



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

Provincia Autonoma di Trento

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

(art. 11 bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. n. 118/2011)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Pergine Valsugana

Riferimenti normativi.

Il principio contabile applicato Allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011 rappresenta il riferimento cardine per la disciplina del bilancio consolidato degli enti locali. Il principio è stato modificato in modo significativo dal D.M. 11 agosto 2017 al fine di ampliare l'obbligo di consolidamento rispetto ad una valutazione legale di rilevanza. L'Allegato 4/4 è un principio molto sintetico che detta in particolare le disposizioni per l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica, del perimetro di consolidamento ed i relativi metodi contabili per il consolidamento stesso ed i contenuti della nota integrativa.

Per tutto quanto non disciplinato dal principio contabile di riferimento è disposto un rinvio ai principi contabili generali del Codice Civile ed ai principi dell'OIC.

Tra i riferimenti si richiama inoltre la delibera della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 16/SEAUT/2020/INPR riguardante l'approvazione delle linee guida per gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti territoriali sul bilancio consolidato 2019.

Relazione.

Premesse

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività così come previsto dal punto 3.2 del principio contabile applicato Allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente redige il bilancio consolidato assicurando una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria, patrimoniale oltre che del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Ai fini della redazione ed approvazione del bilancio consolidato è necessario considerare e fare riferimento ai seguenti aspetti normativi:

- 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. Per quanto specificatamente non previsto dalla citata normativa si prevede il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il punto 4.1 di cui al principio contabile applicato Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce: *“Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.*

Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

- 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;
- 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 la relazione dell'organo di revisione.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, l'ente capogruppo individua, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.).

In particolare l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, 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. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del G.A.P.:

- ⇒ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, 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;
- ⇒ 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, comma 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 ed 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 ed 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 abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese 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, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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.

⇒ 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 una 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.
- c) 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate 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.

La Giunta comunale con deliberazione n. 178 di data 20/12/2022 ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento, con riferimento all'esercizio 2022.

Costituiscono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) per l'esercizio finanziario 2022 le seguenti società ed enti strumentali:

ENTE/SOCIETA'		% COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Tipo di partecipazione	MOTIVAZIONE SUSISTENZA 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	100,00%	Diretta	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili nell'azienda	K	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
					E	Politiche giovanili, sport e tempo libero
AMAMBIENTE S.p.A.	Società controllata	72,671%	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
					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	0,09%	Diretta	---	A	Servizi istituzionali, generali e di gestione
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	Società partecipata	0,1858%	Diretta e Indiretta	---	A	Servizi istituzionali, generali e di gestione
		indiretta 0,001453% tramite AmAmbiente SpA				

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel G.A.P. 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 2019 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. 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.

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".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario". 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Con deliberazione della Giunta comunale n. 178 di data 20/12/2022 l'ente ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e quindi il perimetro di consolidamento, con riferimento all'esercizio 2022, costituito dalle società ed enti inclusi nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE DIRETTA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ente strumentale controllato	ASIF GB Chimelli	100,000000%		Integrale
Società controllata	AmAmbiente S.p.A.	72,671000%		Integrale
Società partecipata	Trentino Mobilità S.p.A.	0,520000%		Proporzionale
Società partecipata	Farmacie comunali S.p.A.	0,010000%		Proporzionale
Società partecipata	Trentino Trasporti S.p.A.	0,002947%		Proporzionale
Società partecipata	Trentino Digitale S.p.A.	0,089500%		Proporzionale
Società partecipata	Trentino Riscossioni S.p.A. *	0,185800%	0,001453%	Proporzionale
Società partecipata	Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	0,540000%		Proporzionale

*Partecipazione indiretta per il tramite di AmAmbiente S.p.A.

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.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Quindi, nel rispetto delle disposizioni dal principio contabile di riferimento, la capogruppo ha provveduto a comunicare ai propri enti controllati/partecipati, con nota di data 23/01/2023 Prot. n. 00002988/P, l'area di consolidamento individuata all'interno del G.A.P. , successivamente sono state trasmesse le direttive contabili per la predisposizione del bilancio consolidato 2022 del Comune di Pergine Valsugana con nota di data 12/04/2023 Prot. n. 00015206/P.

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

Prima di procedere con le operazioni di consolidamento, in attuazione del principio contabile allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011 (§ 2 - punto 3.1), è stata posta in essere una nuova verifica dei parametri delle

società incluse nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) per la definizione del perimetro di consolidamento sulla base dei valori di bilancio dell'esercizio 2022, approvati dalle società/enti nell'anno 2023. A seguito di tale verifica il perimetro di consolidamento risulta confermato rispetto a quanto già individuato con deliberazione della Giunta comunale n. 178 di data 20/12/2022.

Si rappresenta a seguito la dimostrazione delle successive verifiche finalizzate alla corretta individuazione del perimetro di consolidamento, tenuto in ogni caso conto della delibera della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 16/SEAUT/2020/INPR in tema di società in-house.

RIVALUTAZIONE E DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2022

Parametri di valutazione

CAPOGRUPPO <i>Comune di Pergine Valsugana</i>	PATRIMONIO NETTO	TOTALE ATTIVO	RICAVI CARATTERISTICI
VALORI RENDICONTO 2022	193.101.991,89	242.054.877,19	21.120.103,56
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	5.793.059,76	7.261.646,32	633.603,11
SOGLIE DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	19.310.199,19	24.205.487,72	2.112.010,36

ENTE PARTECIPATO	PATRIMONIO NETTO	% irrilev.	TOTALE ATTIVO	% irrilev.	RICAVI CARATTERISTICI	% irrilev.
ASIF GB CHIMELLI	383.309,78	0,20%	3.534.721,03	1,46%	5.855.938,44	27,73%
AMAMBIENTE S.p.A.	62.923.662,00	32,59%	76.185.820,00	31,47%	13.368.691,00	63,30%
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	4.442.352,00	2,30%	6.443.161,00	2,66%	4.258.978,00	20,17%
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	10.908.483,00	5,65%	16.645.038,00	6,88%	24.258.658,00	114,86%
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	72.078.291,00	37,33%	236.357.723,00	97,65%	111.407.481,00	527,49%
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop.	4.448.151,00	2,30%	6.026.903,00	2,49%	4.397.980,00	20,82%
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	4.234.702,00	2,19%	12.623.949,00	5,22%	5.519.879,00	26,14%
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	42.677.534,00	22,10%	163.130.577,00	67,39%	61.183.173,00	289,69%

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 sopra richiamati.

Asseverazione e verifica delle operazioni infragruppo

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, in sede di rendiconto 2022, è stato fatto il riepilogo debiti e crediti reciproci al 31/12/2022 con tutti i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, gli esiti della cui verifica sono stati illustrati all'interno della relazione al rendiconto 2022.

Si riprendono nella successiva tabella i saldi contabili al 31/12/2022 oggetto di asseverazione e verifica delle società/enti compresi nel perimetro di consolidamento.

SOCIETA'/ENTI	credito del Comune v/Società	debito della Società v/Comune	diff.	debito del Comune v/Società	credito della Società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMAMBIENTE S.p.a.	59.026,62	59.026,62	0,00	444.721,82	443.698,82	1.023,00	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.	0,00	0,00	0,00	10.328,00	10.328,00	0,00	
FARMACIE COMUNALI S.p.a.	0,00	145.599,45	-145.599,45	0,00	0,00	0,00	Note
TRENTINO DIGITALE S.p.a.	0,00	0,00	0,00	24.906,81	24.906,81	0,00	
TRENTINO MOBILITA' S.p.a.	97.708,34	97.708,34	0,00	6.955,05	38.009,06	-31.054,01	Note
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	118.171,05	118.171,06	-0,01	364.325,58	359.835,69	4.489,89	Note
TRENTINO TRASPORTI S.p.a.	32.448,18	0,00	32.448,18	435.465,23	404.916,30	30.548,93	Note
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/Ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/Ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	29.018,86	29.018,86	0,00	317.459,00	317.459,00	0,00	

A seguito si riportano le cause e motivazioni delle discordanze rilevate e riconciliate, così attribuibili:

- attestazione Comune/Farmacie Comunali S.p.A.: si evidenzia una discordanza di euro 145.599,45.- per quanto riguarda il saldo a credito del Comune, dovuta per euro 52.955,50.- all'indicazione da parte delle società del canone variabile di farmacia e per l'importo di euro 92.643,95.- relativo al saldo a credito del Comune dovuto alle giacenze di prodotti di durata superiore a 5 anni, determinato in base alla consistenza delle rimanenze al 01.01.2019, come precisato all'articolo 5 ed indicato nell'allegato "D" al contratto di cessione di beni e concessione amministrativa del compendio per esercizio farmaceutico pubblico rep. 72961 di data 08.01.2019; l'importo è iscritto nello stato patrimoniale come credito verso imprese partecipate all'interno del conto immobilizzazioni finanziarie.
Si precisa in merito che il saldo del canone variabile di farmacia è stato imputato dal Comune di Pergine Valsugana sull'esercizio 2023 in base a quanto indicato all'art. 10 del contratto soprarichiamato che prevede che la parte variabile del canone venga pagata entro il 30 giugno di ogni anno e che la stessa sia costituita:
 - da un acconto di quanto dovuto per l'anno di competenza, calcolato nella misura del 50% dell'importo della parte variabile dell'anno precedente;
 - dal saldo di quanto dovuto per l'anno precedente.
- attestazione Comune/Trentino Mobilità S.p.A.: la società espone un debito complessivo del Comune pari ad Euro 38.009,06.-, maggiore rispetto a quanto dichiarato dal Comune per Euro 31.054,01.- derivante dall'indicazione da parte della società delle fatture 17/PA del 10/05/2022 e 8/PA del 08/02/2023 emesse rispettivamente a copertura del deficit di gestione del parcheggio S. Pietro 2021

pari ad Euro 17.082,76.- e 2022 pari ad Euro 13.971,25.-. Tali fatture sono state rifiutate dal Comune di Pergine Valsugana.

- attestazione Comune/Trentino Riscossioni S.p.A.: si evidenzia una discordanza del debito del Comune verso la società, maggiore rispetto a quanto dichiarato dalla società per euro 4.489,89.- (euro 5.842,71.- IVA compresa), derivante dai compensi per riscossione ingiunzioni e scarico per inesigibilità del credito, in quanto la società contabilizza tali importi solo nel momento in cui riscuote l'importo dai contribuenti. Infatti, in considerazione alla natura della prestazione dei servizi erogati nell'esercizio di competenza 2022, le cui rendicontazioni e richieste di pagamento sono presentate al Comune nell'annualità successiva rispetto all'erogazione del servizio, con riferimento al servizio di riscossione l'importo a debito per euro 431.257,85.- (IVA inclusa) risulta imputato nella contabilità del Comune per euro 5.842,71.- (compensi per riscossione ingiunzioni e rimborso oneri scarico per inesigibilità del credito) nell'esercizio finanziario 2021, per euro 263.715,20.- nell'esercizio finanziario 2022 e per euro 161.699,94.- nell'esercizio finanziario 2023.
Per quanto riguarda il credito vantato dal Comune si evidenzia una discordanza inferiore di 0,01.- rispetto a quanto dichiarato dalla società derivante da arrotondamenti diversi tra il programma di contabilità della società ed il software per la riscossione.
- attestazione Comune/Trentino Trasporti S.p.A.: la società espone un credito complessivo verso il Comune di Pergine Valsugana di euro 404.916,30.-, di cui euro 402.689,18.-, al netto dei relativi incassi pari ad euro 32.448,18, per il servizio di trasporto urbano ed euro 2.227,12.- per la fattura relativa alle spese condominiali dell'ex bike station presso il Centro Intermodale.
Il Comune di Pergine Valsugana rileva nella propria attestazione il credito per euro 32.448,18.- relativo agli introiti da tariffa e altro per il servizio di trasporto urbano ed il debito per euro 435.465,23.-, di cui euro 435.137,36.- (al loro dei relativi incassi pari ad euro 32.448,18.-) per il servizio di trasporto urbano (corrispondente a quanto dichiarato dalla società nel prospetto dell'analisi del grado di copertura del servizio di trasporto pubblico di data 06.04.2023 prot. 4847 pervenuto al prot. comunale n. 14640 di pari data) ed euro 327,87.- per le spese condominiali dell'ex bike station presso il Centro Intermodale (la differenza di euro 1.899,25.-, rispetto all'importo indicato dalla società di euro 2.227,12.- è stata imputata dal Comune di Pergine Valsugana sull'esercizio 2023); permangono residui attivi e passivi di competenza 2022 rispetto alla previsione 2022 del servizio a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, in attesa della rendicontazione definitiva della società;
- attestazione Comune/SET Distribuzione S.p.A.: si evidenzia una discordanza di euro 29.563,48.- per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta:
 - per euro 29.545,45.- all'affido con determina della Direzione Lavori Pubblici e Patrimonio n. 241 del 19.10.2016 dello spostamento della cabina elettrica di trasformazione 20 Kv/400v in Via Dolomiti a STET S.p.A. ed in seguito alla cessione delle reti per la distribuzione di energia elettrica di quest'ultima a SET Distribuzione S.p.A.; il debito totale risulta conseguentemente a carico di SET Distribuzione S.p.A. che deve ancora procedere a relativa fatturazione;
 - per euro 18,03.- all'affido con determina della Direzione Lavori Pubblici e Patrimonio n. 134 del 09.05.2022.- all'attivazione dell'impianto fotovoltaico presso il Centro Servizi dove sono presenti nuovi spazi per le sedi di Trentino Emergenza;
- attestazione Comune/Dolomiti Energia S.p.A.: si evidenzia una discordanza nell'importo del credito del Comune di euro 625.998,48.- in quanto, per effetto dei principi contabili, tale credito è mantenuto in conto residui attivi 2022 con riferimento al servizio di depurazione da parte del Comune, sulla base di una stima del costo del servizio riferito all'annualità chiusa, mentre la società dichiara il proprio debito 2022 rispetto ai soli importi già fatturati nell'anno. Il costo del servizio erogato nell'anno 2022 dalla società sarà imputato dalla società stessa nell'esercizio 2023 a seguito della relativa fatturazione.

