



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

Provincia Autonoma di Trento

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2023

Sommario

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Riferimenti normativi..... | 3 |
| Premesse | 3 |
| Il Gruppo Amministrazione Pubblica..... | 5 |
| Il perimetro di consolidamento..... | 8 |
| Asseverazione e verifica delle operazioni infragruppo | 11 |
| Informazioni società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento | 14 |
| Nota Metodologica | 17 |
| <i>Riconciliazione dei bilanci e partite infragruppo</i> | <i>17</i> |
| BILANCIO CONSOLIDATO 2023..... | 19 |
| Conto economico..... | 19 |
| Stato patrimoniale attivo | 21 |
| Stato patrimoniale passivo | 24 |
| Operazioni infragruppo | 26 |
| <i>Scritture di pre-consolidamento tra capogruppo e partecipate</i> | <i>26</i> |
| <i>Scritture di pre-consolidamento tra partecipate</i> | <i>29</i> |
| <i>Scritture di elisione tra capogruppo e partecipate</i> | <i>29</i> |
| <i>Scritture di elisione tra partecipate</i> | <i>31</i> |
| Dividendi | 34 |
| STATO PATRIMONIALE | 35 |
| Criteri di valutazione e quadri riepilogativi | 35 |
| Stato patrimoniale – Attivo | 35 |
| <i>Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione</i> | <i>35</i> |
| <i>Immobilizzazioni immateriali e materiali</i> | <i>35</i> |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>37</i> |
| Attivo circolante | 42 |
| Ratei e Risconti | 44 |
| Stato patrimoniale - Passivo..... | 46 |
| Patrimonio Netto..... | 46 |
| <i>Elisione Partecipazioni e differenze di consolidamento.....</i> | <i>46</i> |
| <i>Fondi rischi e oneri.....</i> | <i>52</i> |
| <i>Trattamento di Fine Rapporto</i> | <i>53</i> |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Debiti</i> | <i>55</i> |
| <i>Ratei e Risconti</i> | <i>55</i> |
| Conto Economico | 58 |
| <i>Componenti positivi della gestione</i> | <i>58</i> |
| <i>Componenti negativi della gestione</i> | <i>60</i> |
| <i>Proventi ed Oneri finanziari.....</i> | <i>62</i> |
| <i>Rettifiche di valore attività finanziarie.....</i> | <i>62</i> |
| <i>Proventi e oneri straordinari</i> | <i>64</i> |
| <i>Imposte</i> | <i>64</i> |
| <i>Risultato dell'esercizio</i> | <i>64</i> |
| Risultato economico anno 2023: valori dei singoli bilanci delle entità incluse nel gruppo prima delle operazioni di consolidamento..... | 68 |
| Risultato economico bilancio consolidato 2023 - 2022..... | 68 |
| Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo..... | 69 |
| Perdite ripianate dalla capogruppo..... | 70 |
| Informazioni attinenti all'ambiente e al personale | 70 |
| Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio | 70 |
| Allegati alla Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa | 70 |

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.

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. 182 di data 19/12/2023 ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento, con riferimento all'esercizio 2023.

Costituiscono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) per l'esercizio finanziario 2023 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 |
| TRENTINO MOBILITA' S.p.A. | Società partecipata | 0,52% | Diretta | --- | K | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia |
| TRENTINO TRASPORTI S.p.A. | Società partecipata | 0,002947% | Diretta | --- | I | Trasporti e diritto alla mobilità |
| FARMACIE COMUNALI S.p.A. | Società partecipata | 0,01% | Diretta | --- | L | Tutela della salute |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP. | Società partecipata | 0,54% | Diretta | --- | A | Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| TRENTINO DIGITALE S.p.A. | Società partecipata | 0,0895% | Diretta | --- | A | Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A. | Società partecipata | 0,1858% | Diretta e Indiretta | --- | A | Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| | | 0,188353 (complessivo): part. diretta 0,1858 + part. indiretta 0,001453 tramite Amambiente Spa e 0,0011 tramite ASIF CHIMELLI | | | | |

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. 182 di data 19/12/2023 l'ente ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e quindi il perimetro di consolidamento, con riferimento all'esercizio 2023, costituito dalle società ed enti inclusi nel seguente prospetto:

GAP

| TIPOLOGIA | RAGIONE SOCIALE | % PARTECIPAZIONE DIRETTA |
|------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
| Ente strumentale controllato | ASIF GB Chimelli | 100,00% |
| Società controllata | AmAmbiente S.p.A. | 72,671% |
| Società partecipata | Trentino Mobilità S.p.A. | 0,52% |
| Società partecipata | Farmacie comunali S.p.A. | 0,01% |
| Società partecipata | Trentino Trasporti S.p.A. | 0,002947% |
| Società partecipata | Trentino Digitale S.p.A. | 0,0895% |
| Società partecipata | Trentino Riscossioni S.p.A. | 0,1858% |
| Società partecipata | Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop. | 0,54% |

**Partecipazione indiretta Trentino Riscossioni spa 0,001453% per il tramite di AmAmbiente S.p.A. e 0,0011 per il tramite di ASIF GB Chimelli*

n.b. ai fini del consolidamento la percentuale di Trentino Digitale spa è 0,717% a seguito delle operazioni straordinarie del C.S. - in linea con i dati del bilancio approvato dalla società

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 06/02/2024 Prot. n. 00006131/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 2023 del Comune di Pergine Valsugana con nota di data 09/05/2024 Prot. n. 00021586/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 2023, 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. 182 di data 19/12/2023.

