

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

Per determinare lo stato di avanzamento il corrispettivo maturato viene valutato in proporzione all'avanzamento dei costi di commessa rilevato in contabilità analitica, rapportato al budget aggiornato dei costi stessi.

Viene iscritta nei lavori in corso solo la parte di lavoro effettivamente ancora in corso e non fatturata al cliente, mentre gli stati di avanzamento riconosciuti dal cliente a titolo definitivo e conseguentemente fatturati o fatturabili sono imputati a ricavi di esercizio. Alla data di chiusura dell'esercizio, dunque, la voce "lavori in corso" rappresenta solo la quota parte delle commesse in corso d'opera, e non anche la parte di commessa già terminata e fatturata o fatturabile.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sorti nell'esercizio ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.91) - derivante dal fatto di essere passata con il bilancio dell'esercizio 2020 dalla redazione del bilancio in forma abbreviata a quella in forma ordinaria - di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'aggiornamento per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2019, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2020. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2019 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se del caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte e i versamenti a fondi di previdenza complementare effettuati nell'esercizio.

Debiti

I debiti sorti nell'esercizio ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.93) - derivante dal fatto di essere passata con il bilancio dell'esercizio 2020 dalla redazione del bilancio in forma abbreviata a quella in forma ordinaria - di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2019, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2020. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2019 sono valutati al valore nominale.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Imposte

Le imposte sul reddito sono stanziare sulla base di una stima del reddito imponibile in conformità alle vigenti disposizioni tributarie, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

TPL LINEA S.R.L.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo immobilizzazioni immateriali di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%; nella fattispecie si tratta di software aziendali. L'ammortamento dei costi sostenuti per l'accensione dei prestiti è rapportato alla durata dei medesimi. Stante l'esercizio dell'opzione ex articolo 12, comma 2 del D. Lgs n. 139/2015, con riferimento ai debiti esistenti alla data del 31.12.2015, non si è proceduto alla riclassificazione degli oneri di cui sopra. Le altre immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate in relazione alla durata dei contratti di riferimento.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15 agosto 2020.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, nel limite del valore recuperabile alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori, dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita

utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le aliquote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

Per le acquisizioni dell'esercizio si è proceduto all'ammortamento secondo il pro rata temporis, tranne per quelle di valore non rilevate alle quali è stata applicata la riduzione del 50 %, conformemente a quanto disposto dal par. 61 dell'OIC 16.

Descrizione	Percentuale
Fabbricati	2% - 4%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	5% - 20%
Attrezzature industriali e commerciali nuove	8,33% - 25%
Attrezzature industriali e commerciali usate	9% - 50%
Mobili e arredi	12%
Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromagnetiche	20%
Autoveicoli	10% - 25%

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti dai terreni, fabbricati non strumentali ed opere d'arte. Sulla base di quanto disposto dal Principio Contabile Nazionale OIC 16, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15 agosto 2020.

Immobilizzazioni finanziarie

Gli importi esposti in bilancio rappresentano crediti immobilizzati, valutati attribuendo a ciascuno il costo specificamente sostenuto.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati da Pubbliche Amministrazioni sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi in conto esercizio erogati da Pubbliche Amministrazioni sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti al minore tra il costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, e il valore

di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del FIFO. Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dal Principio Contabile OIC 13.

Includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine.

Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

L'adeguamento dal valore nominale dei crediti al valore del presunto valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole, basandosi su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Ratei e riscontri

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e riscontri di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con il Principio Contabile Nazionale OIC 31, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Il fondo per imposte, anche differite, accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando le aliquote stimate in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno. Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi del Principio Contabile Nazionale OIC 25, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal Patrimonio netto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli accordi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS). Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al valore nominale in quanto, come previsto dall'articolo 12, comma 2 del D.Lgs. n. 139/2015, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Costi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- Gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- L'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.