Informazioni società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento

AMAMBIENTE SPA

Società controllata

Sede legale	Viale Venezia, 2/e – 38057 Pergine Valsugana (TN)
P.IVA	01812230223
Attività prevalente:	distribuzione e produzione energia elettrica, distribuzione gas naturale e gestione servizi idrici, illuminazione pubblica, teleriscaldamento e teleraffrescamento urbano, servizi funebri e cimiteriali, gestione della sosta a pagamento e relativi controlli di vigilanza della sosta su strada. Raccolta, trasporto, recupero e smaltimento di ogni genere di rifiuti e gestione della relativa tariffa e rapporti con gli utenti. Altri servizi.
Quota di partecipazione:	72,671% - diretta
Dividendi distribuiti (2021):	valore complessivo euro 1.207.830,00 di cui euro 900.387,63 al Comune di Pergine Valsugana
Compensi agli amministratori:	euro 72.278,00
Compensi collegio sindacale:	euro 31.658,00
Compensi società di revisione legale:	euro 19.952,00
Spesa del personale:	euro 5.954.451,00
Sito internet:	www.amambiente.it

ASIF GB CHIMELLI

ente strumentale

Sede legale	Piazza Garbari, 5 – 38057 Pergine Valsugana (TN)
P.IVA	80010630228
Attività prevalente:	gestione servizi educativi all'infanzia nelle fascia di età 0-3 e 3-6 ed altri servizi a favore della persona e della famiglia
Quota di partecipazione:	100%
Compensi revisore legale:	euro 5.108,64 (oltre IVA e Cassa previdenziale)
Spesa del personale:	euro 4.161.476,58
www.asifchimelli.eu	www.asifchimelli.eu

TRENTINO MOBILITA' SPA

Società partecipata

Sede legale	Via Castelbarco, 11 – 38122 Trento (TN)
P.IVA	01606150223
Attività prevalente:	Gestione parcheggi a pagamento
Quota di partecipazione:	0,52% - diretta
Utili distribuiti:	valore distribuito al Comune di Pergine Valsugana euro 1.052,25
Compensi agli amministratori:	euro 24.038,00 (oltre ad oneri previdenziali)
Compensi collegio sindacale e società di revisione:	euro 20.484,00 (di cui euro 4.900,00 società di revisione)
Spesa del personale:	euro 911.587,00
Sito internet:	www.trentinomobilita.it

FARMACIE COMUNALI SPA

Società partecipata

Sede legale	Via Asilo Pedrotti 18 – 38122 Trento (TN)
P.IVA	01581140223
Attività prevalente:	Servizio pubblico di farmacia
Quota di partecipazione:	0,01% - diretta
Dividendi distribuiti:	valore complessivo euro 14.450,00 di cui euro 110,00 al Comune di Pergine Valsugana
Compensi agli amministratori:	euro 25.150,00
Compensi collegio sindacale:	euro 17.760,00
Compensi società di revisione legale:	euro 10.920,00
Spesa del personale:	euro 4.343.196,00
Sito internet:	www.farcomtrento.com

TRENTINO TRASPORTI SPA

Società partecipata

Sede legale	Via Innsbruck, 65 – 38121 Trento (TN)
P.IVA	1807370224
Attività prevalente:	Servizio di trasporto pubblico urbano su gomma e di eventuali servizi integrativi di trasporto urbano turistico
Quota di partecipazione:	0,002947% - diretta
Utili distribuiti:	=====
Compensi agli amministratori:	euro 144.250,00
Compensi collegio sindacale:	euro 34.973,00
Compensi società di revisione legale:	euro 15.951,00
Compensi organismo di vigilanza D.Lgs. n231/2001	euro 17.000,00
Spesa del personale:	euro 64.646.615,00
Sito internet:	www.trentinotrasporti.it

TRENTINO DIGITALE SPA

Società partecipata

Sede legale	Via G. Gilli, 2 – 38121 Trento (TN)
P.IVA	00990320228
Attività prevalente:	Consolidamento e sviluppo delle infrastrutture e reti e servizi digitali per il sistema pubblico trentino
Quota di partecipazione:	0,0895% - diretta
Utili distribuiti:	valore distribuito al Comune di Pergine Valsugana euro 841,04
Compensi agli amministratori:	euro 129.529,00

Compensi collegio sindacale:	euro 43.375,00
Compensi società di revisione legale:	euro 25.313,00
Spesa del personale:	euro 17.877.268,00
Sito internet:	www.trentinodigitale.it

TRENTINO RISCOSSIONI SPA

Società partecipata

Sede legale	Via Jacopo Aconcio, 6 – 38121 Trento (TN)
P.IVA	02002380224
Attività prevalente:	L'attività principale della società è la riscossione delle entrate affidate dagli enti soci nelle sue varie fasi: riscossione spontanea, attività di accertamento e riscossione coattiva delle entrate di pertinenza del sistema pubblico provinciale a cui si affiancano i servizi di gestione, consulenza ed assistenza sia verso gli enti soci, sia verso i cittadini contribuenti; altro settore strategico di Trentino Riscossioni è rappresentato dalla gestione completa delle sanzioni Amministrative relative al Codice della Strada.
Quota di partecipazione:	0,1858% - diretta
Utili distribuiti:	valore distribuito al Comune di Pergine Valsugana euro 715,30
Compensi agli amministratori:	euro 62.160,00
Compensi collegio sindacale:	euro 26.000,00
Compensi società di revisione legale:	euro 16.400,00
Spesa del personale:	euro 2.469.131,00
Sito internet:	www.trentinoriscossionispa.it

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI soc. coop.

Società partecipata

Sede legale	Via Torre Verde, 23 – 38122 Trento (TN)
P.IVA	01533550222
Attività prevalente:	Presta ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico. Promuove la formazione, la qualificazione e l'aggiornamento professionale degli amministratori e dei dipendenti degli enti soci.
Quota di partecipazione:	0,54% - diretta
Utili distribuiti:	valore distribuito al Comune di Pergine Valsugana euro 715,30
Compensi agli amministratori:	euro 109.000,00
Compensi collegio sindacale:	euro 26.992,00
Compensi società di revisione legale:	euro 9.100,00
Spesa del personale:	euro 1.869.520,00
Sito internet:	www.comunitrentini.it

Nota Metodologica

Riconciliazione dei bilanci e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il documento contabile infatti 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 eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, poiché costituiscono il semplicemente 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 diversi interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativamente alle operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. In particolare l'elaborazione del documento contabile richiede il completamento delle seguenti fasi: uniformità, aggregazione, eliminazione delle operazioni infragruppo e consolidamento.

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

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

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, nell'elaborazione contabile sono ritenute congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate, anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente, in quanto più rappresentative sotto il profilo dell'investimento anche in considerazione alle attività poste in essere da parte delle entità del gruppo stesso che risultano essere molto differenti rispetto quelle dell'ente, tenuto ad applicare le percentuali individuate dal relativo principio contabile.

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

Inoltre è necessario tener presente che ai sensi del principio applicato Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 le rettifiche non producono riprese di carattere fiscale in capo all'Ente né tanto meno devono essere rilevate in capo alle società controllate o oggetto di consolidamento.

Si riepiloga a seguito lo Stato Patrimoniale Attivo, lo Stato Patrimoniale Passivo ed il Conto economico consolidato con evidenza dei valori di consolidamento finali distinti per ogni entità del gruppo, quali

risultanze delle operazioni di preconsolidamento e delle relative elisioni infragruppo tra le società/enti consolidati secondo la riclassificazione e lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011. In calce alla presente Nota Integrativa è riportato l'**Allegato sub B1** riportante il prospetto integrale delle operazioni di consolidamento effettuate con le società ed enti interessati per la formulazione e redazione del Bilancio consolidato 2022.

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA - BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Conto economico

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMAMBIENTE SPA (metodo intergrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo ingrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
Proventi da tributi	4.336.848,80	4.322.088,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.322.088,60	4.124.607,03
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	12.272.615,87	12.253.903,29	0,00	2.906.488,00	0,00	7,27	3.598,79	4.444,06	0,00	13.556,19	15.181.997,60	14.423.833,08
Proventi da trasferimenti correnti	11.214.144,50	11.195.431,92	0,00	2.906.488,00	0,00	7,27	3.017,83	0,00	0,00	13.556,19	14.118.501,21	13.402.137,75
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.058.471,37	1.058.471,37	0,00	0,00	0,00	0,00	580,96	0,00	0,00	0,00	1.059.052,33	1.017.249,57
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.444,06	0,00	0,00	4.444,06	4.445,76
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.473.123,07	2.103.701,19	19.617.780,14	789.113,00	23.984,22	2.409,60	405,78	50.301,88	8.332,03	9.579,27	22.605.607,11	19.509.512,23
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.009.445,35	729.576,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729.576,81	792.416,72
Ricavi della vendita di beni	1.336.672,30	1.263.120,21	0,00	0,00	0,00	2.370,61	45,96	0,00	0,00	0,00	1.265.536,78	2.520.258,01
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	127.005,42	111.004,17	19.617.780,14	789.113,00	23.984,22	38,99	359,82	50.301,88	8.332,03	9.579,27	20.610.493,52	16.196.837,50
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-291,58
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.164,22	0,00	0,00	-1.164,22	-776,49
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	175.432,09	548.029,00	0,00	0,00	0,00	5,86	0,00	0,00	0,00	723.466,95	705.885,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.037.515,82	2.037.515,82	616.553,41	38.623,00	527,59	114,12	111,97	570,54	3.669,62	988,36	2.698.674,43	2.920.427,24
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	21.120.103,56	20.892.640,99	20.782.362,55	3.734.224,00	24.511,81	2.530,99	4.122,40	54.152,26	12.001,65	24.123,82	45.530.670,47	41.683.196,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	349.956,93	349.956,93	5.309.335,98	228.105,00	625,81	1.595,15	631,69	113,53	6,72	338,51	5.890.709,32	3.194.084,64
Prestazioni di servizi	9.031.686,19	5.866.668,73	6.761.439,39	1.281.661,22	2.836,45	188,90	934,28	26.124,08	7.198,28	8.335,68	13.955.387,01	12.723.019,09
Utilizzo beni di terzi	62.792,80	62.792,80	375.999,29	10.662,00	11.502,39	64,52	11,26	2.278,73	0,00	296,65	463.607,64	443.246,15
Trasferimenti e contributi	2.361.057,92	2.339.462,03	0,00	113.006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.452.468,03	2.334.813,51
Trasferimenti correnti	2.190.520,39	2.168.924,50	0,00	113.006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.281.930,50	1.987.285,09
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	37.060,77	37.060,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.060,77	15.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	133.476,76	133.476,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.476,76	332.528,42
Personale	5.795.663,43	5.795.663,43	5.954.451,00	4.161.477,00	4.740,25	434,32	1.905,14	16.000,15	4.587,63	10.095,41	15.949.354,33	15.882.099,62
Ammortamenti e svalutazioni	6.259.599,33	6.259.599,33	2.293.212,00	55.667,00	635,38	51,34	644,20	8.276,70	40,94	736,36	8.618.863,25	8.185.173,12
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	250.355,70	250.355,70	175.982,00	677,00	130,59	5,48	17,15	1.255,44	27,24	0,00	428.450,60	341.929,19
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.658.645,38	5.658.645,38	2.082.248,00	35.243,00	504,79	45,86	626,72	6.767,42	13,70	722,75	7.784.817,62	7.479.553,92
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	350.598,25	350.598,25	34.982,00	19.747,00	0,00	0,00	0,33	253,84	0,00	13,61	405.595,03	363.690,01
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-51.308,00	0,00	13,23	-4,17	-18,87	10,16	0,00	0,00	-51.307,65	77.473,28
Accantonamenti per rischi	280.100,00	280.100,00	99.033,00	5.095,00	323,39	0,00	2,41	189,66	507,52	0,00	385.250,98	124.441,80
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	368,02	0,00	0,00	60.368,02	483,58
Oneri diversi di gestione	1.245.650,95	1.245.650,95	452.387,61	24.156,00	342,50	10,78	29,68	130,03	40,51	442,45	1.723.190,51	1.728.771,75
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	25.386.507,55	22.199.894,20	21.194.550,27	5.939.829,22	21.019,40	2.340,84	4.139,79	53.491,06	12.381,60	20.245,06	49.447.891,44	44.693.606,54
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-4.266.403,99	-1.307.253,21	-412.187,72	-2.205.605,22	3.492,41	190,15	-17,39	661,20	-379,95	3.878,76	-3.917.220,97	-3.010.410,03

