



Comune di Reggio Calabria

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

(art. 11-bis, c. 2, let. a), D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	
Il perimetro di consolidamento	
Principi e metodi di consolidamento	
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021	
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021	
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Reggio Calabria	
Metodi di consolidamento utilizzati	
Elisioni delle operazioni infragruppo	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	
Crediti verso lo Stato ed altre AP	
Immobilizzazioni	
Attivo circolante	
Ratei e risconti attivi	
Patrimonio netto	
Fondo rischi e oneri	
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	
Ratei e risconti passivi.....	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
Ricavi ordinari.....	
Costi ordinari	
Gestione finanziaria.....	
Gestione straordinaria	
Imposte.....	
Risultato economico consolidato.....	
Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato.....	

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo uno 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 a un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- ➔ obbligo per tutti gli enti, eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria, come previsto dall’art. 233-bis, c. 3, D.Lgs. n. 267/2000;
- ➔ applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. n. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- ➔ il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- ➔ il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D.Lgs. n. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro-classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi: “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte”, prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2021.

Infine, lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, c. 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono compresi nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

Sono considerate anche le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e le società che fanno parte dell’Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non siano ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 178 del 16/09/2022, proposta dal settore Partecipate, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

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

Gli enti e le società inclusi nell’elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l’esercizio 2021 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed espone precedentemente sono:

ELENCO DEI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI REGGIO CALABRIA OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO - BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021	
SOCIETA’	METODO DI CONSOLIDAMENTO
A.T.A.M. SpA	Metodo integrale
HERMES SERVIZI METROPOLITANI S.R.L.	Metodo integrale
CASTORE SPL S.R.L.	Metodo integrale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all’interno dell’Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull’assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi, proposta e predisposta dal settore Partecipate.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, tale omogeneità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

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

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi e i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- 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;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi siano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. n. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

La pertinente documentazione contabile è stata trasmessa con nota prot. 189862 del 13/09/2022 dal competente settore Macro Area Partecipate.

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

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato di € 87.033.948,17.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	9.366.992,61	10.161.098,42	-794.105,81
Immobilizzazioni materiali	841.628.436,24	837.251.863,51	4.376.572,73
Immobilizzazioni finanziarie	5.296.257,21	1.197.240,53	4.099.016,68
Totale immobilizzazioni	856.291.686,06	848.610.202,46	7.681.483,60
Rimanenze	2.431.306,00	513.063,00	1.918.243,00
Credit	232.125.551,50	227.837.357,40	4.288.194,10
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	78.369.574,06	25.516.955,86	52.852.618,20
Totale attivo circolante	312.926.431,56	253.867.376,26	59.059.055,30
Ratei e risconti	1.123.675,94	1.480.343,66	-356.667,72
Totale dell'attivo	1.170.341.793,56	1.103.957.922,38	66.383.871,18
Passivo			
Patrimonio netto	512.919.309,03	416.651.066,30	96.268.242,73
Fondo rischi e oneri	19.660.146,13	10.968.212,48	8.691.933,65
Trattamento di fine rapporto	4.536.890,00	4.388.164,00	148.726,00
Debit	617.608.996,93	660.266.201,16	-42.657.204,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	15.616.451,47	11.684.278,44	3.932.173,03
Totale del pas sivo	1.170.341.793,56	1.103.957.922,38	66.383.871,18

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	284.000.969,26	319.058.960,44	-35.057.991,18
B	componenti negativi della gestione	218.373.067,17	195.784.098,18	22.588.968,99
	Risultato della gestione	65.627.902,09	123.274.862,26	-57.646.960,17
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	499.791,52	1.113.553,76	-613.762,24
	oneri finanziari	14.223.771,57	15.289.627,04	-1.065.855,47
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	51.903.922,04	109.098.788,98	-57.194.866,94
E	proventi straordinari	75.310.702,27	53.969.785,30	21.340.916,97
E	oneri straordinari	38.219.597,86	32.384.790,10	5.834.807,76
	Risultato prima delle imposte	88.995.026,45	130.683.784,18	-41.688.757,73
	Imposte	1.947.922,91	1.831.122,43	116.800,48
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	87.047.103,54	128.852.661,75	-41.805.558,21
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	13.155,37		13.155,37
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	87.033.948,17	128.852.661,75	-41.818.713,58

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 del Comune di Reggio Calabria sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'art. 11, c. 2, lett. a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL**31/12/2021**

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2021, confrontati con quelli dell'esercizio 2020; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente.

Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

Elisioni delle operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto a eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generali dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi, i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

I crediti (residui attivi) della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 della Capogruppo sono stati incrociati con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) e i costi e oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2021 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse percentuali di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale e invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni e calcolo della differenza di consolidamento

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della capogruppo. Tale valore corrisponde al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata rilevato dall'ultimo bilancio disponibile. Qualora alla data di approvazione del rendiconto non risulti disponibile il bilancio dell'esercizio di riferimento, viene assunto il valore dell'esercizio precedente;
- e
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Ciò risulta necessario al fine di stornare il valore della partecipazione iscritta nell'attivo con la corrispondente quota del patrimonio netto, senza considerare il risultato dell'esercizio derivante dal conto economico consolidato.

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) dovrà essere imputata, alternativamente sulla base delle valutazioni per ogni singolo soggetto, ad avviamento, perdita nel conto economico ovvero riduzione delle riserve di consolidamento, mentre se è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) tale differenza dovrà essere imputata o a "riserva di consolidamento" ovvero accantonata a Fondo rischi perdite future.

Secondo l'OIC n. 17, la differenza di consolidamento deve essere determinata alla "data di consolidamento", intendendosi per tale la data di acquisizione della partecipazione o la data di primo esercizio del consolidamento.

Il primo consolidamento da parte del Comune di Reggio Calabria è avvenuto nel 2017, pertanto la differenza di consolidamento deve essere determinata parametrando il valore della partecipazione a tale data con la corrispondente frazione del patrimonio netto.

Riportiamo di seguito i punti 50-52 dell'OIC 17:

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

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

52. La data di consolidamento delle partecipazioni in imprese controllate è individuata dall'art. 33, comma 1, del D.lgs. 127/1991, che prescrive che l'eliminazione delle partecipazioni contro la corrispondente frazione di patrimonio netto delle imprese controllate "è attuata sulla base dei valori contabili riferiti alla data di acquisizione o alla data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento".

La "data di acquisizione" coincide con la data in cui la controllante acquisisce il controllo dell'impresa controllata. La "data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento" coincide con la data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata...."

Nel caso in cui si utilizzi la data di acquisizione, la differenza da annullamento è calcolata sulla base del patrimonio netto contabile alla data di acquisizione del controllo. Ciò comporta che i risultati della controllata successivi all'acquisizione del controllo saranno rilevati nel conto economico del bilancio consolidato. È accettabile consolidare una controllata a una data prossima alla data di acquisizione oppure per l'intero esercizio, se l'acquisizione è avvenuta nei primi mesi dell'esercizio.

Nel caso in cui si utilizzi la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento, la differenza da annullamento che si genera è misurata su un patrimonio netto che già incorpora i risultati di conto economico della partecipata tra la data di acquisizione e la data di consolidamento.

La data di acquisizione del controllo è quella tecnicamente da utilizzare. Solo nel caso non siano disponibili le informazioni necessarie si utilizza la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento.

La differenza di consolidamento, una volta determinata rimane invariata. Negli esercizi successivi, le differenze scaturenti dalle variazioni di patrimonio netto delle società partecipanti al consolidato, debbano essere considerate nella voce "utili/perdite portate a nuovo" in quanto assimilabili a utili/perdite relative alla controllante. Da quanto sopra emerge che:

1. in sede di consolidamento in annualità successive al primo occorre in primo luogo sterilizzare eventuali rivalutazioni/svalutazioni operate sul valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo;
2. rilevare la differenza da consolidamento iniziale, facendo la medesima scrittura effettuata in sede di primo consolidamento;
3. allocare la differenza creatasi nell'annualità di riferimento (variazione patrimonio netto partecipata) nelle riserve da risultati esercizi precedenti.

