



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021**

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Tutti i comuni con popolazione > 5.000 abitanti devono approvare, con apposita delibera consiliare, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate sulla base e sui criteri stabiliti dal Principio contabile applicato Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del «gruppo amministrazione pubblica» (G.A.P.), attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo che ne deve coordinare l'attività.

IL BILANCIO CONSOLIDATO

L'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che l'Ente è tenuto ad approvare il bilancio consolidato secondo il principio contabile applicato n. 4/4 entro il 30/09.

IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Il «gruppo amministrazione pubblica» - G.A.P. – comprende:

- **Organismi strumentali** (propria autonomia contabile - privi di personalità giuridica)
- **Enti strumentali: controllati e partecipati**
- **Società: controllate e partecipate**

Controllo: di diritto, di fatto e contrattuale

Partecipate: a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali (indipendentemente dalla quota di partecipazione).

Con deliberazione della Giunta comunale n. 160 di data 20/12/2021 è stata individuata la composizione del G.A.P. nonché l'elenco dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento al 31.12.2021.

ELENCO ORGANISMI, ENTI E SOCIETA'

COMPRESSE NEL G.A.P. AL 31.12.2021

ENTE/SOCIETA'		% COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Tipo di partecipazione	MOTIVAZIONE SUSSESTENZA DEL CONTROLLO DEL COMUNE EX ART. 11 DEL D.LGS. 118/2011	CLASSIFICAZIONE EX ART. 11 - TER c. 3 D.LGS. 118/2011	
					lettera	Descrizione Missione
ASIF CHIMELLI	Ente strumentale controllato	100	Diretta	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili nell'azienda	K	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
					E	Politiche giovanili, sport e tempo libero
STET S.p.A.	Società controllata	74,31	Diretta	Maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria	H	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
					I	Trasporti e diritto alla mobilità
					P	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
AMNU S.p.A.	Società controllata	47,06	Diretta	Voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria	H	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
					K	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	Società partecipata	0,52	Diretta	---	I	Trasporti e diritto alla mobilità
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	Società partecipata	0,002947	Diretta	---	I	Trasporti e diritto alla mobilità
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	Società partecipata	0,01	Diretta	---	L	Tutela della salute
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP.	Società partecipata	0,54	Diretta	---	A	Servizi istituzionali, generali e di gestione
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	Società partecipata	0,0895	Diretta	---	A	Servizi istituzionali, generali e di gestione
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	Società partecipata	0,1858 (indiretta 0,000941 tramite AMNU Spa)	Diretta e Indiretta	---	A	Servizi istituzionali, generali e di gestione

G.A.P. E AREA DI CONSOLIDAMENTO

1. GRUPPO DI CONSOLIDAMENTO

2. AREA DI CONSOLIDAMENTO

ELENCO ORGANISMI, ENTI E SOCIETÀ COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO AL 31.12.2021

REQUISITI DI CONSOLIDAMENTO
2021
IRRILEVANZA
● partecipazione < 1%, fatta eccezione per il caso di affidamento diretto di servizi
● incidenza < 3% della capogruppo rispetto ai seguenti parametri: <ul style="list-style-type: none">- totale attivo- totale patrimonio netto- totale ricavi caratteristici <p><i>è necessario verificare che la sommatoria delle % dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo</i></p>
● Impossibilità di reperire informazioni (casi limitati che riguardano eventi di natura straordinaria)
<p>A decorrere dall'esercizio 2017 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.</p> <p>(Modifica prevista dal DM 11/08/2017)</p>

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO



METODI DI CONSOLIDAMENTO

Ai fini dell'aggregazione dei bilanci delle società/enti da consolidare sono utilizzati i seguenti metodi di consolidamento:

- ❖ **METODO DEL CONSOLIDAMENTO INTEGRALE:** metodo appartenente alla teoria della capogruppo o teoria dell'entità, applicato alle società/enti controllati. Secondo tale metodo i valori vengono rappresentati nel bilancio integralmente. I diritti di terzi vengono esposti separatamente come quota nel risultato economico e nel patrimonio netto;
- ❖ **METODO DEL CONSOLIDAMENTO PROPORZIONALE:** metodo appartenente alla teoria della proprietà, applicato alle società/enti controllati. Nel bilancio i valori sono rappresentati in base alla percentuale di appartenenza al gruppo e non includendo i diritti di terzi. Non vi è quindi la necessità di esporre la quota di terzi poiché già esclusa dal bilancio consolidato.