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
Proventi finanziari												
Proventi da partecipazioni	902.683,62	2.288,58	2.301.494,00	0,00	0,00	3,21	0,00	0,00	0,00	17,82	2.303.803,61	2.755.640,87
da società controllate	900.387,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	2.295,99	2.288,58	2.301.494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,82	2.303.800,40	2.755.632,60
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,21	0,00	0,00	0,00	0,00	3,21	8,27
Altri proventi finanziari	21.096,76	21.096,76	11.446,00	2.830,00	12,41	1,06	1,45	129,77	61,46	1,37	35.580,28	35.406,74
Totale proventi finanziari	923.780,38	23.385,34	2.312.940,00	2.830,00	12,41	4,27	1,45	129,77	61,46	19,19	2.339.383,89	2.791.047,61
Oneri finanziari												
Interessi ed altri oneri finanziari	150,84	150,84	5.322,00	0,00	0,04	0,00	0,30	0,00	2,51	0,00	5.475,69	6.224,53
Interessi passivi	150,84	150,84	5.322,00	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	5.472,96	6.189,29
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,18	0,00	2,51	0,00	2,73	35,24
Totale oneri finanziari	150,84	150,84	5.322,00	0,00	0,04	0,00	0,30	0,00	2,51	0,00	5.475,69	6.224,53
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	923.629,54	23.234,50	2.307.618,00	2.830,00	12,37	4,27	1,15	129,77	58,95	19,19	2.333.908,20	2.784.823,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,15
Svalutazioni	0,00	97,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00	97,70	2.247.411,49
Totale Rettifiche (D)	0,00	-97,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,29	0,00	0,00	0,00	-97,70	-2.247.350,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
Proventi straordinari												
Proventi da permessi di costruire	259.042,23	259.042,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.042,20	220.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.191.546,05	1.191.546,05	63.736,59	1.316,00	0,00	32,30	24,73	0,00	0,00	0,00	1.256.655,67	2.001.642,72
Plusvalenze patrimoniali	92.738,10	92.738,10	0,00	0,00	0,00	0,01	5,49	0,00	0,00	0,00	92.743,60	2.907.642,25
Altri proventi straordinari	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,02	0,00	1.507,02	30.221,24
totale proventi	1.544.826,38	1.544.826,35	63.736,59	1.316,00	0,00	32,31	30,22	0,00	7,02	0,00	1.609.948,49	5.159.506,21
Oneri straordinari												
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	433.964,58	433.964,58	54.002,70	4.544,00	0,00	0,66	0,87	0,00	0,00	0,00	492.512,81	597.999,17
Minusvalenze patrimoniali	8.505,67	8.505,67	0,00	0,00	0,00	0,02	0,03	0,00	0,00	0,00	8.505,72	8.536,77
Altri oneri straordinari	67.282,53	67.282,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	67.318,53	253.453,07
totale oneri	509.752,78	509.752,78	54.002,70	4.544,00	0,00	0,68	0,90	0,00	36,00	0,00	568.337,06	859.989,01
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	1.035.073,60	1.035.073,57	9.733,89	-3.228,00	0,00	31,63	29,32	0,00	-28,98	0,00	1.041.611,43	4.299.517,20
Risultato prima delle imposte	-2.307.700,85	-249.042,55	1.905.164,17	-2.206.003,22	3.504,78	226,05	12,79	790,97	-349,98	3.897,95	-541.799,04	1.826.579,91
Imposte (*)	446.490,07	446.490,07	7.846,00	4.042,00	837,53	54,23	17,54	253,89	205,58	615,99	460.362,83	1.189.690,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.754.190,92	-695.532,62	1.897.318,17	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96	-1.002.161,87	636.889,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		-695.532,62	1.378.800,09	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96	-1.520.679,95	-347.960,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0,00	518.518,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.518,08	984.850,07

Stato patrimoniale attivo

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI												
Immobilizzazioni immateriali												
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	100.737,85	100.737,85	0,00	0,00	0,00	4,17	0,00	1.589,80	0,00	0,00	102.331,82	120.669,51
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	0,00	0,00	263.728,00	0,00	179,32	0,00	14,23	390,72	0,00	0,00	264.312,27	168.341,52
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	53.382,00	0,00	0,00	0,00	0,29	84,30	0,00	0,00	53.466,59	12.059,12
altre	576.600,92	576.600,92	444.494,00	11.943,00	258,73	16,66	17,83	65,04	102,00	0,00	1.033.498,18	527.038,58
Totale Immobilizzazioni Immateriali	677.338,77	677.338,77	761.604,00	11.943,00	438,05	20,83	32,35	2.129,86	102,00	0,00	1.453.608,86	828.108,73
Immobilizzazioni materiali												
Beni demaniali	53.089.669,32	53.089.669,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.089.669,32	52.282.292,09
Terreni	685.112,96	685.112,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685.112,96	684.474,71
Fabbricati	2.422.761,22	2.422.761,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.422.761,22	2.498.830,09
Infrastrutture	49.981.795,14	49.981.795,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.981.795,14	49.098.987,29
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.146.948,98	102.146.948,98	30.498.111,00	113.046,00	23.537,92	565,81	7.385,06	82.880,17	22,38	13.723,75	132.886.221,07	133.204.075,77
Terreni	15.793.092,26	15.793.092,26	1.124.294,00	0,00	14.511,79	86,23	1.768,09	2.463,28	0,00	0,00	16.936.215,65	16.929.469,38
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	84.634.562,08	84.634.562,08	1.470.211,00	0,00	6.328,48	358,09	1.893,25	52.108,33	0,00	13.476,76	86.178.937,99	88.789.520,91
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	3,69	3,69	24.107.205,00	0,00	766,96	77,59	317,36	28.240,72	0,00	14,85	24.136.626,17	22.546.510,63
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	391.729,69	391.729,69	1.575.778,00	43.150,00	1.413,29	13,42	16,99	57,05	0,00	42,14	2.012.200,58	1.879.835,00
Mezzi di trasporto	389.625,08	389.625,08	1.900.395,00	0,00	252,57	0,38	3.363,04	0,00	0,00	0,00	2.293.636,07	2.033.246,45
Macchine per ufficio e hardware	146.940,12	146.940,12	200.521,00	2.296,00	50,92	14,98	16,02	3,62	0,00	56,43	349.899,09	294.533,37
Mobili e arredi	387.388,68	387.388,68	7.204,00	67.600,00	213,91	15,12	10,31	6,79	0,00	133,57	462.572,38	321.555,16
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	403.607,38	403.607,38	112.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	22,38	0,00	516.133,14	409.404,87
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.896.641,65	10.896.641,65	33.095,00	0,00	0,00	156,33	544,95	130,40	0,00	0,00	10.930.568,33	11.301.347,99
Totale Immobilizzazioni Materiali	166.133.259,95	166.133.259,95	30.531.206,00	113.046,00	23.537,92	722,14	7.930,01	83.010,57	22,38	13.723,75	196.906.458,72	196.787.715,85

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
					VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
B	IV			Immobilizzazioni Finanziarie												
B	IV	1		Partecipazioni in	49.547.305,80	4.856,42	47.345.113,00	0,00	0,00	64,93	19,18	0,00	0,00	305,08	47.350.358,61	38.456.213,83
B	IV	1	a	imprese controllate	49.065.035,87	0,00	0,00	0,00	0,00	15,23	0,00	0,00	0,00	0,00	15,23	23,59
B	IV	1	b	imprese partecipate	98.960,15	4.856,42	47.345.113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305,08	47.350.274,50	38.456.094,10
B	IV	1	c	altri soggetti	383.309,78	0,00	0,00	0,00	0,00	49,70	19,18	0,00	0,00	0,00	68,88	96,14
B	IV	2		Crediti verso	2.208.785,95	92.634,69	29.397,00	1.910.199,00	15,60	0,00	0,02	38,84	0,00	0,00	2.032.285,15	1.943.081,55
B	IV	2	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	1.909.899,00	0,00	0,00	0,00	38,48	0,00	0,00	1.909.937,48	1.820.812,48
B	IV	2	b	imprese controllate	2.116.142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	IV	2	c	imprese partecipate	92.643,95	92.634,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.634,69	92.634,69
B	IV	2	d	altri soggetti	0,00	0,00	29.397,00	300,00	15,60	0,00	0,02	0,36	0,00	0,00	29.712,98	29.634,38
B	IV	3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie					51.756.091,75	97.491,11	47.374.510,00	1.910.199,00	15,60	64,93	19,20	38,84	0,00	305,08	49.382.643,76	40.399.295,38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)					218.566.690,47	166.908.089,83	78.667.320,00	2.035.188,00	23.991,57	807,90	7.981,56	85.179,27	124,38	14.028,83	247.742.711,34	238.015.119,96
C				C) ATTIVO CIRCOLANTE												
C	I			Rimanenze	0,00		386.491,00	0,00	2.724,08	291,36	147,09	2.913,48	0,00	0,00	392.567,01	342.423,59
C	II			Crediti												
C	II	1		Crediti di natura tributaria	62.239,52	62.239,52	0,00	0,00	0,00	12,28	0,00	0,00	0,00	0,00	62.251,80	111.255,42
C	II		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	II		b	Altri crediti da tributi	62.239,52	62.239,52	0,00	0,00	0,00	12,28	0,00	0,00	0,00	0,00	62.251,80	111.255,42
C	II		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	II	2		Crediti per trasferimenti e contributi	8.803.060,21	8.774.041,35	1.828.944,00	237.802,00	0,00	0,00	4.039,86	179,00	0,00	2.733,25	10.847.739,46	13.732.561,00
C	II		a	verso amministrazioni pubbliche	8.803.060,21	8.774.041,35	1.828.944,00	216.761,00	0,00	0,00	4.021,88	179,00	0,00	2.733,25	10.826.680,48	13.108.835,31
C	II		b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	II		c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	II		d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	21.041,00	0,00	0,00	0,00	17,98	0,00	0,00	21.058,98	623.725,69
C	II	3		Verso clienti ed utenti	1.336.316,23	1.260.561,97	5.596.186,24	89.622,00	1.692,71	89,37	64,35	13.466,55	4.914,53	2.491,56	6.969.088,34	6.768.212,47
C	II	4		Altri Crediti	1.006.984,73	1.006.984,73	1.873.255,00	118.656,00	2.279,91	75,25	92,56	2.110,26	792,80	125,55	3.004.372,06	2.266.995,12
C	II		a	verso l'erario	0,00	0,00	1.798.678,00	118.656,00	0,00	26,27	42,59	1.638,53	739,01	116,73	1.919.897,13	1.309.916,66
C	II		b	per attività svolta per c/terzi	741.100,21	741.100,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741.100,21	504.241,50
C	II		c	altri	265.884,52	265.884,52	74.577,00	0,00	2.279,91	48,98	49,97	471,73	53,79	8,82	343.374,72	452.836,96
Totale Crediti					11.208.600,69	11.103.827,57	9.298.385,24	446.080,00	3.972,62	176,90	4.196,77	15.755,81	5.707,33	5.350,36	20.883.451,66	22.879.024,01

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
					VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A				A) PATRIMONIO NETTO												
A				Patrimonio netto di gruppo												
A	I			Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	II			Riserve	195.856.182,81	195.856.182,81	4.589.747,75	0,00	0,00	37,40	16,45	0,00	-83,00	0,00	200.445.901,41	200.047.775,59
A	II	a		da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	II	b		da capitale	4.398.375,07	4.398.375,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.398.375,07	4.398.375,07
A	II	c		da permessi di costruire	20.942.295,78	20.942.295,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.942.295,78	20.798.676,45
A	II	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	133.249.102,06	133.249.102,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.249.102,06	135.668.257,14
A	II	e		altre riserve indisponibili	31.146.529,75	31.146.529,75	4.589.747,75	0,00	0,00	37,40	16,45	0,00	0,00	0,00	35.736.331,35	26.811.273,06
A	II	f		altre riserve disponibili	6.119.880,15	6.119.880,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-83,00	0,00	6.119.797,15	12.371.193,87
A	III			Risultato economico dell'esercizio	-2.754.190,92	-695.532,62	1.378.800,09	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96	-1.520.679,95	-347.960,48
A	IV			Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	899.911,57	65.232,00	-81,22	1,12	0,00	-43,20	-149,66	0,00	964.870,61	-4.560.828,69
A	V			Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A				Totale Patrimonio netto di gruppo	193.101.991,89	193.089.461,22	6.868.459,41	-2.144.813,22	2.586,03	210,34	11,70	493,88	-788,22	3.281,96	199.890.092,07	195.138.986,42
A				Patrimonio netto di pertinenza di terzi												
A	VI			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	20.223.300,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.223.300,34	17.254.053,92
A	VII			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	518.518,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.518,08	984.850,07
A				Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	20.741.818,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.741.818,42	18.238.903,99
Totale Patrimonio Netto (A)					193.101.991,89	193.089.461,22	27.610.277,83	-2.144.813,22	2.586,03	210,34	11,70	493,88	-788,22	3.281,96	220.631.910,49	213.377.890,41