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 2023

Parametri di valutazione

| CAPOGRUPPO <i>Comune di Pergine Valsugana</i> | PATRIMONIO NETTO | TOTALE ATTIVO | RICAVI CARATTERISTICI |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| VALORI RENDICONTO 2023 | 192.809.337,29 | 247.786.626,35 | 23.912.275,68 |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3% | 5.784.280,12 | 7.433.598,79 | 717.368,27 |
| SOGLIE DI IRRILEVANZA GLOBALE 10% | 19.280.933,73 | 24.778.662,64 | 2.391.227,57 |

| ENTE PARTECIPATO | PATRIMONIO NETTO | % irrilev. | TOTALE ATTIVO | % irrilev. | RICAVI CARATTERISTICI | % irrilev. |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------|--------------------------|---------------|
| ASIF GB CHIMELLI | 425.124,82 | 0,22% | 4.037.515,90 | 1,63% | 6.294.106,03 | 26,32% |
| AMAMBIENTE S.p.A. | 71.952.741,00 | 37,32% | 88.595.800,00 | 35,75% | 21.788.978,00 | 91,12% |
| TRENTINO MOBILITA' S.p.A. | 4.811.455,00 | 2,50% | 7.266.636,00 | 2,93% | 5.109.703,00 | 21,37% |
| FARMACIE COMUNALI S.p.A. | 11.558.875,00 | 5,99% | 16.255.325,00 | 6,56% | 24.803.977,00 | 103,73% |
| TRENTINO TRASPORTI S.p.A. | 72.096.905,00 | 37,39% | 212.997.626,00 | 85,96% | 122.068.054,00 | 510,48% |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop. | 5.998.394,00 | 3,11% | 8.181.945,00 | 3,30% | 6.333.145,00 | 26,48% |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A. | 4.840.849,00 | 2,51% | 14.816.544,00 | 5,98% | 7.811.386,00 | 32,67% |
| TRENTINO DIGITALE S.p.A. | 53.404.334,00 | 27,70% | 160.957.449,00 | 64,96% | 58.845.473,00 | 246,09% |

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 2023, è stato fatto il riepilogo debiti e crediti reciproci al 31/12/2023 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 2023.

Si riprendono nella successiva tabella i saldi contabili al 31/12/2023 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. |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | |
| AMBIENTE S.p.a. | 680.063,55 | 647.563,55 | 32.500,00 | 468.619,81 | 515.256,32 | -46.636,51 |
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Soc. Coop. | 887,00 | 0,00 | 887,00 | 11.947,50 | 11.843,50 | 104,00 |
| FARMACIE COMUNALI S.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127.927,45 | -127.927,45 |
| TARENTINO DIGITALE S.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARENTINO MOBILITA' S.p.a. | 31.054,01 | 31.054,01 | 0,00 | 4.750,00 | 33.554,01 | -28.804,01 |
| TARENTINO RISCOSSIONI S.p.a. | 519.657,52 | 519.657,52 | 0,00 | 146.553,00 | 146.553,00 | 0,00 |
| TARENTINO TRASPORTI S.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.337,98 | 193.088,84 | -3.750,86 |
| ENTI STRUMENTALI | credito del Comune v/Ente | debito dell'Ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/Ente | credito dell'Ente v/Comune | diff. |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | |
| AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI | 14.526,23 | 14.526,23 | 0,00 | 305.520,00 | 305.520,00 | 0,00 |

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

- attestazione AmAmbiente S.p.A.: si evidenzia una discordanza di euro 46.636,51.- per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta:
 - per euro -2.353,64 alla spesa dello spazzamento, raccolta e smaltimento rifiuti del mercatino natalizio edizione 2023-2024, credito rilevato dalla società sull'esercizio 2024, mentre il Comune ha suddiviso la spesa in base allo svolgimento del servizio;
 - per euro 47.828,35 a fornitura di utenze dell'anno 2023 che il Comune ha imputato in conto esercizio 2024, mentre la società ha rilevato il credito sull'esercizio 2023;
 - per euro 1.161,80 al saldo degli interventi di manutenzione fontane rendicontati dalla società nell'anno 2024 ed iscritti dal Comune nell'esercizio finanziario 2024.

Si evidenzia inoltre una discordanza pari ad euro 32.500,00 per quanto riguarda il saldo a credito del Comune dovuto alla depurazione per usi produttivi che la società non considera in quanto per la stessa si tratta di una partita di giro (servizio per conto terzi).

- attestazione Comune/Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.: si evidenzia una discordanza del debito del Comune verso la società, maggiore rispetto a quanto dichiarato dalla società per euro 104,00, derivante dall'importo relativo a 3 corsi di formazione effettuati nel 2023, fatturati dalla società nel 2024.

Per quanto riguarda il credito vantato dal Comune si evidenzia una discordanza maggiore di euro 887,00 rispetto a quanto dichiarato dalla società derivante dall'indicazione da parte del Comune di una nota di credito emessa dalla società nel 2024, imputata dal Comune sull'esercizio 2023 in quanto

relativa a storno parziale di una fattura relativa all'elaborazione dei cedolini paga del 2° semestre 2023.