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2021:

Conto		DARE	AVERE	Descrizione
C II 4 c	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		€ 502.619,16	Elisione debito/credito infragruppo Atam - Comune
D 2	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 502.619,16		
C II 3	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		€ 396.768,06	Elisione debito/credito infragruppo Atam - Comune
D 2	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 396.768,06		
A 4 c	Ricavo	€ 124.618,03		elisione costo/ricavo infragruppo Comune RC - Atam
B 10	Costo		€ 124.618,03	
A 4 c	ricavi	€ 1.093.586,48		elisione costo/ricavo infragruppo Atam- Comune RC
B10	costo		€ 1.093.586,48	
A1	ricavo	€ 103.278,79		Elisione costo/ricavo infragruppo Atam - Comune
	ricavo	€ 161.952,00		
B18	costo		€ 265.230,79	
D 2	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 598.518,25		
C II 1 b	tributi - tasse - proventi locali		€ 580.669,92	
C II 3	IDRICO		€ 17.848,33	Elisione debito/credito infragruppo Atam - Comune
D 5 d	DEBITO	€ 2.602,43		
D 2	DEBITO	€ 345.925,66		
C II 2 d	credito		€ 348.528,09	ELISIONE CREDITO/DEBITO ATAM COMUNE
E 25 b	SOPRAVV.NE PASSIVE INS. ATTIVO	564.698,00		RICLASS ONERI DI GESTIONE
B18	ONERI GESTIONE		564.698,00	
A 8	PROVENTI	114.411,00		RICLASS ONERI DI GESTIONE
E 24 C	INSUSS.PASSIVE SOPRAV.ATTIVO		€ 114.411,00	
B14d	COSTO		€ 343.136,52	
C II 3	CREDITO	€ 343.136,52		Rettifica fondo svalut crediti Ente
B14d	COSTO		€ 496.414,71	
C II 1 b	CREDITO	€ 496.414,71		Rettifica fondo svalut crediti Ente
B14d	COSTO		€ 63.983,42	
C II 4 c	CREDITO	€ 63.983,42		Rettifica fondo svalut crediti Ente
C II 2 D	CREDITI	€ 58.584,23		
A II a	RISERVA FSC ATAM		€ 58.584,23	RETTIFICA PER SVAL CREDITI PREGRESSE ATAM
B14d	COSTO		42.818,99	
C II 3	CREDITO	42.818,99		Rettifica fondo svalut crediti -ATAM
C II 3	CREDITO		€ 60.131,82	
A 4 C	RICAVO	€ 60.131,82		RETTIFICA CREDITO COMUNE
D 2	DEBITO	€ 6.227,92		
E 24 C	INS. PASSIVO		€ 6.227,92	RETTIFICA DEBITO COMUNE
C II 4	CREDITO		€ 1.060.024,22	
E 25 B	INS. ATTIV	€ 1.060.024,22		RETTIFICA CREDITO ATAM
D2	DEBITO	€ 62.598,68		
E 24 C	COSTO		€ 62.598,68	Rettifica debito Castoresrl
A 4 C	ricavo	3289475,18		
B 10	COSTO		3.289.475,18	Elisione costo/ricavo infragruppo Comune - Castore srl
A 4 C	ricavo	-€ 3.289.475,18		
E25B	INS ATT	€ 4.524.470,89		
C II 3	CREDITO		1234995,71	RETT RICAVI CASTORE
A1	RICAVO	4794		
B18	COSTO		4794	Rettifica RICAVO Comune per Tari 2021 Castore srl
B14d	svalutazioni		€ 4.130,00	
CI13	CREDITO	4.130,00 €		Rettifica fondo svalut crediti Castoresrl
CI13	CREDITI	-€ 4.130,00		
A II	RISERVA FSC CASTORE		-€ 4.130,00	RETTIFICA PER SVAL CREDITI PREGRESSE CASTORE
E 25 b	SOPRAVV.NE PASSIVE INS. ATTIVO	80.345,00		RICLASS ONERI DI GESTIONE
B18	ONERI GESTIONE		80.345,00	
A 8	PROVENTI	55.590,00		RICLASS ONERI DI GESTIONE
E 24 C	INSUSS.PASSIVE SOPRAV.ATTIVO		€ 55.590,00	
BIII3	IMM IN CORSO		2.061.241,84	
D2	DEBITO	2.033.654,37		
E 25 B	INS. ATTIV	2.033.654,37		RETTIFICHE PER DEBITI E IMM IN CORSO COMUNE RC