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
					VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	EESERCIZIO 2022	EESERCIZIO 2021
B	I			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
B	I	1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	I	2		per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	I	3		altri	510.400,00	510.400,00	1.459.033,00	105.165,00	0,00	12,27	54,09	0,00	3.079,22	0,00	2.077.743,58	1.768.487,50
B	I	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	121.807,25	0,00	580,98	6,61	0,00	2.855,37	0,00	0,00	125.250,21	69.555,28
				Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	510.400,00	510.400,00	1.580.840,25	105.165,00	580,98	18,88	54,09	2.855,37	3.079,22	0,00	2.202.993,79	1.838.042,78
C	I			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.073.012,90	1.073.012,90	966.052,00	2.106.487,00	1.166,35	31,70	232,54	2.911,62	970,10	799,84	4.151.664,05	4.330.912,83
D	I			D) DEBITI ⁽¹⁾												
D	I	1		Debiti da finanziamento	284.188,12	284.188,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.730,96	9.397,50	0,00	0,00	296.316,58	1.453.480,26
D	I	1	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	I	1	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	284.184,79	284.184,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.397,50	0,00	0,00	293.582,29	350.419,43
D	I	1	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.730,96	0,00	0,00	0,00	2.730,96	1.103.060,37
D	I	1	d	verso altri finanziatori	3,33	3,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,33	0,46
D	I	2		Debiti verso fornitori	4.646.225,35	3.906.447,33	3.660.472,49	280.180,45	2.420,04	347,51	425,08	9.856,96	3.363,32	3.679,21	7.867.192,39	7.536.561,19
D	I	3		Acconti	0,00	0,00	611.800,00	0,00	0,00	0,05	616,40	0,00	0,00	2,43	612.418,88	605.519,10
D	I	4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.050.819,87	2.027.008,00	939.200,00	27.286,00	0,00	6,50	17,33	1.677,63	0,00	0,00	2.995.195,46	3.620.997,19
D	I	4	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	I	4	b	altre amministrazioni pubbliche	1.406.959,53	1.406.959,53	939.200,00	12.954,00	0,00	0,00	17,33	1.677,63	0,00	0,00	2.360.808,49	3.004.049,42
D	I	4	c	imprese controllate	23.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,03
D	I	4	d	imprese partecipate	440.000,00	439.988,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.988,13	424.988,84
D	I	4	e	altri soggetti	180.060,34	180.060,34	0,00	14.332,00	0,00	6,44	0,00	0,00	0,00	0,00	194.398,78	191.958,90
D	I	5		altri debiti	1.969.367,07	1.968.924,43	1.090.062,00	684.724,00	8.275,10	210,26	393,86	3.890,64	9.889,01	4.521,73	3.770.891,03	3.733.170,25
D	I	5	a	tributari	375.173,72	375.173,72	175.546,00	71.822,00	350,67	35,41	69,30	506,15	170,43	483,60	624.157,28	575.262,40
D	I	5	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.444,51	14.444,51	406.603,00	137.860,00	222,29	26,00	95,62	1.492,81	154,75	1.038,33	561.937,31	556.546,04
D	I	5	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	12.019,21	12.019,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.019,03	11.283,22
D	I	5	d	altri	1.567.729,63	1.567.287,17	507.913,00	475.042,00	7.702,14	148,85	228,94	1.891,68	9.563,83	2.999,80	2.572.777,41	2.590.078,59
				Totale Debiti (D)	8.950.600,41	8.186.567,88	6.301.534,49	992.190,45	10.695,14	564,32	4.183,63	24.822,73	13.252,33	8.203,37	15.542.014,34	16.949.727,99
E				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
E	I			Ratei passivi	467.612,94	465.362,94	8,00	1.201,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,06	466.571,93	618.631,90
E	II			Risconti passivi	37.951.259,05	37.951.259,05	5.144.474,00	90.807,00	1.298,04	23,15	6.354,34	72.044,14	0,00	611,32	43.266.871,04	39.395.256,27
E	II	1		Contributi agli investimenti	36.720.156,43	36.720.156,43	4.801.413,00	0,00	0,00	0,00	6.329,66	65.035,75	0,00	0,00	41.592.934,84	38.090.721,27
E	II	1	a	da altre amministrazioni pubbliche	35.176.194,97	35.176.194,97	4.801.413,00	0,00	0,00	0,00	6.329,66	64.816,78	0,00	0,00	40.048.754,41	37.060.350,55
E	II	1	b	da altri soggetti	1.543.961,46	1.543.961,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,97	0,00	0,00	1.544.180,43	1.030.370,72
E	II	2		Concessioni pluriennali	405.680,83	405.680,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405.680,83	343.923,60
E	II	3		Altri risconti passivi	825.421,79	825.421,79	343.061,00	90.807,00	1.298,04	23,15	24,68	7.008,39	0,00	611,32	1.268.255,37	960.611,40
				Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	38.418.871,99	38.416.621,99	5.144.482,00	92.008,00	1.298,04	23,15	6.354,37	72.044,14	0,00	611,38	43.733.442,97	40.013.888,17
				TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	242.054.877,19	241.276.063,99	41.603.186,57	1.151.037,23	16.326,54	848,39	10.836,33	103.127,74	16.513,43	12.896,55	286.262.025,64	276.510.462,18

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

Con particolare riferimento al Conto Economico è bene precisare che il Comune, Ente capogruppo, è tenuto a rispettare il principio della competenza finanziaria potenziata a differenza del principio della competenza economica adottato invece dagli enti consolidati, possono quindi emergere delle differenze di consolidamento.

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti scritture finalizzate alla rilevazione delle operazioni infragruppo:

Scritture di preconsolidamento tra capogruppo e partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	conto	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE/AMBIENTE SPA						
AMBIENTE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		1.304,48	Allineamento conti per esigibilità differente
AMBIENTE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi	1.304,48		
AMBIENTE SPA	SP	CII3	Crediti v/clienti e utenti	1.023,00		Allineamento conti per esigibilità differente
AMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.023,00	
AMBIENTE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	772,94		Allineamento conti per esigibilità differente
AMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		772,94	
AMBIENTE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.183,65		Allineamento conti per esigibilità differente
AMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.183,65	
ENTE	CE	A7	Incrementi di immobilizzazioni (immateriali)		146.626,25	Incrementi immobilizzazioni
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi	146.626,25		

ENTE/PARTICIPAT ^A	SP/CE	conto	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE/ASIF						
ASIF GB CHIMELLI	SP	AIV	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		65.232,00	Debiti rilevati dalla partecipata per obbligazioni giuridiche da TFR non ancora maturate
ASIF GB CHIMELLI	SP	D1B	Debiti v/altre amministrazioni pubbliche	65.232,00		
ENTE/TRENTINO MOBILITA' SPA						
ENTE	SP	EI	Ratei passivi	2.250,00		Allineamento conti per esigibilità differente
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		2.250,00	
TRENTINO	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	199,52		Allineamento conti per esigibilità differente
MOBILITA' SPA						
TRENTINO	SP	AIV	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		199,52	
MOBILITA' SPA						
TRENTINO	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.971,25		Crediti considerati insussistenti
MOBILITA' SPA						
TRENTINO	SP	CI13	Crediti v/clienti e utenti		13.971,25	
MOBILITA' SPA						
TRENTINO	SP	AIV	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	17.082,76		Crediti considerati insussistenti esercizi precedenti
MOBILITA' SPA						
TRENTINO	SP	CI13	Crediti v/clienti e utenti		17.082,76	
MOBILITA' SPA						
ENTE/FARMACIE COMUNALI SPA						
FARMACIE	SP	D5d	Debiti v/altri	52.955,50		Allineamento conti per esigibilità differente
COMUNALI SPA						
FARMACIE	CE	B11	Utilizzo beni di terzi		41.876,50	
COMUNALI SPA						
FARMACIE	SP	AIV	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		11.079,00	
COMUNALI SPA						
ENTE/TRENTINO TRASPORTI SPA						
ENTE	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.000,00		Rettifica ricavi per allineamento conti
ENTE	SP	CI13	Crediti v/clienti e utenti		16.000,00	
ENTE	SP	D2	Debiti verso fornitori		2.215,98	Rideterminazione stima maggiori costi servizio trasporto pubblico
ENTE	CE	B12a	Trasferimenti correnti	2.215,98		
TRENTINO	SP	CI13	Crediti v/clienti e utenti		1.899,25	Allineamento conti per esigibilità differente
TRASPORTI SPA						
TRENTINO	CE	A8	Altri ricavi e proventi	1.899,25		
TRASPORTI SPA						

ENTE/PARTICIPAT ^A	SP/CE	conto	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE/TRENTINO RISCOSSIONI SPA						
ENTE	SP	D2	Debiti verso fornitori	3.435,31		Riduzione costi a carico ente esigibili nell'anno successivo
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		3.435,31	
TRENTINO	CE	A8	Altri ricavi e proventi	132.540,95		Riduzione ricavi per differente esigibilità
RISCOSSIONI SPA						
TRENTINO	SP	CII3	Crediti v/clienti e utenti		132.540,95	
RISCOSSIONI SPA						
TRENTINO	CE	A8	Altri ricavi e proventi		126.988,89	Integrazione ricavi per differente esigibilità
RISCOSSIONI SPA						
TRENTINO	SP	AIV	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	126.988,89		
RISCOSSIONI SPA						
TRENTINO	SP	AIV	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		45.186,22	Rettifica ricavi per differente esigibilità
RISCOSSIONI SPA						
TRENTINO	CE	A8	Altri ricavi e proventi	45.186,22		
RISCOSSIONI SPA						
ENTE/TRENTINO DIGITALE SPA						
ENTE	CE	A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		28.805,84	Incrementi immobilizzazioni
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi	28.805,84		

Scritture di preconsolidamento tra partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	conto	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
AMBIENTE SPA/TRENTINO RISCOSSIONI SPA						
AMBIENTE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	2,11		Maggiori debiti per scarichi esercizi precedenti
AMBIENTE SPA	SP	D2	Debiti v/fornitori		2,11	
AMBIENTE SPA	SP	D2	Debiti v/fornitori		16,00	Allineamento conti per esigibilità differente
AMBIENTE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi	16,00		
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		1.251,12	Allineamento conti per esigibilità differente
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SP	D2	Debiti v/fornitori	1.251,12		
TRENTINO DIGITALE SPA/CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop.						
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	CIH3	Crediti v/clienti		617,27	Scrittura per parità in transito
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	IV2	Altri depositi bancari e postali	617,27		
FARMACIE COMUNALI SPA/TRENTINO MOBILITA' SPA						
TRENTINO MOBILITA' SPA	SP	CIH3	Crediti v/clienti	347,50		Integrazione scrittura per allineamento contabile (omessa informazione)
TRENTINO MOBILITA' SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		347,50	
TRENTINO DIGITALE SPA/TRENTINO MOBILITA' SPA						
TRENTINO MOBILITA' SPA	SP	D2	Debiti v/fornitori		87,50	Integrazione scrittura per allineamento contabile (omessa informazione)
TRENTINO MOBILITA' SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi	87,50		
TRENTINO TRASPORTI SPA/TRENTINO DIGITALE SPA						
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A7	Incrementi di immobilizzazioni (immateriali)		170.040,00	Incrementi immobilizzazioni
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi	170.040,00		
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	49.200,00		Integrazione scrittura per allineamento contabile
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		49.200,00	

Nella fase dell'attività di preconsolidamento si è cercato di includere anche le operazioni irrilevanti e non significative in termini di importo ai fini di una corretta rappresentazione del bilancio consolidato.

Scritture di elisione tra capogruppo e partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	contc	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE	CE	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	279.278,31		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A4b	Ricavi della vendita di beni	73.552,09		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A1	Proventi da tributi	14.760,00		ricavi dell'Ente
AMBIENTE SPA	CE	B18	Oneri diversi di gestione		24.108,69	costi partecipata
AMBIENTE SPA	CE	B11	Utilizzo beni di terzi		343.481,71	costi partecipata
ENTE	SP	BIV2b	Crediti v/imprese controllate		2.116.142,43	crediti dell'Ente - opere acquedottistiche
AMBIENTE SPA	SP	DI1b	Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	2.116.142,43		debiti partecipata - opere acquedottistiche
ENTE	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		59.026,62	crediti partecipata
AMBIENTE SPA	SP	D2	Debiti v/fornitori	59.026,62		debiti partecipata
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	444.721,82		debiti dell'Ente
AMBIENTE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		444.721,82	crediti partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		893.284,66	costi dell'Ente
AMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	893.284,66		ricavi partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		146.626,25	costi dell'Ente v/incrementi immobilizzazioni
AMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	146.626,25		ricavi partecipata v/incrementi immobilizzazioni
ENTE	CE	C19a	Proventi da partecipazioni da società controllate	900.387,63		dividendi
AMBIENTE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		900.387,63	dividendi
ENTE	CE	A3a	Proventi da trasferimenti correnti	18.712,58		ricavi dell'Ente
ASIF G.B.	CE	B10	Prestazioni di servizi		18.712,58	costi partecipata
ENTE	SP	CI12a	Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche		29.018,86	crediti dell'Ente
ASIF G.B.	SP	D2	Debiti v/fornitori	29.018,86		debiti partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		2.293.659,00	costi dell'Ente
ENTE	CE	B12a	Trasferimenti correnti		23.800,00	costi dell'Ente
ASIF G.B.	CE	A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.317.459,00		ricavi partecipata
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	293.659,00		debiti dell'Ente
ENTE	SP	D4c	Debiti per trasferimenti contributi imprese controllate	23.800,00		debiti dell'Ente
ASIF G.B.	SP	CI12a	Crediti v/amministrazioni pubbliche		317.459,00	crediti partecipata
ENTE	CE	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	581,52		ricavi dell'Ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	B11	Utilizzo beni di terzi		581,52	costi partecipata
ENTE	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		508,08	crediti dell'Ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	D5d	Altri debiti	508,08		debiti partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		51,12	costi ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51,12		ricavi partecipata
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	36,17		debiti ente
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		36,17	crediti partecipata
ENTE	CE	C19b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	6,57		dividendi
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		6,57	dividendi
ENTE	CE	A1	Proventi da tributi	0,20		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,71		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01		
ENTE	CE	E24A	Proventi da permessi di costruire	0,03		
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B18	Oneri diversi di gestione		0,24	costi partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B11	Utilizzo beni di terzi		8,71	costi partecipata
ENTE	SP	BIV2c	Crediti verso imprese partecipate		9,26	crediti dell'Ente
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D5d	Altri debiti	9,26		debiti partecipata
ENTE	CE	C19b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	0,01		dividendi
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		0,01	dividendi