- attestazione Comune/Farmacie Comunali S.p.A.: si evidenzia una discordanza di euro 127.927,45.- per quanto riguarda il saldo a credito del Comune, dovuta per euro 35.283,50.- 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 2024 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 33.554,01.-, maggiore rispetto a quanto dichiarato dal Comune per euro 28.804,01 di cui euro 2.250,00 relativi al rinnovo del servizio di assistenza e manutenzione dell'applicativo "INES Cloud di Kiunsky" per la gestione ZTL per il periodo aprile-dicembre 2023 fatturato dalla società in data 17.01.2024 ed euro 31.054,01.- derivanti 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 "presunto" deficit di gestione del parcheggio S. Pietro registrato nel 2021 per euro 17.082,76.- e nel 2022 per euro 13.971,25.-. Tali fatture sono state rifiutate dal Comune di Pergine Valsugana. Ad oggi è instaurata una controversia tra Comune e Società al fine di determinare la sussistenza del presunto credito di euro 31.054,01 rilevato da Trentino Mobilità spa.
- attestazione Comune/Trentino Trasporti S.p.A.: la società espone un credito complessivo verso il Comune di Pergine Valsugana di euro 193.088,84, di cui euro 1.106,84 per la fattura relativa alle spese condominiali dell'ex bike station presso il Centro Intermodale ed euro 191.982,00 per il servizio di trasporto urbano 2023 (euro 188.497,00 per la seconda rata ed euro 3.485,00 per il saldo).
Il Comune di Pergine Valsugana rileva nella propria attestazione il debito per euro 189.337,98, di cui:
 - euro 188.497,00 per la seconda rata del servizio di trasporto urbano 2023; la differenza di euro 3.485,00 rispetto all'importo indicato dalla società di euro 191.982,00 è imputata dal Comune di Pergine Valsugana sull'esercizio 2024 in quanto al comma 4 dell'articolo 4 del disciplinare per la gestione del servizio sottoscritto in data 19.09.2019 è previsto che la società presenti al Comune la rendicontazione a consuntivo entro il 31 maggio dell'anno successivo ed al comma 4 dell'articolo 5 è stabilito che la quota a saldo sarà determinata sulla base del rendiconto dell'esercizio e che il versamento dell'eventuale conguaglio dovrà essere effettuato entro tre mesi dalla trasmissione del rendiconto. Il totale del costo del servizio di trasporto pubblico relativo al 2023 è pari ad euro 414.732,73, dal quale detrarre introiti da tariffa e altro per euro 34.253,73 per un importo netto di euro 380.479,00 oltre ad IVA per complessivi euro 417.984,00 (corrispondente a quanto dichiarato dalla società nel prospetto dell'analisi del grado di copertura del servizio di trasporto pubblico di data 22.04.2024 prot. 6059 pervenuto al prot. comunale n. 19058 di pari data) L'imponibile di euro 380.479,00 è imputato dal Comune di Pergine Valsugana per euro 376.994,00 sull'esercizio 2023, del quale euro 188.497,00 a debito al 31.12.2023, e l'importo a saldo di euro 3.485,00 sull'esercizio 2024 come sopra specificato, mentre la società, imputando tutto l'importo sull'esercizio 2023 ha rilevato al 31.12.2023 un credito pari ad euro 191.982,00 per il servizio di trasporto urbano;
 - euro 840,98 per le spese condominiali dell'ex bike station presso il Centro Intermodale (la differenza di euro 265,86, rispetto all'importo indicato dalla società di euro 1.106,84 è stata imputata dal Comune di Pergine Valsugana sull'esercizio 2024);

permangono quindi residui passivi di competenza 2023 rispetto alla previsione 2023 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 69.389,48 per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta 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 alla rilevazione contabile del credito e alla 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 (2022): | valore complessivo euro 672.959,00 di cui euro 490.530,32 al Comune di Pergine Valsugana |
| Compensi agli amministratori: | euro 78.679,00 |
| Compensi collegio sindacale: | euro 31.200,00 |
| Compensi società di revisione legale: | euro 8.529,00 |
| Spesa del personale: | euro 6.108.427,00 |
| 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 5.176,80 <i>(oltre IVA e Cassa previdenziale)</i> |
| Spesa del personale: | euro 4.470.860,92 |
| 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 1.403,00 |
| Compensi agli amministratori: | euro 28.000,00 <i>(oltre ad oneri previdenziali)</i> |
| Compensi collegio sindacale e società di revisione: | euro 16.400,00 |
| Compensi società di revisione legale: | euro 4.900,00 <i>(oltre a contributo previdenziale)</i> |
| Spesa del personale: | euro 902.765,00 |
| 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 1.221.870,00 di cui euro 130,00 al Comune di Pergine Valsugana |
| Compensi agli amministratori: | euro 31.320,00 |
| Compensi collegio sindacale: | euro 17.760,00 |
| Compensi società di revisione legale: | euro 10.920,00 |
| Spesa del personale: | euro 4.162.916,00 |
| 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 137.911,00,00 |
| Compensi collegio sindacale: | euro 34.941,00 |
| 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 67.200.062,00 |
| 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: | 0,0717% - diretta |
| Utili distribuiti: | ===== |
| Compensi agli amministratori: | euro 128.226,00 |

| | |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Compensi collegio sindacale: | euro 43.420,00 |
| Compensi società di revisione legale: | euro 19.300,00 |
| Compensi organismo di vigilanza D.Lgs. n231/2001 | euro 18.200,00 |
| Spesa del personale: | euro 18.226.242,00 |
| 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: | ===== |
| Compensi agli amministratori: | euro 71.122,00 |
| Compensi collegio sindacale: | euro 28.600,00 |
| Compensi società di revisione legale: | euro 20.000,00 |
| Spesa del personale: | euro 2.623.560,00 |
| 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: | ===== |
| Compensi agli amministratori: | euro 104.800,00 |
| Compensi collegio sindacale: | euro 26.632,00 |
| Compensi società di revisione legale: | euro 11.000,00 |
| Spesa del personale: | euro 2.028.926,00 |
| 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 difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, 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 pre-consolidamento 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 2023.