METODI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	METODO DI CONOLIDAMENTO
Ente strumentale controllato	ASIF GB Chimelli	100,00%	Integrale
Società controllata	STET S.p.A.	74,31%	Integrale
Società controllata	AMNU S.p.A	47,06%	Integrale
Società partecipata	Trentino Mobilità S.p.A.	0,52%	Proporzionale
Società partecipata	Farmacie comunali S.p.A.	0,01%	Proporzionale
Società partecipata	Trentino Trasporti S.p.A.	0,002947%	Proporzionale
Società partecipata	Trentino Digitale S.p.A.	0,0895%	Proporzionale
Società partecipata	Trentino Riscossioni S.p.A.	0,1858%	Proporzionale
Società partecipata	Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	0,54%	Proporzionale

LE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

**Rettifiche di
pre-consolidamento**

Aggregazione dei bilanci

**Eliminazione operazioni
infragruppo**

**Elisione valore della
partecipazione con il PN**



Prima
dell'aggregazio-
ne dei bilanci

LE SCRITTURE DI PRE- CONSOLIDAMENTO



Dopo
l'aggregazione
dei bilanci

Rettifiche di pre-
consolidamento

- Uniformità temporale:
data di riferimento
bilancio
- Uniformità formale:
schemi di bilancio –
moneta di conto
- Uniformità sostanziale:
riclassificazione dei conti

Elisione operazioni
infragruppo

- Elisione crediti/debiti
- Elisione ricavi/costi



Processo di
omogeneizzazione
dei bilanci

PRINCIPALI DATI CONTABILI AGGREGATI ECONOMICI 2021

Aggregato c/economico	Importo c/economico CAPOGRUPPO	Importo c/economico CONSOLIDATO
Componenti positivi gestione (A)	20.442.428,43	41.683.196,51
Componenti negativi gestione (B)	24.375.183,45	44.693.606,54
Differenza (A-B)	-3.932.755,02	-3.010.410,03
Totale proventi e oneri finanziari	565.701,55	2.784.823,08
Rettifiche di valore attività finanziarie	-125.302,80	-2.247.350,34
Proventi ed oneri straordinari	561.499,93	4.299.517,20

RISULTATO ECONOMICO 2021

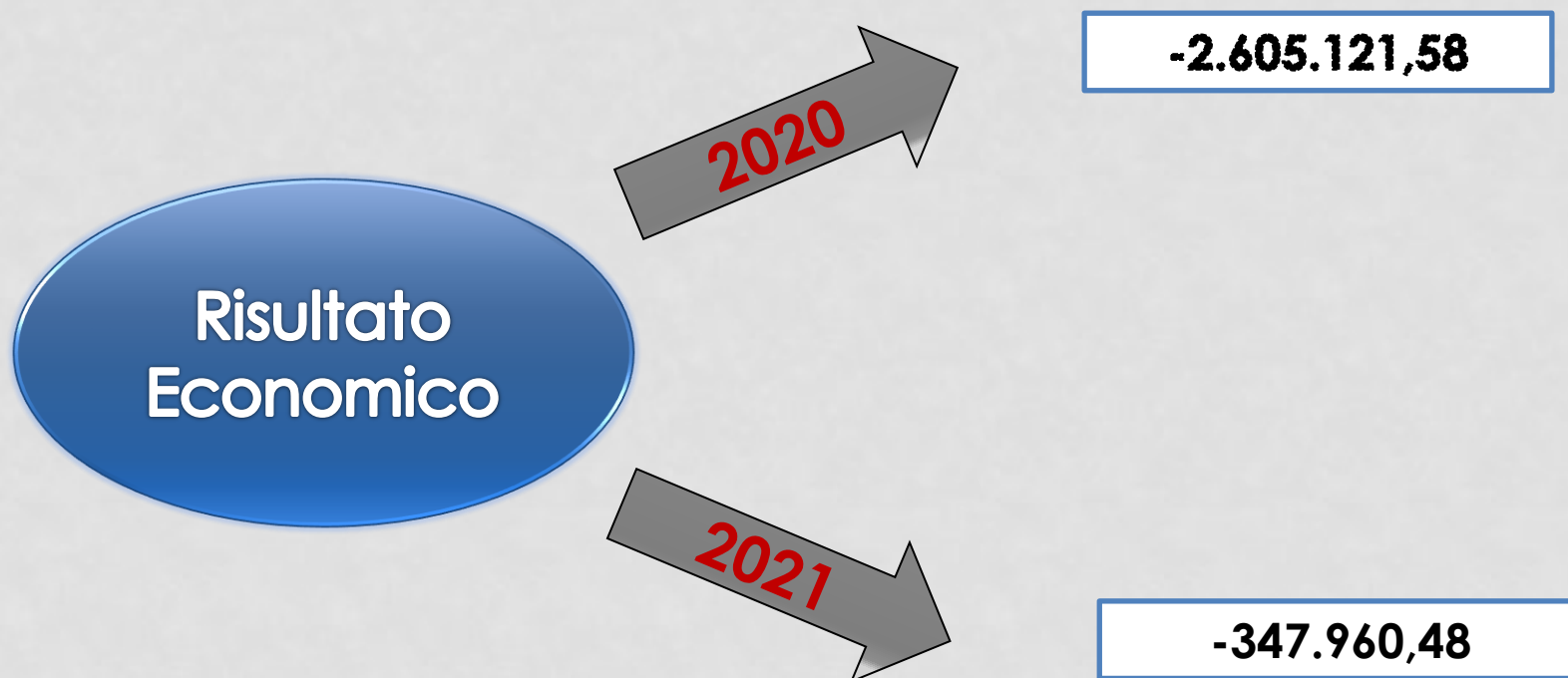
	CAPOGRUPPO	STET SPA 74,31%	AMNU SPA 47,06%	ASIF Chimelli 100%	TRENTINO MOBILITA' SPA 0,52%	FARMACIE COMUNALI SPA 0,01%	TRENTINO TRASPORTI SPA 0,002947%	TRENTINO DIGITALE SPA 0,0895%	TRENTINO RISCOSSIONI SPA 0,1858%	CONSORZIO DEI COMUNI soc. coop. 0,54%
		metodo integrale	metodo integrale	metodo integrale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale
VALORI BILANCIO CONSOLIDATO 2021										
VALORI DI GRUPPO	-1.072.800,36	2.692.446,01	48.032,54	-2.021.799,97	2.664,23	176,90	-14,26	903,51	-715,78	3.146,70
INTERESSENZA DI TERZI	0,00	930.816,02	54.034,05	0,00						
TOTALE	-1.072.800,36	3.623.262,03	102.066,59	-2.021.799,97	2.664,23	176,90	-14,26	903,51	-715,78	3.146,70
VALORI BILANCIO 2021										
	-3.379.503,43	6.124.536,00	589.811,00	349,00	410.849,00	1.275.882,00	9.022,60	1.085.552,00	93.685,00	601.289,00