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	cont.	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,47		ricavi dell'Ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B18	Oneri diversi di gestione		0,47	costi partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazione di servizi		0,01	costi dell'Ente
ENTE	CE	B12a	Trasferimenti correnti		11,87	costi dell'Ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A3a	Proventi da trasferimenti correnti	11,87		ricavi partecipata
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A8	Altri ricavi e proventi	0,01		ricavi partecipata
ENTE	SP	D4d	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	11,87		debiti dell'ente
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	0,01		debiti dell'ente
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche		11,87	crediti della partecipata
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CII3	Crediti v/clienti e utenti		0,01	crediti della partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazione di servizi		138,14	costi dell'Ente
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop.	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138,02		costi partecipata
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop.	CE	A8	Altri ricavi e proventi	0,12		
ENTE	SP	D5d	Altri debiti	39,28		debiti dell'ente
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	16,49		debiti dell'ente
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop.	SP	CII3	Crediti v/clienti e utenti		55,77	crediti della partecipata
ENTE	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,77		ricavi dell'Ente
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	B10	Prestazione di servizi		0,77	costi partecipata
ENTE	SP	CII3	Crediti v/clienti		219,56	crediti dell'Ente
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SP	D5d	Altri debiti	219,56		debiti partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazione di servizi		951,60	costi dell'Ente
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	235,80		ricavi partecipata
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	A8	Altri ricavi e proventi diversi	715,80		ricavi partecipata
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	102,91		debiti dell'ente
ENTE	SP	D5c	Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0,18		debiti dell'ente
ENTE	SP	D5d	Altri debiti	403,18		debiti dell'ente
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SP	CII3	Crediti v/clienti e utenti		506,27	crediti della partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazione di servizi		27,68	costi dell'Ente
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27,68		ricavi partecipata
ENTE	CE	B10	Prestazioni di servizi		25,78	costi dell'Ente v/incrementi
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25,78		ricavi partecipata v/incrementi immobilizzazioni
ENTE	SP	D2	Debiti v/fornitori	22,29		debiti dell'ente
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	CII3	Crediti v/clienti e utenti		22,29	crediti della partecipata
ENTE	CE	C19b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	0,83		dividendi
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		0,83	dividendi

Scritture di elisione tra partecipate

PARTECIPATA/PARTICIPATA	SP/CF	conto	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
AMAMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	70.576,09		Elisione ricavi
ASIF GB Chimelli	CE	B10	Prestazioni di servizi		70.576,09	Elisione costi
AMAMBIENTE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		19.197,56	Elisione crediti
ASIF GB Chimelli	SP	D2	Debiti verso fornitori	19.197,56		Elisione debiti
AMAMBIENTE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		1,16	Elisione costi
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,16		Elisione ricavi
AMAMBIENTE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		8,36	Elisione costi
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7,64		Elisione ricavi
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,72		Elisione ricavi
AMAMBIENTE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,23	Elisione crediti
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,23		Elisione debiti
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,02		Elisione ricavi
AMAMBIENTE SPA	CE	B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		0,02	Elisione costi
AMAMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,08		Elisione ricavi
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B18	Oneri diversi di gestione		0,08	Elisione costi
AMAMBIENTE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,02	Elisione crediti
ASIF GB Chimelli	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,02		Elisione debiti
AMAMBIENTE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		24,57	Elisione costi
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24,57		Elisione ricavi
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,37	Elisione costi
AMAMBIENTE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,37		Elisione ricavi
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,13		Elisione debiti
AMAMBIENTE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,13	Elisione crediti
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,13		Elisione ricavi
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,13	Elisione costi
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,17	Elisione costi
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,17		Elisione ricavi
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	187,35		Elisione ricavi
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		187,35	Elisione costi
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		91,43	Elisione crediti
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	91,43		Elisione debiti

PARTECIPATA/PARTICIPATA	SP/CF	cont.n	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	CE	B10	Prestazioni di servizi		131,99	Elisione costi
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	131,99		Elisione ricavi
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	SP	D2	Debiti verso fornitori	67,37		Elisione debiti
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		67,37	Elisione crediti
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,11		Elisione ricavi
ASIF GB Chimelli	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,11	Elisione costi
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,11	Elisione crediti
ASIF GB Chimelli	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,11		Elisione debiti
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,33		Elisione ricavi
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,79	Elisione costi
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B11	Utilizzo beni di terzi		0,54	Elisione costi
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,60	Elisione crediti
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,60		Elisione debiti
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,08	Elisione costi
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,08		Elisione ricavi
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,06		Elisione debiti
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,06	Elisione crediti
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,30		Elisione ricavi
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		5,01	Costi TS v/incrementi immobilizzazioni
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,01		Ricavi TD v/incrementi immobilizzazioni
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,30	Elisione costi
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,15	Elisione crediti
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,15		Elisione debiti
TRENTINO DIGITALE SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,31		Elisione ricavi
TRENTINO MOBILITA' SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		3,31	Elisione costi
TRENTINO DIGITALE SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,08	Elisione crediti
TRENTINO MOBILITA' SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,08		Elisione debiti
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	CI14C	Altri crediti		0,10	Elisione crediti
TRENTINO MOBILITA' SPA	SP	D5D	Altri debiti	0,10		Elisione debiti
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B10	Prestazioni di servizi		0,24	Elisione costi
TRENTINO MOBILITA' SPA	CE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,24		Elisione ricavi
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	D2	Debiti verso fornitori	0,03		Elisione debiti
TRENTINO MOBILITA' SPA	SP	CI13	Crediti verso clienti ed utenti		0,03	Elisione crediti

Dividendi

A seguito il prospetto, con i valori integrali, relativo alla rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate nel corso dell'anno 2022, ricompresi nelle scritture di elisione:

PARTECIPATA/ENTE	DESCRIZIONE	CE PROVENTI	SP RISERVE DI UTILI
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI AMAMBIENTE SPA percepiti	-900.387,63	
AMAMBIENTE SPA	DIVIDENDI STET SPA erogati		-900.387,63
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA percepiti	-110,00	
FARMACIE COMUNALI SPA	DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA erogati		-110,00
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI TRENTINO MOBILITA' SPA percepiti	-1.262,70	
TRENTINO MOBILITA' SPA	DIVIDENDI TRENTINO MOBILITA' SPA erogati		-1.262,70
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI TRENTINO DIGITALE SPA percepiti	-923,19	
TRENTINO DIGITALE SPA	DIVIDENDI TRENTINO DIGITALE SPA erogati		-923,19

STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale, parte attivo e parte passivo, sono state valutate secondo i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Stato patrimoniale – Attivo

Lo Stato Patrimoniale attivo accoglie i valori relativi alle Immobilizzazioni (immateriali, materiali, finanziarie), all'Attivo Circolante (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide), ai Ratei e Risconti.

Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI												
Immobilizzazioni immateriali												
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	100.737,85	100.737,85	0,00	0,00	0,00	4,17	0,00	1.589,80	0,00	0,00	102.331,82	120.669,51
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	263.728,00	0,00	179,32	0,00	14,23	390,72	0,00	0,00	264.312,27	168.341,52
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	53.382,00	0,00	0,00	0,00	0,29	84,30	0,00	0,00	53.466,59	12.059,12
altre	576.600,92	576.600,92	444.494,00	11.943,00	258,73	16,66	17,83	65,04	102,00	0,00	1.033.498,18	527.038,58
Totale Immobilizzazioni Immateriali	677.338,77	677.338,77	761.604,00	11.943,00	438,05	20,83	32,35	2.129,86	102,00	0,00	1.453.608,86	828.108,73
Immobilizzazioni materiali												
Beni demaniali	53.089.669,32	53.089.669,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.089.669,32	52.282.292,09
Terreni	685.112,96	685.112,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685.112,96	684.474,71
Fabbricati	2.422.761,22	2.422.761,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.422.761,22	2.498.830,09
Infrastrutture	49.981.795,14	49.981.795,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.981.795,14	49.098.987,29
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.146.948,98	102.146.948,98	30.498.111,00	113.046,00	23.537,92	565,81	7.385,06	82.880,17	22,38	13.723,75	132.886.221,07	133.204.075,77
Terreni	15.793.092,26	15.793.092,26	1.124.294,00	0,00	14.511,79	86,23	1.768,09	2.463,28	0,00	0,00	16.936.215,65	16.929.469,38
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	84.634.562,08	84.634.562,08	1.470.211,00	0,00	6.328,48	358,09	1.893,25	52.108,33	0,00	13.476,76	86.178.937,99	88.789.520,91
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	3,69	3,69	24.107.205,00	0,00	766,96	77,59	317,36	28.240,72	0,00	14,85	24.136.626,17	22.546.510,63
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	391.729,69	391.729,69	1.575.778,00	43.150,00	1.413,29	13,42	16,99	57,05	0,00	42,14	2.012.200,58	1.879.835,00
Mezzi di trasporto	389.625,08	389.625,08	1.900.395,00	0,00	252,57	0,38	3.363,04	0,00	0,00	0,00	2.293.636,07	2.033.246,45
Macchine per ufficio e hardware	146.940,12	146.940,12	200.521,00	2.296,00	50,92	14,98	16,02	3,62	0,00	56,43	294.899,09	294.533,37
Mobili e arredi	387.388,68	387.388,68	7.204,00	67.600,00	213,91	15,12	10,31	6,79	0,00	133,57	462.572,38	321.555,16
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	403.607,38	403.607,38	112.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	22,38	0,00	516.133,14	409.404,87
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.896.641,65	10.896.641,65	33.095,00	0,00	0,00	156,33	544,95	130,40	0,00	0,00	10.930.568,33	11.301.347,99
Totale Immobilizzazioni Materiali	166.133.259,95	166.133.259,95	30.531.206,00	113.046,00	23.537,92	722,14	7.930,01	83.010,57	22,38	13.723,75	196.906.458,72	196.787.715,85

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

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

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

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

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

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

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

- 1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall’ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore*

della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;

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

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

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

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

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

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

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la

partecipazione si azzeri. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13 .

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

Dati consolidamento

Le partecipazioni finanziarie della capogruppo sono state valutate in sede di rendiconto sulla base del metodo del patrimonio netto e complessivamente sono iscritte ai seguenti valori:

Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	euro	49.065.035,87
Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni pubbliche	euro	98.960,15
Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	euro	383.309,78

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate nel bilancio della Capogruppo con il metodo del patrimonio netto sulla base dei dati dei bilanci 2020 delle società/enti, disponibili alla data di redazione del Rendiconto di gestione 2022.

In sede di redazione del bilancio consolidato 2022 sono state apportate delle rettifiche di preconsolidamento ai bilanci delle società per garantire l'uniformità sostanziale dei dati. Con particolare riferimento alle immobilizzazioni finanziarie, sulla base delle informazioni esposte in Nota Integrativa da parte delle partecipate, si è provveduto a rivalutare le stesse immobilizzazioni finanziarie iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo con il metodo del Patrimonio Netto rettificando i relativi valori secondo il seguente prospetto:

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO - UNIFORMITA' SOSTANZIALE Immobilizzazioni finanziarie delle partecipate valutate a Patrimonio Netto

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
AMAMBIENTE SPA	SP	BIV1b Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate	6.315.790,00		Valorizzazione partecipazioni a PN
AMAMBIENTE SPA	CE	Alie) Altre riserve indisponibili		6.315.790,00	Rivalutazione
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	BIV1a Immobilizzazioni finanziarie imprese controllate	53.835,30		Valorizzazione partecipazioni a PN
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	BIV1c Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti	320.194,33		
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	Alie) Altre riserve indisponibili		374.029,63	Rivalutazioni
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	BIV1b Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate	558.195,46		Valorizzazione partecipazioni a PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	Alie) Altre riserve indisponibili		558.195,46	Rivalutazioni
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	BIV1b Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate		9.869,00	Valorizzazione partecipazioni a PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	D23 Rettifiche di valore attività finanziarie	9.869,00		Svalutazioni

Le operazioni di preconsolidamento sono registrate a valori integrali sia nel caso di utilizzo del metodo integrale che nel caso di utilizzo del metodo proporzionale, in quest'ultimo caso i valori sono successivamente riproporzionati in base alla percentuale di possesso.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
					VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo intergrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
B	IV			Immobilizzazioni Finanziarie												
B	IV	1		Partecipazioni in	49.547.305,80	4.856,42	47.345.113,00	0,00	0,00	64,93	19,18	0,00	0,00	305,08	47.350.358,61	38.456.213,83
B	IV	1	a	imprese controllate	49.065.035,87	0,00	0,00	0,00	0,00	15,23	0,00	0,00	0,00	0,00	15,23	23,59
B	IV	1	b	imprese partecipate	98.960,15	4.856,42	47.345.113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305,08	47.350.274,50	38.456.094,10
B	IV	1	c	altri soggetti	383.309,78	0,00	0,00	0,00	0,00	49,70	19,18	0,00	0,00	0,00	68,88	96,14
B	IV	2		Crediti verso	2.208.785,95	92.634,69	29.397,00	1.910.199,00	15,60	0,00	0,02	38,84	0,00	0,00	2.032.285,15	1.943.081,55
B	IV	2	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	1.909.899,00	0,00	0,00	0,00	38,48	0,00	0,00	1.909.937,48	1.820.812,48
B	IV	2	b	imprese controllate	2.116.142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	IV	2	c	imprese partecipate	92.643,95	92.634,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.634,69	92.634,69
B	IV	2	d	altri soggetti	0,00	0,00	29.397,00	300,00	15,60	0,00	0,02	0,36	0,00	0,00	29.712,98	29.634,38
B	IV	3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie					51.756.091,75	97.491,11	47.374.510,00	1.910.199,00	15,60	64,93	19,20	38,84	0,00	305,08	49.382.643,76	40.399.295,38