CII3	crediti verso clienti ed utenti		€ 5.029.142,28	ELISIONE crediti/debiti hermes
D5d	DEBITO	2.177.124,11		
D2	DEBITO	2.852.018,17		
e 25 b	ins att	2.710.479,21		RETTIFICACREDITO HERMES
CII3	CREDITI		€ 2.710.479,21	
A8	ricavi		€ 7.753.043,00	Elisione ricavo/costo infragruppo hermes srl - Comune
A4C	ricavi	-		
B10	costi	7.753.043,00		
D 4 E	DEBITO	661.784,93		Rettifica debito per adeguamento saldi HERME srl
CIV2	depositi banc		€ 661.784,93	
A 4b	RICAVO	3.806,17		Elisione costo/ricavo infragruppo Hermes - Comune
B 10	COSTO		€ 3.806,17	

Elisione quote di partecipazione

Sono state eliminate le voci delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per gli enti del perimetro. L'operazione è avvenuta mettendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, gli importi iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale 2021 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette) e il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2021, con rilevazione della eventuale differenza.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione e la determinazione dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2021	Valore patrimonio netto al 31.12.2021 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
ATAM SPA	611.543,00	569.715,63	41.827,38
CASTORE SRL	1.201.745,00	1.201.745,00	0,00
HEREMS SRL	521.846,00	521.846,00	0,00
TOTALE	2.335.134,00	2.293.306.63	41.827,38

La differenza c.d. positiva da consolidamento pari a € 41.827,38 è stata imputata tra le attività del bilancio consolidato e sottoposto alle procedure di ammortamento.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale *omogeneità/non omogeneità* tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si riportano solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative.

Il Principio contabile applicato per il bilancio consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Crediti verso lo Stato e altre PP.AA.

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 e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

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

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, 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) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

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 e amministrative sostenute dall'ente.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/20	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	9.880,00	-	9.880,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	16.422,02	32.288,47	-15.866,45
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
Avviamento	33.461,90	2.251.126,61	-2.217.664,71
Immobilizzazioni in corso e acconti	9.307.228,69	7.877.683,34	1.429.545,35
Altre			
Totale immobilizzazioni immateriali	9.366.992,61	10.161.098,42	- 794.105,81

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

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 a 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 dalla legge.

In particolare, nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3%

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non si applicano per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave e i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "terreni indisponibili" per cui non sono ammortizzati.

I beni mobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore e non sono soggetti ad ammortamento.

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 e amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società ATAM SPA, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Terreni e fabbricati: 4%
- Impianti e macchinari: 10%
- Attrezzature: 10%
- Altri beni: 8,33% - 16,66% - 20% - 25% - 50%

Per quanto riguarda la società CASTORE SPL, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Fabbricati: 3%
- Impianti e macchinari: 12% - 30%
- Attrezzature industriali e commerciali: 15%
- Altri beni:
 - mobili e arredi: 12%
 - macchine ufficio elettroniche: 20%
 - autoveicoli: 25%

Per quanto riguarda la società HERMES SRL si rileva che gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le aliquote previste sulla base dell'attività economica svolta dalla società.

Nel caso in cui, 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.

Operazioni di locazione finanziaria (*leasing*)

Per le società e gli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in *leasing* sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n. 17 e dell'OIC n. 1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del *leasing* finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
TERRENI	5.993.467,82	5.993.467,82	-
FABBRICATI	1.030.000,00	1.030.000,00	-
INFRASTRUTTURE	42.774.116,99	42.774.116,99	-
ALTRI BENI DEMANIALI	1.676.544,34	1.542.776,19	133.768,15
BENI DEMANIALI	51.474.129,15	51.340.361,00	133.768,15
TERRENI	6.321.988,73	6.128.676,68	193.312,05
DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	-	-	-
FABBRICATI	170.674.306,48	171.545.794,80	- 871.488,32
DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	-	-	-
IMPIANTI E MACCHINARI	4.096.521,46	3.398.965,41	697.556,05
DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	-	-	-
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	442.332,83	356.896,01	85.436,82
MEZZI DI TRASPORTO	5.019.733,11	3.451.123,55	1.568.609,56
MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	2.766,07	1.201,52	1.564,55
MOBILI E ARREDI	540.717,25	568.337,29	- 27.620,04
INFRASTRUTTURE	1.206.819,69	1.246.740,49	- 39.920,80
ALTRI BENI MATERIALI	4.977.616,32	5.425.247,32	- 447.631,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	193.282.801,94	192.122.983,07	1.159.818,87
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	596.871.505,15	593.788.519,44	3.082.985,71
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	841.628.436,24	837.251.863,51	4.376.572,73

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, e ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2021 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2021).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo *stock* di crediti concessi. 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.