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Conto economico

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | |
| Proventi da tributi | 4.667.972,11 | 4.653.062,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.653.062,47 | 4.322.088,60 |
| 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 | 12.195.912,64 | 12.181.386,41 | 0,00 | 3.183.345,49 | 0,00 | 6,57 | 3.125,05 | 3.443,11 | 0,00 | 13.131,60 | 15.384.438,23 | 15.181.997,60 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 10.688.011,02 | 10.673.484,79 | 0,00 | 3.183.345,49 | 0,00 | 6,57 | 2.552,74 | 0,00 | 0,00 | 13.131,60 | 13.872.521,19 | 14.118.501,21 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 1.093.080,88 | 1.093.080,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 572,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.093.653,19 | 1.059.052,33 |
| Contributi agli investimenti | 414.820,74 | 414.820,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.443,11 | 0,00 | 0,00 | 418.263,85 | 4.444,06 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.469.332,61 | 1.975.691,12 | 19.005.243,04 | 800.763,00 | 26.600,42 | 2.383,96 | 440,76 | 35.521,77 | 8.227,72 | 19.843,20 | 21.874.714,99 | 22.605.607,11 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.198.861,46 | 779.377,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 779.377,72 | 729.576,81 |
| Ricavi della vendita di beni | 978.590,75 | 978.590,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.332,31 | 38,05 | 1,16 | 0,00 | 0,00 | 980.962,27 | 1.265.536,78 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 291.880,40 | 217.722,65 | 19.005.243,04 | 800.763,00 | 26.600,42 | 51,65 | 402,71 | 35.520,61 | 8.227,72 | 19.843,20 | 20.114.375,00 | 20.610.493,52 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -845,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -845,31 | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.302,52 | 0,00 | 0,00 | 2.302,52 | -1.164,22 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 170.352,57 | 647.593,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 817.946,95 | 723.466,95 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 4.579.058,32 | 4.579.058,32 | 680.299,86 | 104.028,00 | 798,24 | 72,64 | 169,28 | 613,42 | 5.469,85 | 925,07 | 5.371.434,68 | 2.698.674,43 |
| Totale Componenti Positivi della Gestione (A) | 23.912.275,68 | 23.559.550,89 | 20.333.135,90 | 4.088.136,49 | 26.553,35 | 2.463,17 | 3.736,47 | 41.880,82 | 13.697,57 | 33.899,87 | 48.103.054,53 | 45.530.670,47 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 330.357,22 | 330.357,22 | 3.825.841,97 | 258.183,00 | 697,41 | 1.586,49 | 564,52 | 2.587,00 | 7,87 | 380,24 | 4.420.205,72 | 5.890.709,32 |
| Prestazioni di servizi | 9.145.802,93 | 6.124.167,33 | 6.755.301,70 | 1.273.956,78 | 3.580,90 | 186,19 | 960,08 | 19.179,53 | 8.890,13 | 14.967,46 | 14.201.190,10 | 13.955.387,01 |
| Utilizzo beni di terzi | 47.834,49 | 47.834,49 | 184.243,38 | 13.991,00 | 13.038,73 | 64,07 | 11,68 | 1.961,20 | 0,00 | 421,93 | 261.566,48 | 463.607,64 |
| Trasferimenti e contributi | 3.060.065,66 | 3.060.052,42 | 0,00 | 121.156,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.181.208,42 | 2.452.468,03 |
| Trasferimenti correnti | 2.877.397,55 | 2.877.384,31 | 0,00 | 121.156,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.998.540,31 | 2.281.930,50 |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 43.809,80 | 43.809,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.809,80 | 37.060,77 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 138.858,31 | 138.858,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.858,31 | 133.476,76 |
| Personale | 6.420.304,24 | 6.420.304,24 | 6.108.427,00 | 4.470.861,00 | 4.694,38 | 416,29 | 1.980,39 | 13.068,22 | 4.872,99 | 10.956,20 | 17.035.580,71 | 15.949.354,33 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 7.922.441,82 | 7.922.441,82 | 2.807.814,00 | 37.647,00 | 1.183,23 | 56,63 | 628,14 | 7.096,38 | 55,34 | 792,00 | 10.777.714,54 | 8.618.863,25 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 219.000,53 | 219.000,53 | 247.122,00 | 677,00 | 145,75 | 5,25 | 14,02 | 1.573,94 | 46,71 | 0,00 | 468.585,20 | 428.450,60 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 5.767.138,08 | 5.767.138,08 | 2.322.844,00 | 35.201,00 | 778,85 | 51,38 | 612,93 | 5.358,92 | 8,63 | 728,37 | 8.132.722,16 | 7.784.817,62 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 258,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 258,63 | 0,00 |
| Svalutazione dei crediti | 1.936.303,21 | 1.936.303,21 | 237.848,00 | 1.769,00 | 0,00 | 0,00 | 1,19 | 163,52 | 0,00 | 63,63 | 2.176.148,55 | 405.595,03 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | -18.282,00 | 0,00 | -86,91 | -22,34 | -5,13 | -2.466,10 | 0,00 | 0,00 | -20.862,48 | -51.307,65 |
| Accantonamenti per rischi | 8.100,00 | 8.100,00 | 300.000,00 | 806,00 | 103,95 | 0,00 | 2,28 | 360,35 | 473,36 | 0,00 | 309.845,94 | 385.250,98 |
| Altri accantonamenti | 268.885,01 | 268.885,01 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 110,81 | 0,00 | 0,00 | 293.996,02 | 60.368,02 |
| Oneri diversi di gestione | 839.219,14 | 838.699,63 | 253.762,73 | 5.341,68 | 356,97 | 12,15 | 32,26 | 123,55 | 42,81 | 700,21 | 1.099.071,99 | 1.723.190,51 |
| Totale Componenti Negativi della Gestione (B) | 28.043.010,51 | 25.020.842,16 | 20.217.108,78 | 6.206.942,46 | 23.568,66 | 2.299,68 | 4.174,22 | 42.020,94 | 14.342,50 | 28.218,04 | 51.559.517,44 | 49.447.891,44 |
| Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B) | -4.130.734,83 | -1.461.291,27 | 116.027,12 | -2.118.805,97 | 2.984,69 | 163,49 | -437,75 | -140,12 | -644,93 | 5.681,83 | -3.456.462,91 | -3.917.220,97 |