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
Rimanenze	0,00		386.491,00	0,00	2.724,08	291,36	147,09	2.913,48	0,00	0,00	392.567,01	342.423,59
Crediti												
Crediti di natura tributaria	62.239,52	62.239,52	0,00	0,00	0,00	12,28	0,00	0,00	0,00	0,00	62.251,80	111.255,42
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	62.239,52	62.239,52	0,00	0,00	0,00	12,28	0,00	0,00	0,00	0,00	62.251,80	111.255,42
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	8.803.060,21	8.774.041,35	1.828.944,00	237.802,00	0,00	0,00	4.039,86	179,00	0,00	2.733,25	10.847.739,46	13.732.561,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	21.041,00	0,00	0,00	17,98	0,00	0,00	0,00	21.058,98	623.725,69
Verso clienti ed utenti	1.336.316,23	1.260.561,97	5.596.186,24	89.622,00	1.692,71	89,37	64,35	13.466,55	4.914,53	2.491,56	6.969.088,34	6.768.212,47
Altri Crediti	1.006.984,73	1.006.984,73	1.873.255,00	118.656,00	2.279,91	75,25	92,56	2.110,26	792,80	125,55	3.004.372,06	2.266.995,12
verso l'erario	0,00	0,00	1.798.678,00	118.656,00	0,00	26,27	42,59	1.638,53	739,01	116,73	1.919.897,13	1.309.916,66
per attività svolta per c/terzi	741.100,21	741.100,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741.100,21	504.241,50
altri	265.884,52	265.884,52	74.577,00	0,00	2.279,91	48,98	49,97	471,73	53,79	8,82	343.374,72	452.836,96
Totale Crediti	11.208.600,69	11.103.827,57	9.298.385,24	446.080,00	3.972,62	176,90	4.196,77	15.755,81	5.707,33	5.350,36	20.883.451,66	22.879.024,01
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI												
partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILI LIQUIDE												
Conto di tesoreria	12.103.880,46	12.103.880,46	0,00	985.338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.089.218,46	7.955.246,94
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	12.103.880,46	12.103.880,46	0,00	985.338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.089.218,46	7.955.246,94
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	618,36	618,36	3.606.468,00	93,00	7.183,74	530,19	625,93	35.622,85	19.285,71	15.974,99	3.686.402,77	6.770.649,76
Denaro e valori in cassa	232,93	232,93	6.437,00	0,00	41,13	16,97	0,76	0,99	4,64	4,23	6.738,65	5.201,98
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	12.104.731,75	12.104.731,75	3.612.905,00	985.431,00	7.224,87	547,16	626,69	35.623,84	19.290,35	15.979,22	16.782.359,88	14.731.098,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.313.332,44	23.208.559,32	13.297.781,24	1.431.511,00	13.921,57	1.015,42	4.970,55	54.293,13	24.997,68	21.329,58	38.058.378,55	37.952.546,28

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.

Per il dettaglio degli importi si fa rinvio alle relative Note Integrative allegate alla presente relazione.

Dati consolidamento

RATEI E RISCONTI ATTIVI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
D) RATEI E RISCONTI												
Ratei attivi	2.946,64	2.946,64	0,00	13.264,00	4,14	0,00	0,03	1,48	0,00	0,00	16.216,29	48.007,71
Risconti attivi	171.907,64	171.907,64	256.763,00	13.312,00	178,79	5,68	1,79	959,69	15,12	1.575,75	444.719,46	494.788,23
Totale Ratei e Risconti	174.854,28	174.854,28	256.763,00	26.576,00	182,93	5,68	1,82	961,17	15,12	1.575,75	460.935,75	542.795,94

Stato patrimoniale - Passivo

Lo Stato Patrimoniale passivo accoglie i valori del Patrimonio Netto, i Fondo Rischi ed Oneri, il Trattamento di Fine Rapporto, i Debiti, i Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Patrimonio Netto

Elisione Partecipazioni e differenze di consolidamento

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che si è in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sui dati di bilancio delle società/enti riferiti all'anno 2020.

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

In sede di consolidamento o meglio al termine delle operazioni di consolidamento si effettua come ultima operazione l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate/partecipate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

In particolare l'incremento del patrimonio netto può non risultare uguale al valore della partecipazione iscritto nell'attivo patrimoniale della capogruppo, pertanto la differenza da annullamento ovvero di consolidamento, rappresentata dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio d'esercizio della capogruppo ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata alla data di consolidamento, può evidenziare:

- un valore positivo quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto;
- un valore negativo quando il valore della partecipazione è inferiore al patrimonio netto.

E' necessario quindi procedere a classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi "escono" dal patrimonio netto.

La configurazione del Patrimonio Netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è stata modificata a decorrere dall'esercizio 2021 con D.M. 1 settembre 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno.

Secondo il principio contabile, lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuisce "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. Chiaramente questa rappresentazione si riflette anche sul bilancio consolidato.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

1) Società: AMAMBIENTE SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 121.807,25 per effetto delle rettifiche di preconsolidamento. L'importo è imputato alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

2) Società: TRENTINO MOBILITA' SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 27,96 per effetto delle rettifiche di preconsolidamento. L'importo è imputato alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

3) Società: FARMACIE COMUNALI SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 6,61 per effetto delle rettifiche di preconsolidamento. L'importo è imputato alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

4) Società: TRENTINO DIGITALE SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 0,30 per effetto delle rettifiche di preconsolidamento. L'importo è imputato alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;
- della società per effetto di utile versato ad un fondo mutualistico.

Ai fini della corretta rappresentazione delle voci del patrimonio netto del bilancio consolidato, si è provveduto ad effettuare le seguenti registrazioni economico-patrimoniali.

Dettaglio delle scritture di elisione per la rappresentazione del Patrimonio Netto consolidato.

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE				DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE	SPA	B	IV	1a	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in controllate		49.065.035,87	Elisioni PN
AMBIENTE SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	32.701.950,00		Elisioni PN
AMBIENTE SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	1.085.734,54		Elisioni PN
AMBIENTE SPA	SPP	A	II	e	Altre riserve indisponibili	11.319.020,58		Elisioni PN
AMBIENTE SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	4.080.138,00		Elisioni PN
AMBIENTE SPA	SPP	A	IV		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00		Elisioni PN
AMBIENTE SPA	SPP	B		4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		121.807,25	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	SPA	B	IV	1c	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in altri soggetti		383.309,78	Elisioni PN
ASIF GB CHIMELLI	SPP	A	I		Fondo di dotazione	310.082,03		Elisioni PN
ASIF GB CHIMELLI	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	73.227,75		Elisioni PN
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		21.837,53	Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	7.046,00		Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	4.272,26		Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	10.549,23		Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	B		4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		29,96	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		980,85	Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	496,41		Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	196,13		Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	294,92		Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	B		4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		6,61	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		2.124,15	Elisioni PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	932,13		Elisioni PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	103,20		Elisioni PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	1.088,82		Elisioni PN
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		37.273,10	Elisioni PN
TRENTINO DIGITALE SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	5.758,14		Elisioni PN
TRENTINO DIGITALE SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	13.741,71		Elisioni PN
TRENTINO DIGITALE SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	16.929,50		Elisioni PN
TRENTINO DIGITALE SPA	SPP	A	IV		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	844,05		Elisioni PN
TRENTINO DIGITALE SPA	SPP	B		4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,30	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		7.868,08	Elisioni PN
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	1.858,00		Elisioni PN
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	6.010,08		Elisioni PN
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		24.020,02	Elisioni PN
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop.	SPP	A	I		Fondo di dotazione	51,59		Elisioni PN
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop.	SPP	A	II	e	Altre riserve indisponibili	23.871,02		Elisioni PN
ENTE	CE	D		23	Rettifiche di valore attività finanziarie - svalutazioni	97,41		Rettifiche di valore attività finanziarie

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE				DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
AMBIENTE SPA	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate		83,00	Elisioni PN
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	SPP	A	II	f	Altre riserve disponibili	83,00		Elisioni PN

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto al patrimonio netto della capogruppo determinato in sede di rendiconto.

Il differenziale è dato dalle risultanze delle operazioni di preconsolidamento ed elisione e risente sicuramente dei metodi utilizzati per il consolidamento dei bilanci del gruppo, infatti nel caso di utilizzo del metodo integrale nei valori inclusi nel patrimonio netto permangono le quote di interessenza di terzi, mentre nell'utilizzo del metodo proporzionale non emergono le quote delle minoranze.

Schema di raffronto Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO		Comune di Pergine Valsugana RENDICONTO 31/12/2022	BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	195.856.182,81	200.445.901,41
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	20.942.295,78	20.942.295,78
d)	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	133.249.102,06	133.249.102,06
e)	altre riserve indisponibili	31.146.529,75	35.736.331,35
f)	altre riserve disponibili	6.119.880,15	6.119.797,15
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.754.190,92	-1.520.679,95
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		964.870,61
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	193.101.991,89	199.890.092,07
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	20.223.300,34
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	518.518,08
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	20.741.818,42
	Totale Patrimonio Netto (A)	193.101.991,89	220.631.910,49

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
					VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A				A) PATRIMONIO NETTO												
A				Patrimonio netto di gruppo												
A	I			Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	II			Riserve	195.856.182,81	195.856.182,81	4.589.747,75	0,00	0,00	37,40	16,45	0,00	-83,00	0,00	200.445.901,41	200.047.775,59
A	II	a		da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	II	b		da capitale	4.398.375,07	4.398.375,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.398.375,07	4.398.375,07
A	II	c		da permessi di costruire	20.942.295,78	20.942.295,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.942.295,78	20.798.676,45
A	II	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	133.249.102,06	133.249.102,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.249.102,06	135.668.257,14
A	II	e		altre riserve indisponibili	31.146.529,75	31.146.529,75	4.589.747,75	0,00	0,00	37,40	16,45	0,00	0,00	0,00	35.736.331,35	26.811.273,06
A	II	f		altre riserve disponibili	6.119.880,15	6.119.880,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-83,00	0,00	6.119.797,15	12.371.193,87
A	III			Risultato economico dell'esercizio	-2.754.190,92	-695.532,62	1.378.800,09	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96	-1.520.679,95	-347.960,48
A	IV			Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	899.911,57	65.232,00	-81,22	1,12	0,00	-43,20	-149,66	0,00	964.870,61	-4.560.828,69
A	V			Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A				Totale Patrimonio netto di gruppo	193.101.991,89	193.089.461,22	6.868.459,41	-2.144.813,22	2.586,03	210,34	11,70	493,88	-788,22	3.281,96	199.890.092,07	195.138.986,42
A				Patrimonio netto di pertinenza di terzi												
A	VI			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	20.223.300,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.223.300,34	17.254.053,92
A	VII			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	518.518,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.518,08	984.850,07
A				Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	20.741.818,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.741.818,42	18.238.903,99
				Totale Patrimonio Netto (A)	193.101.991,89	193.089.461,22	27.610.277,83	-2.144.813,22	2.586,03	210,34	11,70	493,88	-788,22	3.281,96	220.631.910,49	213.377.890,41

Fondi rischi e oneri

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

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

L'ammontare della voce "*Fondi rischi e oneri - Altri*" consolidata comprende principalmente i seguenti valori:

- COMUNE: al riferimento BI3 "*altri*" rientrano il fondo rischi da contezioso, il fondo per altre passività potenziali e l' indennità di fine mandato della capogruppo per un totale di euro 510.400,00;
- AMAMBIENTE SPA: al riferimento BI1 "*altri*" rientra il fondo rischi quantificato in euro 1.360.000,00 valutato a fronte di un'eventuale ricalcolo di incentivi già erogati dal GSE per il periodo 2010-2016 sull'impianto di trigenerazione, e per quelli computati per gli esercizi 2017 e 2018, da cui possono derivare passività potenziali per le quali la società ha già formulato ricorso presso TAR di Roma. Sono poi ricompresi fondi rischi per conteziosi per euro 99.033,00. Al riferimento BI4 "*fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" è iscritto l'importo di euro 121.807,25 conseguente alle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;
- ASIF GB Chimelli: al riferimento BI3 "*altri*" risulta iscritto un fondo per spese future per euro 100.069,64 finalizzato alla copertura di spese di personale legate alle maternità, alle malattie ed altre assenze, ed un fondo per rischi diversi per euro 5.094,88 relativamente alle possibili spese da variazione IPS correlate ad incarichi con posizione organizzativa;
- TRENTINO MOBILITA' SPA: al riferimento BI4 del "*Fondo per rischi e oneri*" sono iscritti il fondo garanzie per lavori per euro 43.775,00 ed il fondo rischi da cause e vertenze in corso per euro 62.189,53. La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 589,98. Al riferimento BI4 "*fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" è iscritto l'importo di euro 29,96 deriva dalle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;
- FARMACIE COMUNALI SPA: al riferimento BI3 "*altri*" è iscritto il fondo per oneri potenziali da rinnovo del contratto collettivo nazionale per euro 122.717,00. La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 12,27. Al riferimento BI4 "*fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" è iscritto l'importo di euro 6,61 conseguente alle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;
- TRENTINO TRASPORTI SPA: al riferimento BI1 "*altri*" sono iscritti i seguenti fondi per un ammontare pari ad euro 1.835.592,00:
 - ⇒ Fondo indennità ferie godute per euro 35.000,00
 - ⇒ Fondo rischi legali per euro 322.565,00
 - ⇒ Fondo rischi legali GSE per euro 495.049,00
 - ⇒ Fondo ripristino ambientale per euro 982.978,00.