Immobilizzazioni Finanziarie

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-
IMPRESE PARTECIPATE	4.683.288,69	490.233,01	4.193.055,68
ALTRI SOGGETTI	608.734,52	702.773,52	- 94.039,00
PARTECIPAZIONI IN	5.292.023,21	1.193.006,53	4.099.016,68
ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-	-	-
IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-
IMPRESE PARTECIPATE	-	-	-
ALTRI SOGGETTI	2.796,00	2.796,00	-
CREDITI VERSO	2.796,00	2.796,00	-
ALTRI TITOLI	1.438,00	1.438,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.296.257,21	1.197.240,53	4.099.016,68

Attivo circolante**Rimanenze**

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	2.431.306,00	513.063,00	1.918.243,00
Totale rimanenze	2.431.306,00	513.063,00	1.918.243,00

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti 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. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o gli enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale e il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, ecc.

Crediti

Saldo al Saldo al Variazioni
31/12/2021 31/12/2020

CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	-	-	-
ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	57.898.557,42	67.725.075,61	- 9.826.518,19
CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	861.820,53	1.049.536,35	- 187.715,82
CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	58.760.377,95	68.774.611,96	- 10.014.234,01
VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	75.115.464,58	69.885.223,83	5.230.240,75
IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-
IMPRESE PARTECIPATE	-	-	-
VERSO ALTRI SOGGETTI	11.769.125,80	16.635.396,38	- 4.866.270,58
CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	86.884.590,38	86.520.620,21	363.970,17
VERSO CLIENTI ED UTENTI	36.569.689,38	25.003.283,28	11.566.406,10
VERSO L'ERARIO	1.738.580,00	549.164,00	1.189.416,00
PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	8.735.132,14	-	8.735.132,14
ALTRI	39.437.181,65	46.989.677,95	- 7.552.496,30
ALTRI CREDITI	49.910.893,79	47.538.841,95	2.372.051,84
TOTALE CREDITI	232.125.551,50	227.837.357,40	4.288.194,10

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

Disponibilità liquide

Saldo al Saldo al Variazioni
31/12/2021 31/12/2020

CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	-	-	-
ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	57.898.557,42	67.725.075,61	- 9.826.518,19
CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	861.820,53	1.049.536,35	- 187.715,82
CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	58.760.377,95	68.774.611,96	- 10.014.234,01
VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	75.115.464,58	69.885.223,83	5.230.240,75
IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-
IMPRESE PARTECIPATE	-	-	-
VERSO ALTRI SOGGETTI	11.769.125,80	16.635.396,38	- 4.866.270,58
CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	86.884.590,38	86.520.620,21	363.970,17
VERSO CLIENTI ED UTENTI	36.569.689,38	25.003.283,28	11.566.406,10
VERSO L'ERARIO	1.738.580,00	549.164,00	1.189.416,00
PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	8.735.132,14	-	8.735.132,14
ALTRI	39.437.181,65	46.989.677,95	- 7.552.496,30
ALTRI CREDITI	49.910.893,79	47.538.841,95	2.372.051,84
TOTALE CREDITI	232.125.551,50	227.837.357,40	4.288.194,10

Ratei e risconti attivi

In relazione al Comune capogruppo, i ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2021 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

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 rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali e i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società, i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art. 2424-bis, c. 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	91.139,00	89.044,00	2.095,00
Risconti attivi	1.032.536,94	1.391.299,66	-358.762,72
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.123.675,94	1.480.343,66	-356.667,72

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
Atam SpA	91.139,00
Castore srl	-
Hermes srl	-
TOTALE	91.139,00

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
Atam SpA	894.952,00
Castore srl	24.821,00
Hermes srl	7.714,00
TOTALE	927.487,00

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;

c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

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

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

PATRIMONIO NETTO

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDO DI DOTAZIONE	78.666.304,27	79.181.459,23	- 515.154,96
DA CAPITALE	489.420.939,67	485.158.861,76	4.262.077,91
DA PERMESSI DI COSTRUIRE	43.333.739,72	42.217.555,69	1.116.184,03
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	66.474.983,62	65.959.828,66	515.154,96
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	437.017,00	437.017,00	-
ALTRE RISERVE DISPONIBILI	-	-	-
RISERVE	599.666.680,01	593.773.263,11	5.893.416,90
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	87.033.948,17	128.852.661,75	- 41.818.713,58
RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	- 252.802.608,17	- 385.156.317,79	132.353.709,62
RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	512.564.324,28	416.651.066,30	95.913.257,98
FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI	341.829,38	-	341.829,38
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	13.155,37	-	13.155,37
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI	354.984,75	-	354.984,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	512.919.309,03	416.651.066,30	96.268.242,73