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | | | |
| Proventi finanziari | | | | | | | | | | | | |
| Proventi da partecipazioni | 492.063,32 | 0,00 | 1.458.295,00 | 0,00 | 0,00 | 1,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,82 | 1.458.314,35 | 2.303.803,61 |
| da società controllate | 490.530,32 | 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 | 1.533,00 | 0,00 | 1.458.295,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,82 | 1.458.312,82 | 2.303.800,40 |
| da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,53 | 3,21 |
| Altri proventi finanziari | 263.134,82 | 263.134,82 | 20.070,00 | 38.382,00 | 168,73 | 4,94 | 13,84 | 861,31 | 691,20 | 256,97 | 323.583,81 | 35.580,28 |
| Totale proventi finanziari | 755.198,14 | 263.134,82 | 1.478.365,00 | 38.382,00 | 168,73 | 6,47 | 13,84 | 861,31 | 691,20 | 274,79 | 1.781.898,16 | 2.339.383,89 |
| Oneri finanziari | | | | | | | | | | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 1.004,15 | 1.004,15 | 580,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,42 | 0,01 | 0,16 | 0,00 | 1.584,91 | 5.475,69 |
| Interessi passivi | 1.004,15 | 1.004,15 | 580,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,34 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 1.584,50 | 5.472,96 |
| Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,16 | 0,00 | 0,41 | 2,73 |
| Totale oneri finanziari | 1.004,15 | 1.004,15 | 580,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,42 | 0,01 | 0,16 | 0,00 | 1.584,91 | 5.475,69 |
| Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C) | 754.193,99 | 262.130,67 | 1.477.785,00 | 38.382,00 | 168,56 | 6,47 | 13,42 | 861,30 | 691,04 | 274,79 | 1.780.313,25 | 2.333.908,20 |
| 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 | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 | 298,18 | 2.434.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.434.879,47 | 97,70 |
| Totale Rettifiche (D) | 0,00 | -298,18 | -2.434.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.434.879,47 | -97,70 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | | | | | | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 259.042,20 |
| 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 | 2.101.621,32 | 2.101.621,32 | 388.115,14 | 49.930,00 | 0,00 | 17,19 | 404,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.540.087,98 | 1.256.655,67 |
| Plusvalenze patrimoniali | 64.425,88 | 64.425,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.443,66 | 92.743,60 |
| Altri proventi straordinari | 7.800,00 | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,74 | 0,00 | 7.804,74 | 1.507,02 |
| totale proventi | 2.173.847,20 | 2.173.847,20 | 388.115,14 | 49.930,00 | 0,00 | 17,19 | 422,11 | 0,00 | 4,74 | 0,00 | 2.612.336,38 | 1.609.948,49 |
| 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 | 630.642,70 | 630.642,70 | 100.520,19 | 3.356,00 | 0,00 | 1,12 | 3,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 734.523,74 | 492.512,81 |
| Minusvalenze patrimoniali | 45.622,89 | 45.622,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.622,91 | 8.505,72 |
| Altri oneri straordinari | 53.001,53 | 53.001,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13,33 | 0,00 | 53.014,86 | 67.318,53 |
| totale oneri | 729.267,12 | 729.267,12 | 100.520,19 | 3.356,00 | 0,00 | 1,12 | 3,75 | 0,00 | 13,33 | 0,00 | 833.161,51 | 568.337,06 |
| Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E) | 1.444.580,08 | 1.444.580,08 | 287.594,95 | 46.574,00 | 0,00 | 16,07 | 418,36 | 0,00 | -8,59 | 0,00 | 1.779.174,87 | 1.041.611,43 |
| Risultato prima delle imposte | -1.931.960,76 | 245.121,30 | -553.173,93 | -2.033.849,97 | 3.153,25 | 186,03 | -6,26 | 721,18 | 37,52 | 5.956,62 | -2.331.854,26 | -541.799,04 |
| Imposte (*) | 447.330,70 | 447.330,70 | 138.206,00 | 1.475,00 | 832,47 | 39,95 | 2,60 | 218,79 | 218,75 | 889,21 | 589.213,47 | 460.362,83 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -2.379.291,46 | -202.209,40 | -691.379,93 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 | -2.921.067,73 | -1.002.161,87 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | | -202.209,40 | -502.432,71 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 | -2.732.120,51 | -1.520.679,95 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | 0,00 | -188.947,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -188.947,22 | 518.518,08 |

Stato patrimoniale attivo

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 85.672,20 | 85.672,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,93 | 0,00 | 1.405,04 | 0,00 | 0,00 | 87.081,17 | 102.331,82 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 222.802,00 | 0,00 | 100,87 | 0,00 | 11,47 | 195,75 | 0,00 | 0,00 | 223.110,09 | 264.312,27 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 160,42 | 0,00 | 1,53 | 47,20 | 0,00 | 0,00 | 209,15 | 53.466,59 |
| altre | 402.177,84 | 402.177,84 | 457.208,00 | 11.266,00 | 186,71 | 13,26 | 13,85 | 83,40 | 79,59 | 0,00 | 871.028,65 | 1.033.498,18 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 487.850,04 | 487.850,04 | 680.010,00 | 11.266,00 | 448,00 | 17,19 | 26,85 | 1.731,39 | 79,59 | 0,00 | 1.181.429,06 | 1.453.608,86 |
| <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | | | | | | | | | |
| Beni demaniali | 52.455.682,60 | 52.455.682,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.455.682,60 | 53.089.669,32 |
| Terreni | 712.146,96 | 712.146,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 712.146,96 | 685.112,96 |
| Fabbricati | 2.343.868,64 | 2.343.868,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.343.868,64 | 2.422.761,22 |
| Infrastrutture | 49.399.667,00 | 49.399.667,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.399.667,00 | 49.981.795,14 |
| 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) | 101.145.439,74 | 101.145.439,74 | 31.864.947,00 | 81.511,00 | 24.177,46 | 626,28 | 7.249,72 | 62.481,75 | 13,76 | 13.405,16 | 133.199.851,87 | 132.886.221,07 |
| Terreni | 15.806.253,26 | 15.806.253,26 | 1.124.294,00 | 0,00 | 14.511,79 | 87,45 | 1.727,96 | 1.973,37 | 0,00 | 0,00 | 16.948.847,83 | 16.936.215,65 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 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 | 83.597.072,28 | 83.597.072,28 | 1.397.620,00 | 0,00 | 6.084,76 | 407,71 | 1.812,54 | 40.761,21 | 0,00 | 12.854,93 | 85.056.613,43 | 86.178.937,99 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 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 | 1.160,16 | 1.160,16 | 25.235.401,00 | 0,00 | 626,89 | 86,07 | 272,42 | 19.704,40 | 0,00 | 11,29 | 25.257.262,23 | 24.136.626,17 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 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 | 404.117,54 | 404.117,54 | 1.517.608,00 | 24.378,00 | 2.405,86 | 16,95 | 23,77 | 37,66 | 0,00 | 37,44 | 1.948.625,22 | 2.012.200,58 |
| Mezzi di trasporto | 381.930,29 | 381.930,29 | 2.331.440,00 | 0,00 | 90,86 | 0,29 | 3.391,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.716.852,67 | 2.293.636,07 |
| Macchine per ufficio e hardware | 87.771,45 | 87.771,45 | 170.972,00 | 1.924,00 | 38,54 | 14,17 | 13,01 | 1,43 | 4,31 | 392,71 | 261.131,62 | 349.899,09 |
| Mobili e arredi | 458.533,46 | 458.533,46 | 87.612,00 | 55.209,00 | 418,76 | 13,64 | 8,79 | 3,68 | 8,80 | 108,79 | 601.916,92 | 462.572,38 |
| 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 | 408.601,30 | 408.601,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,65 | 0,00 | 408.601,95 | 516.133,14 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 13.010.030,72 | 13.010.030,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 226,59 | 116,91 | 614,06 | 0,00 | 0,00 | 13.010.988,28 | 10.930.568,33 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 166.611.153,06 | 166.611.153,06 | 31.864.947,00 | 81.511,00 | 24.177,46 | 852,87 | 7.366,63 | 63.095,81 | 13,76 | 13.405,16 | 198.666.522,75 | 196.906.458,72 |