La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 54,09;

- TRENTINO DIGITALE SPA: al riferimento BI4 del "*Fondo per rischi e oneri*" è iscritto un fondo rischi pari ad euro 3.190.027,00 così costituito:
 - ⇒ Fondo rischi contrattuali per conteziosi verso fornitori e/o professionisti per euro 1.206.229,00;
 - ⇒ Fondo per oneri personale per euro 818.017,00;
 - ⇒ Fondo oneri spese future per l'eventuale copertura dei lavori di messa a norma per la sicurezza dei luoghi di lavoro per euro 818.017,00;

⇒ Fondo per eventuali costi emergenti a titolo di Canone Unico Patrimoniale per euro 411.200,00.

La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 2.855,37;

TRENTINO RISCOSSIONI SPA: al riferimento BI3 “*altri*” è iscritto un fondo rischi prudenziale pari ad euro 1.657.279,00 per richieste sindacali, contestazioni da parte degli Enti ed eventuali incarichi di difesa verso professionisti esterni. La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 3.079,22.

Trattamento di Fine Rapporto

Il fondo corrisponde alla stima del debito maturato nei confronti del personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio.

Fondi rischi e oneri

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	510.400,00	510.400,00	1.459.033,00	105.165,00	0,00	12,27	54,09	0,00	3.079,22	0,00	2.077.743,58	1.768.487,50
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	121.807,25	0,00	580,98	6,61	0,00	2.855,37	0,00	0,00	125.250,21	69.555,28
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	510.400,00	510.400,00	1.580.840,25	105.165,00	580,98	18,88	54,09	2.855,37	3.079,22	0,00	2.202.993,79	1.838.042,78

Trattamento di Fine Rapporto

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.073.012,90	1.073.012,90	966.052,00	2.106.487,00	1.166,35	31,70	232,54	2.911,62	970,10	799,84	4.151.664,05	4.330.912,83

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Ratei e Risconti

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

Per il dettaglio degli importi si fa rinvio agli allegati ed alle relative Note Integrative allegate alla presente relazione.

Debiti

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
Debiti da finanziamento	284.188,12	284.188,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.730,96	9.397,50	0,00	0,00	296.316,58	1.453.480,26
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	284.184,79	284.184,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.397,50	0,00	0,00	293.582,29	350.419,43
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.730,96	0,00	0,00	0,00	2.730,96	1.103.060,37
verso altri finanziatori	3,33	3,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,33	0,46
Debiti verso fornitori	4.646.225,35	3.906.447,33	3.660.472,49	280.180,45	2.420,04	347,51	425,08	9.856,96	3.363,32	3.679,21	7.867.192,39	7.536.561,19
Acconti	0,00	0,00	611.800,00	0,00	0,00	0,05	616,40	0,00	0,00	2,43	612.418,88	605.519,10
Debiti per trasferimenti e contributi	2.050.819,87	2.027.008,00	939.200,00	27.286,00	0,00	6,50	17,33	1.677,63	0,00	0,00	2.995.195,46	3.620.997,19
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.406.959,53	1.406.959,53	939.200,00	12.954,00	0,00	0,00	17,33	1.677,63	0,00	0,00	2.360.808,49	3.004.049,42
imprese controllate	23.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,03
imprese partecipate	440.000,00	439.988,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.988,13	424.988,84
altri soggetti	180.060,34	180.060,34	0,00	14.332,00	0,00	6,44	0,00	0,00	0,00	0,00	194.398,78	191.958,90
altri debiti	1.969.367,07	1.968.924,43	1.090.062,00	684.724,00	8.275,10	210,26	393,86	3.890,64	9.889,01	4.521,73	3.770.891,03	3.733.170,25
tributari	375.173,72	375.173,72	175.546,00	71.822,00	350,67	35,41	69,30	506,15	170,43	483,60	624.157,28	575.262,40
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.444,51	14.444,51	406.603,00	137.860,00	222,29	26,00	95,62	1.492,81	154,75	1.038,33	561.937,31	556.546,04
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	12.019,21	12.019,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.019,03	11.283,22
altri	1.567.729,63	1.567.287,17	507.913,00	475.042,00	7.702,14	148,85	228,94	1.891,68	9.563,83	2.999,80	2.572.777,41	2.590.078,59
Totale Debiti (D)	8.950.600,41	8.186.567,88	6.301.534,49	992.190,45	10.695,14	564,32	4.183,63	24.822,73	13.252,33	8.203,37	15.542.014,34	16.949.727,99

Ratei e Risconti

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
Ratei passivi	467.612,94	465.362,94	8,00	1.201,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,06	466.571,93	618.631,90
Risconti passivi	37.951.259,05	37.951.259,05	5.144.474,00	90.807,00	1.298,04	23,15	6.354,34	72.044,14	0,00	611,32	43.266.871,04	39.395.256,27
Contributi agli investimenti	36.720.156,43	36.720.156,43	4.801.413,00	0,00	0,00	0,00	6.329,66	65.035,75	0,00	0,00	41.592.934,84	38.090.721,27
da altre amministrazioni pubbliche	35.176.194,97	35.176.194,97	4.801.413,00	0,00	0,00	0,00	6.329,66	64.816,78	0,00	0,00	40.048.754,41	37.060.350,55
da altri soggetti	1.543.961,46	1.543.961,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,97	0,00	0,00	1.544.180,43	1.030.370,72
Concessioni pluriennali	405.680,83	405.680,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405.680,83	343.923,60
Altri risconti passivi	825.421,79	825.421,79	343.061,00	90.807,00	1.298,04	23,15	24,68	7.008,39	0,00	611,32	1.268.255,37	960.611,40
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	38.418.871,99	38.416.621,99	5.144.482,00	92.008,00	1.298,04	23,15	6.354,37	72.044,14	0,00	611,38	43.733.442,97	40.013.888,17

Conto Economico

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

La determinazione del risultato economico implica il rispetto del principio della competenza economica con riferimento ai costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio per individuare i componenti positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

Per competenza dell'esercizio si intende il periodo oggetto di rilevazione ovvero il periodo intercorrente dall'01/01 al 31/12 dell'anno di riferimento.

Il risultato economico di esercizio rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione del gruppo che esprime complessivamente l'andamento economico della gestione dell'esercizio considerato.

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

COMPONENTI ECONOMICI POSITIVI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMAMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
Proventi da tributi	4.336.848,80	4.322.088,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.322.088,60	4.124.607,03
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	12.272.615,87	12.253.903,29	0,00	2.906.488,00	0,00	7,27	3.598,79	4.444,06	0,00	13.556,19	15.181.997,60	14.423.833,08
Proventi da trasferimenti correnti	11.214.144,50	11.195.431,92	0,00	2.906.488,00	0,00	7,27	3.017,83	0,00	0,00	13.556,19	14.118.501,21	13.402.137,75
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.058.471,37	1.058.471,37	0,00	0,00	0,00	0,00	580,96	0,00	0,00	0,00	1.059.052,33	1.017.249,57
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.444,06	0,00	0,00	4.444,06	4.445,76
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.473.123,07	2.103.701,19	19.617.780,14	789.113,00	23.984,22	2.409,60	405,78	50.301,88	8.332,03	9.579,27	22.605.607,11	19.509.512,23
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.009.445,35	729.576,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729.576,81	792.416,72
Ricavi della vendita di beni	1.336.672,30	1.263.120,21	0,00	0,00	0,00	2.370,61	45,96	0,00	0,00	0,00	1.265.536,78	2.520.258,01
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	127.005,42	111.004,17	19.617.780,14	789.113,00	23.984,22	38,99	359,82	50.301,88	8.332,03	9.579,27	20.610.493,52	16.196.837,50
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-291,58
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.164,22	0,00	0,00	-1.164,22	-776,49
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	175.432,09	548.029,00	0,00	0,00	0,00	5,86	0,00	0,00	0,00	723.466,95	705.885,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.037.515,82	2.037.515,82	616.553,41	38.623,00	527,59	114,12	111,97	570,54	3.669,62	988,36	2.698.674,43	2.920.427,24
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	21.120.103,56	20.892.640,99	20.782.362,55	3.734.224,00	24.511,81	2.530,99	4.122,40	54.152,26	12.001,65	24.123,82	45.530.670,47	41.683.196,51

Componenti negative della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

COMPONENTI ECONOMICI NEGATIVI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	349.956,93	349.956,93	5.309.335,98	228.105,00	625,81	1.595,15	631,69	113,53	6,72	338,51	5.890.709,32	3.194.084,64
Prestazioni di servizi	9.031.686,19	5.866.668,73	6.761.439,39	1.281.661,22	2.836,45	188,90	934,28	26.124,08	7.198,28	8.335,68	13.955.387,01	12.723.019,09
Utilizzo beni di terzi	62.792,80	62.792,80	375.999,29	10.662,00	11.502,39	64,52	11,26	2.278,73	0,00	296,65	463.607,64	443.246,15
Trasferimenti e contributi	2.361.057,92	2.339.462,03	0,00	113.006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.452.468,03	2.334.813,51
Trasferimenti correnti	2.190.520,39	2.168.924,50	0,00	113.006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.281.930,50	1.987.285,09
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	37.060,77	37.060,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.060,77	15.000,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	133.476,76	133.476,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.476,76	332.528,42
Personale	5.795.663,43	5.795.663,43	5.954.451,00	4.161.477,00	4.740,25	434,32	1.905,14	16.000,15	4.587,63	10.095,41	15.949.354,33	15.882.099,62
Ammortamenti e svalutazioni	6.259.599,33	6.259.599,33	2.293.212,00	55.667,00	635,38	51,34	644,20	8.276,70	40,94	736,36	8.618.863,25	8.185.173,12
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	250.355,70	250.355,70	175.982,00	677,00	130,59	5,48	17,15	1.255,44	27,24	0,00	428.450,60	341.929,19
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.658.645,38	5.658.645,38	2.082.248,00	35.243,00	504,79	45,86	626,72	6.767,42	13,70	722,75	7.784.817,62	7.479.553,92
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	350.598,25	350.598,25	34.982,00	19.747,00	0,00	0,00	0,33	253,84	0,00	13,61	405.595,03	363.690,01
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-51.308,00	0,00	13,23	-4,17	-18,87	10,16	0,00	0,00	-51.307,65	77.473,28
Accantonamenti per rischi	280.100,00	280.100,00	99.033,00	5.095,00	323,39	0,00	2,41	189,66	507,52	0,00	385.250,98	124.441,80
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	368,02	0,00	0,00	60.368,02	483,58
Oneri diversi di gestione	1.245.650,95	1.245.650,95	452.387,61	24.156,00	342,50	10,78	29,68	130,03	40,51	442,45	1.723.190,51	1.728.771,75
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	25.386.507,55	22.199.894,20	21.194.550,27	5.939.829,22	21.019,40	2.340,84	4.139,79	53.491,06	12.381,60	20.245,06	49.447.891,44	44.693.606,54

Proventi ed Oneri finanziari

In questo aggregato sono contabilizzati gli interessi attivi/passivi dei depositi bancari e/o postali o altri interessi del gruppo consolidato ed i dividendi su partecipazioni incassati nell'esercizio 2022.

Rettifiche di valore attività finanziarie

I valori registrati emergono dalle operazioni di preconsolidamento delle partecipazioni finanziarie detenute dalle entità oggetto di consolidamento ed iscritte nei bilanci delle società al costo d'acquisto. Le rettifiche delle attività finanziarie sono relative:

- ad una rivalutazione complessiva per euro 6.315.790,00 per rideterminazione valore delle partecipazioni di AmAmbiente spa con il metodo del patrimonio netto. L'incremento registrato riguarda in particolare la partecipazione in Dolomiti Energia spa in relazione all'esercizio dell'opzione di acquisto riservata ai soci a fronte della cessione della quota di partecipazione da parte di Ags Spa. Mentre per quanto riguarda il valore a patrimonio netto della partecipazione in Set Distribuzione Spa e in Dolomiti Energia Holding non si ravvisa la necessità di evidenziare alcuna svalutazione tenuto conto che tali differenze derivano rispettivamente dal conferimento del ramo di azienda elettrico avvenuto sulla base dei valori di stima aggiornati al 2018 e dalla permuta di azioni a fronte della cessione del ramo di azienda afferente la distribuzione del gas naturale avvenuta con efficacia 1° gennaio 2021 per un valore pari ad euro 10.876.001,00;
- ad una rivalutazione complessiva per euro 374.029,63 per rideterminazione valore delle partecipazioni di Farmacie Comunali spa con il metodo del patrimonio netto che ha inciso sulla quota di consolidamento per euro 6,61. Si evidenzia che durante l'esercizio la società ha ceduto il 15% delle partecipazioni in Sanit Service srl;
- ad una rivalutazione complessiva per euro 558.195,46 per rideterminazione valore delle partecipazioni di Trentino Trasporti spa con il metodo del patrimonio netto;
- ad una svalutazione per euro 9.869,00 di Trentino Trasporti spa che ha inciso sulla quota di consolidamento per euro 0,29 conseguentemente all'applicazione del metodo proporzionale;
- ad una svalutazione derivante dalle scritture di elisione delle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente verso il Consorzio dei Comuni per euro 97,41.