RISULTATO ECONOMICO 2021

Risultato economico	Importo c/economico CAPOGRUPPO	Importo c/Economico CONSOLIDATO
Risultato prima delle imposte	-2.930.856,34	1.826.579,91
Imposte	448.647,09	1.189.690,32
Risultato complessivo dell'esercizio	-3.379.506,43	636.889,59
Risultato dell'esercizio di gruppo	===	-347.960,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	===	984.850,07

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

2021/2020



PRINCIPALI DATI CONTABILI AGGREGATI PATRIMONIALI 2021

Aggregato c/patrimonio - ATTIVO	Importo c/patrimonio CAPOGRUPPO	Importo c/patrimonio CONSOLIDATO
IMMOBILIZZAZIONI	214.907.608,03	238.015.119,96
ATTIVO CIRCOLANTE	22.260.253,34	37.952.546,28
RATEI E RISCONTI	162.583,28	542.795,94
Totale dell'attivo	237.330.444,65	276.510.462,18

PRINCIPALI DATI CONTABILI AGGREGATI PATRIMONIALI 2021

Aggregato c/patrimonio - PASSIVO	Importo c/patrimonio CAPOGRUPPO	Importo c/patrimonio CONSOLIDATO
PATRIMONIO NETTO	191.371.136,49	213.377.890,41
FONDI PER RISCHI ED ONERI	346.067,10	1.838.042,78
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.322.165,00	4.330.912,83
DEBITI	9.711.843,18	16.949.727,99
RATEI E RISCONTI	34.579.232,88	40.013.888,17
Totale del passivo	237.330.444,65	276.510.462,18

PATRIMONIO NETTO

N.B.

Il D.M. 1 settembre 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno ha modificato la configurazione del Patrimonio Netto oltre ad apportare modifiche all'Allegato 4/4 *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”* di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO		Comune di Pergine Valsugana RENDICONTO 31/12/2021	BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	200.047.775,58	200.047.775,59
a)	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b)	da capitale	4.398.375,07	4.398.375,07
c)	da permessi di costruire	20.798.676,45	20.798.676,45
d)	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	135.668.257,14	135.668.257,14
e)	altre riserve indisponibili	26.811.273,06	26.811.273,06
f)	altre riserve disponibili	12.371.193,86	12.371.193,87
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.379.503,43	-347.960,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-5.297.135,66	-4.560.828,69
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	191.371.136,49	195.138.986,42
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	17.254.053,92
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	984.850,07
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	18.238.903,99
	Totale Patrimonio Netto (A)	191.371.136,49	213.377.890,41

The background of the slide is a dark blue field with a network of thin, light blue lines connecting several bright, glowing blue points. These points are distributed across the frame, with some appearing as larger, more intense light sources. The overall effect is one of a digital or financial network.

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE
Servizio Finanziario