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | | | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in | 51.119.449,20 | 4.886,32 | 45.977.618,00 | 50,00 | 0,00 | 68,17 | 15,65 | 0,00 | 0,00 | 305,08 | 45.982.943,22 | 47.350.358,61 |
| imprese controllate | 50.613.753,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,98 | 15,23 |
| imprese partecipate | 104.261,31 | 4.886,32 | 45.977.618,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 305,08 | 45.982.859,40 | 47.350.274,50 |
| altri soggetti | 401.434,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53,19 | 15,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68,84 | 68,88 |
| Crediti verso | 2.208.785,95 | 92.634,69 | 30.994,00 | 2.100.055,00 | 143,52 | 0,00 | 0,02 | 18,21 | 0,00 | 0,00 | 2.223.845,44 | 2.032.285,15 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.099.755,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,92 | 0,00 | 0,00 | 2.099.772,92 | 1.909.937,48 |
| 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 |
| 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 |
| altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 30.994,00 | 300,00 | 143,52 | 0,00 | 0,02 | 0,29 | 0,00 | 0,00 | 31.437,83 | 29.712,98 |
| 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 | 53.328.235,15 | 97.521,01 | 46.008.612,00 | 2.100.105,00 | 143,52 | 68,17 | 15,67 | 18,21 | 0,00 | 305,08 | 48.206.788,66 | 49.382.643,76 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 220.427.238,25 | 167.196.524,11 | 78.553.569,00 | 2.192.882,00 | 24.768,98 | 938,23 | 7.409,15 | 64.845,41 | 93,35 | 13.710,24 | 248.054.740,47 | 247.742.711,34 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | |
| Rimanenze | 0,00 | | 404.773,00 | 0,00 | 1.965,68 | 313,71 | 152,22 | 7.102,67 | 0,00 | 0,00 | 414.307,28 | 392.567,01 |
| Crediti | 0,00 | | | | | | | | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 158.790,73 | 158.790,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158.802,47 | 62.251,80 |
| 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 | 158.790,73 | 158.790,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158.802,47 | 62.251,80 |
| 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 | 12.153.973,38 | 12.139.447,15 | 1.537.055,00 | 186.232,00 | 0,00 | 0,00 | 3.591,47 | 57,75 | 0,00 | 2.758,28 | 13.869.141,65 | 10.847.739,46 |
| verso amministrazioni pubbliche | 12.153.973,38 | 12.139.447,15 | 1.537.055,00 | 186.232,00 | 0,00 | 0,00 | 3.584,96 | 57,75 | 0,00 | 2.758,28 | 13.869.135,14 | 10.826.680,48 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,51 | 21.058,98 |
| Verso clienti ed utenti | 1.998.680,75 | 1.318.181,35 | 10.471.365,33 | 108.471,00 | 2.177,61 | 89,19 | 513,47 | 10.739,78 | 4.228,20 | 12.446,47 | 11.928.212,40 | 6.969.088,34 |
| Altri Crediti | 1.515.739,72 | 1.515.739,72 | 1.717.243,00 | 149.917,00 | 1.848,71 | 61,88 | 88,17 | 1.631,66 | 1.079,80 | 73,71 | 3.387.683,65 | 3.004.372,06 |
| verso l'erario | 923,62 | 923,62 | 1.632.672,00 | 133.214,00 | 0,00 | 15,18 | 40,04 | 1.282,38 | 1.003,16 | 73,71 | 1.769.224,09 | 1.919.897,13 |
| per attività svolta per c/terzi | 1.060.205,28 | 1.060.205,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.060.205,28 | 741.100,21 |
| altri | 454.610,82 | 454.610,82 | 84.571,00 | 16.703,00 | 1.848,71 | 46,70 | 48,13 | 349,28 | 76,64 | 0,00 | 558.254,28 | 343.374,72 |
| Totale Crediti | 15.827.184,58 | 15.132.158,95 | 13.725.663,33 | 444.620,00 | 4.026,32 | 162,81 | 4.193,11 | 12.429,19 | 5.308,00 | 15.278,46 | 29.343.840,17 | 20.883.451,66 |

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 7.347,45 | 7.347,45 | 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 | 7.347,45 | 7.347,45 | 0,00 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | | | | | | | |
| Conto di tesoreria | 11.103.145,37 | 11.103.145,37 | 0,00 | 1.050.806,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.153.951,37 | 13.089.218,46 |
| Istituto tesoriere | 11.103.145,37 | 11.103.145,37 | 0,00 | 1.050.806,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.153.951,37 | 13.089.218,46 |
| presso Banca d'Italia | 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 | 583,48 | 583,48 | 619.732,00 | 82,00 | 6.750,76 | 224,98 | 680,21 | 30.174,86 | 21.115,18 | 7.482,31 | 686.825,78 | 3.686.402,77 |
| Denaro e valori in cassa | 691,38 | 691,38 | 2.977,00 | 1.507,00 | 41,77 | 19,09 | 0,89 | 0,42 | 7,68 | 1,22 | 5.246,45 | 6.738,65 |
| 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 | 11.104.420,23 | 11.104.420,23 | 622.709,00 | 1.052.395,00 | 6.792,53 | 244,07 | 681,10 | 30.175,28 | 21.122,86 | 7.483,53 | 12.846.023,60 | 16.782.359,88 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 26.931.604,81 | 26.236.579,18 | 14.753.145,33 | 1.497.015,00 | 12.784,53 | 720,59 | 5.026,43 | 49.707,14 | 26.430,86 | 30.109,44 | 42.611.518,50 | 38.058.378,55 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | | | | | | |
| Ratei attivi | 2.946,64 | 2.946,64 | 0,00 | 40.317,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,52 | 0,00 | 0,00 | 43.265,16 | 16.216,29 |
| Risconti attivi | 424.836,65 | 424.836,65 | 258.434,00 | 1.782,00 | 46,72 | 7,31 | 3,50 | 642,37 | 29,50 | 229,49 | 686.011,54 | 444.719,46 |
| Totale Ratei e Risconti | 427.783,29 | 427.783,29 | 258.434,00 | 42.099,00 | 46,72 | 7,31 | 3,50 | 643,89 | 29,50 | 229,49 | 729.276,70 | 460.935,75 |
| TOTALE ATTIVO | 247.786.626,35 | 193.860.886,58 | 93.565.148,33 | 3.731.996,00 | 37.600,23 | 1.666,13 | 12.439,08 | 115.196,44 | 26.553,71 | 44.049,17 | 291.395.535,67 | 286.262.025,64 |