Le Rettifiche di preconsolidamento finalizzate a garantire l'uniformità sostanziale dei bilanci relative alla valutazione delle partecipazioni finanziarie detenute dalle società applicando il metodo del patrimonio netto risultano dalla rappresentazione dei seguenti dati:

AMAMBIENTE SPA

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	VALORE DI CARICO AL 01/01/2022	VALORE DI CARICO AL 31/12/2022	DIFFERENZA valori di carico	VALORE A PATRIMONIO NETTO	DIFFERENZA valore di carico e valore a PN
	<i>costo d'acquisto</i>	<i>costo d'acquisto</i>			
Primiero Energia spa	751.040,00	751.040,00	0,00	4.609.278,00	3.858.238,00
Set distribuzione spa	19.456.258,00	19.456.258,00	0,00	17.810.540,00	-1.645.718,00
Dolomiti Energia Holding spa	19.042.980,00	19.498.062,00	455.082,00	17.705.647,00	-1.792.415,00
Dolomiti Energia spa	1.323.000,00	1.323.000,00	0,00	7.215.901,00	5.892.901,00
Polo Tecnologico Trentino	1.000,00	1.000,00	0,00	3.532,00	2.532,00
Trentino Riscossioni spa	20,00	20,00	0,00	83,00	63,00
Confidi Trentino Imprese	26,00	26,00	0,00	215,00	189,00
TOTALE	40.574.324,00	41.029.406,00	455.082,00	47.345.196,00	6.315.790,00
rettifica preconsolidamento					6.315.790,00

FARMACIE COMUNALI SPA

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	VALORE DI CARICO AL 01/01/2022	VALORE DI CARICO AL 31/12/2022	DIFFERENZA	VALORE A PATRIMONIO NETTO
	<i>costo d'acquisto</i>	<i>costo d'acquisto</i>		
Sanit Service srl (impresa controllata)	115.882,00	98.500,00	-17.382,00	152.335,30
Unifarm spa	176.800,00	176.800,00	0,00	496.994,33
TOTALE	292.682,00	275.300,00	-17.382,00	649.329,63
rettifica preconsolidamento				374.029,63

TRENTINO TRASPORTI SPA

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2021	CAPITALE SOCIALE	P.N.	UTILE/ PERDITA	% POSSESSO	QUOTA POSSEDUTA	VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2022	VALORE A PATRIMONIO NETTO
<i>Immobilizzazioni Finanziarie - Altri soci</i>	<i>costo di acquisto</i>						<i>costo di acquisto</i>	
Riva del Garda - Fieracongressi spa	87.241,00	1.701.355,00	13.165.584,00	1.649.929,00	4,89%	643.797,06	87.242,00	556.555,06
CAF INTERREGIONALE	129,00	275.756,00	1.064.428,00	-17.720,00	1 QUOTA	490,00	129,00	361,00
Distretto Teconolico Trentino srl	5.000,00							
Car Scharing Trentono Soc. Coop.	10.000,00	72.850,00	952,00	4.925,00	200 QUOTE	131,00	10.000,00	-9.869,00
APT Trento	5.000,00	530.000,00	675.204,00	-4.825,00	0,93%	6.279,40	5.000,00	1.279,40
Consorzio Centro servizi Condivisi	0,00							
TOTALE	107.370,00	2.579.961,00	14.906.168,00				102.371,00	548.326,45
rettifica preconsolidamento								445.955,45

Proventi e oneri straordinari

A seguito della verifica della corretta riclassificazione ai fini della redazione del bilancio consolidato dei bilanci delle società/enti partecipati, la capogruppo, nel rispetto dei principi contabili, ha proceduto, sulla base delle informazioni acquisite dalle rispettive Note Integrative, alle opportune rettifiche di classificazione dei conti per garantire l'omogeneità dei bilanci.

Allegato 11 D.Lgs. 118/2011

AMBIENTE SPA	ASIF GB	FARMACIA COMUNALI	TRENTINO TRASPORTI SPA	TRENTINO RISCOSSIONI SPA
--------------	---------	-------------------	------------------------	--------------------------

RICLASSIFICAZIONE

24 E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari

	A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi
a Proventi da permessi di costruire					
b Proventi da trasferimenti in conto capitale					
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.736,59	1.315,55	323.002,00	839.299,11	0,00
d Plusvalenze patrimoniali	0,00		105,00	186.323,07	0,00
e Altri proventi straordinari					3.778,00
totale proventi	63.736,59	1.315,55	323.107,00	1.025.622,18	3.778,00

25 B) 18 - Oneri straordinari

	B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione
a Trasferimenti in conto capitale					
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.002,70	4.543,57	6.551,00	29.486,34	0,00
c Minusvalenze patrimoniali	0,00		195,00	952,81	0,00
d Altri oneri straordinari					19.374,00
totale oneri	54.002,70	4.543,57	6.746,00	30.439,15	19.374,00

Imposte

La voce comprende la contabilizzazione delle imposte correnti dei competenza dell'esercizio riferite al gruppo.

Con riferimento alla Capogruppo le imposte si riferiscono principalmente all'IRAP quale costo derivante dalla spesa del personale.

Risultato dell'esercizio

Esprime il risultato economico complessivo del bilancio consolidato della Capogruppo per l'esercizio 2022 con distinzione delle quote di pertinenza di terzi.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMAMBIENTE SPA (metodo intergrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo ingrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
Proventi finanziari												
Proventi da partecipazioni	902.683,62	2.288,58	2.301.494,00	0,00	0,00	3,21	0,00	0,00	0,00	17,82	2.303.803,61	2.755.640,87
da società controllate	900.387,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	2.295,99	2.288,58	2.301.494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,82	2.303.800,40	2.755.632,60
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,21	0,00	0,00	0,00	0,00	3,21	8,27
Altri proventi finanziari	21.096,76	21.096,76	11.446,00	2.830,00	12,41	1,06	1,45	129,77	61,46	1,37	35.580,28	35.406,74
Totale proventi finanziari	923.780,38	23.385,34	2.312.940,00	2.830,00	12,41	4,27	1,45	129,77	61,46	19,19	2.339.383,89	2.791.047,61
Oneri finanziari												
Interessi ed altri oneri finanziari	150,84	150,84	5.322,00	0,00	0,04	0,00	0,30	0,00	2,51	0,00	5.475,69	6.224,53
Interessi passivi	150,84	150,84	5.322,00	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	5.472,96	6.189,29
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,18	0,00	2,51	0,00	2,73	35,24
Totale oneri finanziari	150,84	150,84	5.322,00	0,00	0,04	0,00	0,30	0,00	2,51	0,00	5.475,69	6.224,53
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	923.629,54	23.234,50	2.307.618,00	2.830,00	12,37	4,27	1,15	129,77	58,95	19,19	2.333.908,20	2.784.823,08

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMAMBIENTE SPA (metodo intergrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo ingrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,15
Svalutazioni	0,00	97,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00	97,70	2.247.411,49
Totale Rettifiche (D)	0,00	-97,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,29	0,00	0,00	0,00	-97,70	-2.247.350,34

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMAMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
Proventi straordinari												
Proventi da permessi di costruire	259.042,23	259.042,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.042,20	220.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.191.546,05	1.191.546,05	63.736,59	1.316,00	0,00	32,30	24,73	0,00	0,00	0,00	1.256.655,67	2.001.642,72
Plusvalenze patrimoniali	92.738,10	92.738,10	0,00	0,00	0,00	0,01	5,49	0,00	0,00	0,00	92.743,60	2.907.642,25
Altri proventi straordinari	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,02	0,00	1.507,02	30.221,24
totale proventi	1.544.826,38	1.544.826,35	63.736,59	1.316,00	0,00	32,31	30,22	0,00	7,02	0,00	1.609.948,49	5.159.506,21
Oneri straordinari												
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	433.964,58	433.964,58	54.002,70	4.544,00	0,00	0,66	0,87	0,00	0,00	0,00	492.512,81	597.999,17
Minusvalenze patrimoniali	8.505,67	8.505,67	0,00	0,00	0,00	0,02	0,03	0,00	0,00	0,00	8.505,72	8.536,77
Altri oneri straordinari	67.282,53	67.282,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00	67.318,53	253.453,07
totale oneri	509.752,78	509.752,78	54.002,70	4.544,00	0,00	0,68	0,90	0,00	36,00	0,00	568.337,06	859.989,01
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	1.035.073,60	1.035.073,57	9.733,89	-3.228,00	0,00	31,63	29,32	0,00	-28,98	0,00	1.041.611,43	4.299.517,20

Imposte

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMAMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
Imposte (*)	446.490,07	446.490,07	7.846,00	4.042,00	837,53	54,23	17,54	253,89	205,58	615,99	460.362,83	1.189.690,32

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		72,671%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	0,089500%	0,185800%	0,54%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DA CONSOLIDARE	AMBIENTE SPA (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	ASIF GB Chimelli (metodo integrale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO MOBILITA' SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	FARMACIE COMUNALI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO TRASPORTI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO DIGITALE SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	TRENTINO RISCOSSIONI SPA (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.754.190,92	-695.532,62	1.897.318,17	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96	-1.002.161,87	636.889,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		-695.532,62	1.378.800,09	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96	-1.520.679,95	-347.960,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0,00	518.518,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	518.518,08	984.850,07

RISULTATO ECONOMICO ANNO 2022: valori dei singoli bilanci delle entità incluse nel gruppo prima delle operazioni di consolidamento.

Valori da conto economico	2022	% possesso	importo %	2021	% possesso	importo %
Comune di Pergine Valsugana	-2.754.190,92			-1.910.580,34		
AmAmbiente spa	2.638.522,00	74,31%	1.960.685,70	1.144.318,00	74,31%	850.342,71
ASIF G.B. Chimelli	18.124,99	100,00%	18.124,99	-81.864,00	100,00%	-81.864,00
Trentino Mobilità spa	424.252,00	0,52%	2.206,11	417.120,00	0,52%	2.169,02
Farmacie Comunali spa	1.580.736,00	0,01%	158,07	1.191.935,00	0,01%	119,19
Trentino Trasporti spa	9.151,00	0,002947%	0,27	8.436,83	0,002947%	0,25
Trentino Digitale spa	587.235,00	0,0895%	525,58	988.853,00	0,0895%	885,02
Trentino Riscossini spa	267.962,00	0,1858%	497,87	405.244,00	0,1858%	752,94
Consorzio dei Comuni Trentini	643.870,00	0,54%	3.476,90	522.342,00	0,54%	2.820,65

BILANCIO CONSOLIDATO - Risultato economico 2022

	anno 2022	anno 2021
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza)	636.889,59	-2.163.913,07
Risultato dell'esercizio di gruppo	-1.520.679,95	-347.960,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	518.518,08	984.850,07

RISULTATO D'ESERCIZIO 2022

Bilancio consolidato 2022

	CAPOGRUPPO	AMAMBIENTE SPA 72,671%	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 proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale	metodo proporzionale
VALORI BILANCIO CONSOLIDATO 2022									
VALORI DI GRUPPO	-695.532,62	1.378.800,09	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96
INTERESSENZA DI TERZI	0,00	518.518,08	0,00						
TOTALE	-695.532,62	1.897.318,17	-2.210.045,22	2.667,25	171,82	-4,75	537,08	-555,56	3.281,96
VALORI BILANCIO 2022									
	-2.754.190,92	2.638.522,00	18.124,99	424.252,00	1.580.736,00	9.151,00	587.235,00	267.962,00	643.870,00

Ovviamente il risultato finale d'esercizio consolidato è determinato non solo dai risultati delle rispettive entità oggetto di consolidamento, ma anche dalle operazioni di preconsolidamento ed elisione necessarie per la redazione del bilancio del gruppo.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2022 i componenti della Giunta comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente euro 257.852,16 (al lordo delle ritenute di legge), oltre ai rimborsi spese come rappresentato dal seguente prospetto:

DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO ESERCIZIO 2022
compenso al lordo delle ritenute percepito dalla <u>Giunta comunale</u> a titolo di <u>indennità di carica</u>	1305/0 - organi istituzionali: indennità di carica agli Amministratori	257.852,16
compenso al lordo delle ritenute percepito dalla <u>Giunta comunale</u> a titolo di <u>rimborso spese</u>	1306/0 - organi istituzionali: indennità di missione e rimborso spese agli Amministratori comunali	403,90

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2022 compensi per euro 27.426,57 (al lordo delle ritenute di legge) come rappresentato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO ESERCIZIO 2021
compenso al lordo delle ritenute percepito dall' <u>organo di revisione</u> economico-finanziaria	1375/ 0 - organi istituzionali: indennità spettante al Collegio dei Revisori	27.363,92

Nessuna carica di membro del collegio sindacale nelle società consolidate è attualmente ricoperta dai componenti dell'organo di revisione contabile.

COMPONENTE ORGANO DI REVISIONE MEMBRO DEL COLLEGIO SINDACALE IN UNA DELLE SOCIETA' CONSOLIDATE	SOCIETA'	COMPENSO ANNUO LORDO
Bertoldi Flavio	Sindaco supplente di Trentino Digitale	
Angeli Luisa	/	

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato 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 ed 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.

Allegati alla Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

Sono riportati in allegato alla presente Nota Integrativa:

- l'Allegato sub B1: prospetto integrale delle operazioni di consolidamento 2022;
- l'Allegato sub B2: bilancio del Comune capogruppo 2022 (Stato Patrimoniale e Conto economico) e Nota Integrativa;
- l'Allegato sub B3: dettagli dati di bilancio dei soggetti da consolidare anno 2022;
- l'Allegato sub B4: bilanci riclassificati e fascicoli di bilancio 2022 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento (in sede di redazione del bilancio consolidato è possibile che alcune voci dei bilanci riclassificati dalle società/enti consolidati, secondo il modello Allegato n. 11 di cui al D.Lgs. n. 118/2011, siano state ricollocate in differenti conti dalla capogruppo per riscontro di discordanze).

Pergine Valsugana, 30 agosto 2023