Si segnala che i dati riferiti all'esercizio 2020 sono esposti secondo il prospetto concernente lo "Stato patrimoniale - passivo" così come modificato dal D.M. 1/09/2021 del Ministero dell'Interno correttivo del D.Lgs. 118/2011.

Fondo rischi e oneri

I 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 rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI E ONERI			
Per trattamento di quiescenza	65.000,00		65.000,00
Per imposte			
Altri	19.595.146,13	10.968.212,48	8.626.933,65
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	19.660.146,13	10.968.212,48	8.626.933,65

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.536.890,00	4.388.164,00	148.726,00
TOTALE T.F.R.	4.536.890,00	4.388.164,00	148.726,00

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

DEBITI

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PRESTITI OBBLIGAZIONARI	-	-	-
V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	245.746.908,24	70.842.707,24	174.904.201,00
VERSO BANCHE E TESORIERE	3.172,34	600.000,00	- 596.827,66
VERSO ALTRI FINANZIATORI	167.061.262,56	366.196.739,66	- 199.135.477,10
DEBITI DA FINANZIAMENTO	412.811.343,14	437.639.446,90	- 24.828.103,76
DEBITI VERSO FORNITORI	78.395.148,61	99.897.166,58	- 21.502.017,97
ACCONTI	1.067.192,00	188.328,00	878.864,00
ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	-	-	-
ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	49.704.515,04	51.299.211,70	- 1.594.696,66
IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-
IMPRESE PARTECIPATE	-	-	-
ALTRI SOGGETTI	8.591.773,11	6.012.079,23	2.579.693,88
DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	58.296.288,15	57.311.290,93	984.997,22
TRIBUTARI	12.907.622,17	23.025.867,75	- 10.118.245,58
VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	3.355.628,53	3.581.122,56	- 225.494,03
PER ATTIVIT+ SVOLTA PER C/TERZI (2)	10.905.458,57	479.154,00	10.426.304,57
ALTRI	39.870.315,76	38.143.824,44	1.726.491,32
ALTRI DEBITI	67.039.025,03	65.229.968,75	1.809.056,28
TOTALE DEBITI (D)	617.608.996,93	660.266.201,16	- 42.657.204,23

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Ratei e risconti passivi

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

RATEI E RISCONTI E**CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI PASSIVI	8.690,00	6.554,00	2.136,00
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	6.321.832,76	4.797.570,53	1.524.262,23
DA ALTRI SOGGETTI	4.978.030,54	2.646.244,49	2.331.786,05
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.299.863,30	7.443.815,02	3.856.048,28
CONCESSIONI PLURIENNALI	2.357.547,17	1.425.110,42	932.436,75
ALTRI RISCONTI PASSIVI	1.950.351,00	2.808.799,00	- 858.448,00
RISCONTI PASSIVI	15.607.761,47	11.677.724,44	3.930.037,03
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.616.451,47	11.684.278,44	3.932.173,03

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
Atam SpA	481,00
Castore srl	4.260,00
Hermes srl	3.949,00
TOTALE	8.690,00

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
Atam SpA	1.906.945,00
Castore srl	34.877,00
Hermes srl	8.529,00
TOTALE	1.950.351,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**Ricavi ordinari**

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI DA TRIBUTI	99.465.255,61	85.393.085,98	14.072.169,63
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	28.727.350,93	26.238.408,57	2.488.942,36
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	68.631.351,55	108.014.599,20	- 39.383.247,65
QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.488.799,68	28.457.454,21	- 15.968.654,53
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	81.120.151,23	136.472.053,41	- 55.351.902,18
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	4.205.229,62	1.987.667,78	2.217.561,84
RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	30.350.897,54	29.737.808,12	613.089,42
RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	25.924.299,05	14.957.547,89	10.966.751,16
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	60.480.426,21	46.683.023,79	13.797.402,42
VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	- 157.133,00	- 143.384,00	- 13.749,00
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	1.784.810,00	157.133,00	1.627.677,00
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	12.580.108,28	24.258.639,69	- 11.678.531,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	284.000.969,26	319.058.960,44	- 35.057.991,18