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

| DESCRIZIONE | CAOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Riserve | 195.188.628,75 | 5.365.168,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.553.797,15 | 200.445.901,41 |
| 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 |
| da capitale | 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 |
| da permessi di costruire | 19.131.235,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.131.235,74 | 20.942.295,78 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 136.918.611,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136.918.611,52 | 133.249.102,06 |
| altre riserve indisponibili | 32.718.673,15 | 5.365.168,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.083.841,55 | 35.736.331,35 |
| altre riserve disponibili | 2.021.733,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.021.733,27 | 6.119.797,15 |
| Risultato economico dell'esercizio | -202.209,40 | -502.432,71 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 | -2.732.120,51 | -1.520.679,95 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 491.726,02 | 66.264,00 | 1.233,58 | 131,76 | -2,18 | 0,00 | -274,60 | 0,00 | 559.078,58 | 964.870,61 |
| 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 |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 194.986.419,35 | 5.354.461,71 | -1.969.060,97 | 3.554,36 | 277,84 | -11,04 | 502,39 | -455,83 | 5.067,41 | 198.380.755,22 | 199.890.092,07 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 21.052.705,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.052.705,85 | 20.223.300,34 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | -188.947,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -188.947,22 | 518.518,08 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 20.863.758,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.863.758,63 | 20.741.818,42 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | 194.986.419,35 | 26.218.220,34 | -1.969.060,97 | 3.554,36 | 277,84 | -11,04 | 502,39 | -455,83 | 5.067,41 | 219.244.513,85 | 220.631.910,49 |

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| 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 | 246.500,00 | 246.500,00 | 1.759.033,00 | 130.971,00 | 0,00 | 10,00 | 165,17 | 0,00 | 3.674,56 | 0,00 | 2.140.353,73 | 2.077.743,58 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 1.484,29 | 0,23 | 559,93 | 48,45 | 12,93 | 2.612,67 | 0,00 | 0,00 | 4.718,50 | 125.250,21 |
| Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B) | 246.500,00 | 246.500,00 | 1.760.517,29 | 130.971,23 | 559,93 | 58,45 | 178,10 | 2.612,67 | 3.674,56 | 0,00 | 2.145.072,23 | 2.202.993,79 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.341.897,91 | 1.341.897,91 | 882.328,00 | 2.296.059,00 | 1.017,85 | 22,88 | 206,37 | 2.277,61 | 1.046,40 | 860,24 | 4.525.716,26 | 4.151.664,05 |
| D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | | | | | | | | | |
| Debiti da finanziamento | 227.353,26 | 227.353,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.397,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 229.750,89 | 296.316,58 |
| 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 | 227.347,85 | 227.347,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 227.347,85 | 293.582,29 |
| verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.397,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.397,63 | 2.730,96 |
| verso altri finanziatori | 5,41 | 5,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,41 | 3,33 |
| Debiti verso fornitori | 5.479.349,52 | 5.173.729,36 | 3.998.232,56 | 292.019,44 | 2.554,97 | 205,34 | 313,65 | 13.015,80 | 3.361,31 | 4.628,73 | 9.488.061,16 | 7.867.192,39 |
| Acconti | 0,00 | 0,00 | 111.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 616,40 | 0,00 | 27,87 | 4,47 | 112.448,74 | 612.418,88 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 2.561.610,39 | 2.561.604,83 | 1.327.618,24 | 37.611,00 | 0,00 | 5,09 | 11,82 | 1.343,12 | 0,00 | 0,00 | 3.928.194,10 | 2.995.195,46 |
| 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 | 2.290.964,99 | 2.290.964,99 | 1.327.618,24 | 17.553,00 | 0,00 | 0,00 | 11,82 | 1.343,12 | 0,00 | 0,00 | 3.637.491,17 | 2.360.808,49 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,06 |
| imprese partecipate | 207.075,25 | 207.069,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 207.069,69 | 439.988,13 |
| altri soggetti | 63.570,15 | 63.570,15 | 0,00 | 20.058,00 | 0,00 | 5,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.633,24 | 194.398,78 |
| altri debiti | 1.654.464,33 | 1.653.472,06 | 827.026,00 | 707.419,00 | 6.634,52 | 191,88 | 365,57 | 3.356,11 | 10.100,57 | 5.469,51 | 3.214.035,22 | 3.770.891,03 |
| tributari | 245.619,49 | 245.619,49 | 82.145,00 | 59.905,00 | 290,69 | 19,36 | 63,77 | 411,15 | 169,65 | 757,72 | 389.381,83 | 624.157,28 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 51.434,22 | 51.434,22 | 300.684,00 | 154.047,00 | 187,94 | 26,38 | 93,17 | 1.236,14 | 203,65 | 885,86 | 508.798,36 | 561.937,31 |
| per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | 30.174,80 | 30.174,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.174,06 | 12.019,03 |
| altri | 1.327.235,82 | 1.326.244,29 | 444.197,00 | 493.467,00 | 6.155,89 | 146,14 | 208,63 | 1.708,82 | 9.727,27 | 3.825,93 | 2.285.680,97 | 2.572.777,41 |
| Totale Debiti (D) | 9.922.777,50 | 9.616.159,51 | 6.264.676,80 | 1.037.049,44 | 9.189,49 | 402,31 | 3.705,07 | 17.715,03 | 13.489,75 | 10.102,71 | 16.972.490,11 | 15.542.014,34 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | | |
| Ratei passivi | 620.492,09 | 620.492,09 | 845,00 | 1.626,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | 0,00 | 3,43 | 622.966,56 | 466.571,93 |
| Risconti passivi | 42.845.621,56 | 42.845.621,56 | 4.940.228,00 | 35.736,00 | 1.870,02 | 21,53 | 6.229,85 | 54.451,42 | 0,00 | 618,28 | 47.884.776,66 | 43.266.871,04 |
| Contributi agli investimenti | 41.203.193,54 | 41.203.193,54 | 4.643.669,00 | 0,00 | 831,53 | 0,00 | 6.205,74 | 48.716,76 | 0,00 | 0,00 | 45.902.616,57 | 41.592.934,84 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 39.500.902,24 | 39.500.902,24 | 4.643.669,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.205,74 | 48.609,14 | 0,00 | 0,00 | 44.199.386,12 | 40.048.754,41 |
| da altri soggetti | 1.702.291,30 | 1.702.291,30 | 0,00 | 0,00 | 831,53 | 0,00 | 0,00 | 107,62 | 0,00 | 0,00 | 1.703.230,45 | 1.544.180,43 |
| Concessioni pluriennali | 474.575,58 | 474.575,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 474.575,58 | 405.680,83 |
| Altri risconti passivi | 1.167.852,44 | 1.167.852,44 | 296.559,00 | 35.736,00 | 1.038,49 | 21,53 | 24,11 | 5.734,66 | 0,00 | 618,28 | 1.507.584,51 | 1.268.255,37 |
| Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E) | 43.466.113,65 | 43.466.113,65 | 4.941.073,00 | 37.362,00 | 1.870,02 | 21,53 | 6.229,89 | 54.451,42 | 0,00 | 621,71 | 48.507.743,22 | 43.733.442,97 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 247.786.626,35 | 249.657.090,42 | 40.066.815,43 | 1.532.380,70 | 16.191,65 | 783,01 | 10.308,39 | 77.559,12 | 17.754,88 | 16.652,07 | 291.395.535,67 | 286.262.025,64 |