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)	284.000.969,26	319.058.960,44	- 35.057.991,18
ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	3.734.867,81	3.339.821,21	395.046,60
PRESTAZIONI DI SERVIZI	77.297.931,71	72.442.075,45	4.855.856,26
UTILIZZO BENI DI TERZI	1.453.074,35	1.334.881,63	118.192,72
TRASFERIMENTI CORRENTI	17.225.112,34	13.895.318,68	3.329.793,66
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	284.000,00	10.832,00	273.168,00
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	17.509.112,34	13.906.150,68	3.602.961,66
PERSONALE	47.031.180,60	44.944.705,33	2.086.475,27
AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.285.694,55	2.273.385,07	12.309,48
AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.873.920,62	7.271.668,37	602.252,25
ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	41.919.835,77	39.488.463,36	2.431.372,41
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	52.079.450,94	49.033.516,80	3.045.934,14
VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	- 290.566,00	115.339,00	- 405.905,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	20.000,00	-	20.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	8.807.726,65	1.305.522,63	7.502.204,02
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.730.288,77	9.362.085,45	1.368.203,32
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)	218.373.067,17	195.784.098,18	22.588.968,99

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
Atam SpA	11.407.408,00
Castore srl	3.579.613,00
Hermes srl	3.762.058,00
TOTALE	18.749.079,00

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti 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 nel conto del patrimonio.

Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DA SOCIETÀ CONTROLLATE	34.330,62	-	34.330,62
DA SOCIETÀ PARTECIPATE	-	-	-
DA ALTRI SOGGETTI	-	-	-
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	34.330,62	-	34.330,62
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	465.460,90	1.113.553,76	- 648.092,86
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	499.791,52	1.113.553,76	- 613.762,24
INTERESSI PASSIVI	13.694.643,57	14.693.150,04	- 998.506,47
ALTRI ONERI FINANZIARI	529.128,00	596.477,00	- 67.349,00
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	14.223.771,57	15.289.627,04	- 1.065.855,47
TOTALE ONERI FINANZIARI	14.223.771,57	15.289.627,04	- 1.065.855,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI C)	- 13.723.980,05	- 14.176.073,28	452.093,23

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a €13.694.643,57.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
Atam SpA	525.264,00
Castore srl	3.241,00
Hermes srl	623,00
TOTALE	529.128,00

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	-	-	-
PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	55.942.278,23	10.832,00	55.931.446,23
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	19.368.424,04	53.958.953,30	- 34.590.529,26
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	-	-	-
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	-	-	-
PROVENTI STRAORDINARI	75.310.702,27	53.969.785,30	21.340.916,97
TOTALE PROVENTI	75.310.702,27	53.969.785,30	21.340.916,97
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	36.856.924,89	32.383.980,26	4.472.944,63
MINUSVALENZE PATRIMONIALI	-	-	-
ALTRI ONERI STRAORDINARI	1.362.672,97	809,84	1.361.863,13
ONERI STRAORDINARI	38.219.597,86	32.384.790,10	5.834.807,76
TOTALE ONERI	38.219.597,86	32.384.790,10	5.834.807,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)	37.091.104,41	21.584.995,20	15.506.109,21

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicato nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	1.947.922,91	1.831.122,43	116.800,48

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 87.033.948,17 mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 93.080.130,83.

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2021	Bilancio consolidato al 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	78.666.304,27	78.666.304,27	0,00
Riserve	599.597.657,78	599.666.680,01	-69.022,23
<i>da capitale</i>	489.351.917,44	489.420.939,67	-69.022,23
<i>da permessi di costruire</i>	43.333.739,72	43.333.739,72	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.474.983,62	66.474.983,62	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	437.017,00	437.017,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	93.080.130,33	87.033.948,17	6.046.182,16
Risultati economici di esercizi precedenti	-255.053.734,79	-252.802.608,17	-2.251.126,62
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		512.564.324,28	-512.564.324,28
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		341.829,38	-341.829,38
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		13.155,37	-13.155,37
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		354.984,75	-354.984,75
TOTALE PATRIMONIO NETTO	516.290.358,09	512.919.309,03	3.371.149,06

Perdite ripianate dalla capogruppo

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

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.