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 pre-consolidamento 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 | | 1.023,00 | Allineamento conti per esigibilità differente |
| AMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.023,00 | | |
| AMBIENTE SPA | SP | CI13 | Crediti v/clienti e utenti | 51.343,79 | | Allineamento conti per esigibilità differente |
| AMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | 51.343,79 | |
| ENTE | SP | CI13 | Crediti v/clienti e utenti | | 887,73 | Minori entrate su crediti |
| ENTE | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 887,73 | | |
| ENTE | CE | A7 | Incrementi di immobilizzazioni (immateriali) | | 170.352,57 | Incrementi immobilizzazioni |
| ENTE | CE | B10 | Prestazioni di servizi | 170.352,57 | | |

| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
|-------------------------------------------|-------|-------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|
| ENTE/ASIF | | | | | | |
| ASIF GB CHIMELLI | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | | 66.264,00 | Debiti rilevati dalla partecipata per obbligazioni giuridiche da TFR non |
| ASIF GB CHIMELLI | SP | D1B | Debiti v/altre amministrazioni pubbliche | 66.264,00 | | |
| | | | | | | |
| ENTE/TRENTINO MOBILITA' SPA | | | | | | |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 1.875,00 | | Allineamento conti per esigibilità differente |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | 1.875,00 | |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 31.054,01 | | Crediti considerati insussistenti esercizi precedenti |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SP | CII3 | Crediti v/clienti e utenti | | 31.054,01 | |
| | | | | | | |
| ENTE/FARMACIE COMUNALI SPA | | | | | | |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | D5d | Debiti v/altri | 35.283,50 | | Allineamento conti per esigibilità differente |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | B11 | Utilizzo beni di terzi | | 17.672,00 | |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | | 17.611,50 | |
| | | | | | | |
| ENTE/TRENTINO TRASPORTI SPA | | | | | | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | | 1.899,25 | Allineamento conti per esigibilità differente |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A3a | Proventi da trasferimenti correnti | | 72.235,76 | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 74.135,01 | | Allineamento conti per esigibilità differente |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | CII3 | Crediti v/clienti e utenti | | 265,86 | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | 265,86 | | Allineamento conti per esigibilità differente |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A3a | Proventi da trasferimenti correnti | | 3.485,00 | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | CII2a | Crediti per trasferimenti v/amministrazioni pubbliche | 3.485,00 | | |
| | | | | | | |
| ENTE/CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | | | | | | |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | SP | CII3 | Crediti v/clienti e utenti | | 2.083,00 | Allineamento conti per esigibilità differente |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.083,00 | | |
| | | | | | | |

| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
|------------------------------------------|-------|-------|----------------------------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------------------|
| ENTE/TRENTINO RISCOSSIONI SPA | | | | | | |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | | 18.887,29 | Allineamento conti per esigibilità differente |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | CII3 | Crediti v/clienti e utenti | 18.887,29 | | |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | | 135.615,10 | Integrazione ricavi per differente esigibilità |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 135.615,10 | | |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | 1.330,91 | | Rettifica ricavi per differente esigibilità |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | AIV | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | | 1.330,91 | |
| | | | | | | |

Scritture di pre-consolidamento tra partecipate

| SOCIETA' PARTECIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
|-----------------------------------------------|-------|-------|------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------------------|
| AMBIENTE SPA/TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | | 622,36 | Allineamento conti per esigibilità differente |
| AMBIENTE SPA | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 622,36 | | |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | 13.508,82 | | Allineamento conti per esigibilità differente |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | D5d | Altri debiti | | 13.508,82 | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA/TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | A7 | Incrementi di immobilizzazioni (immateriali) | | 1.717,26 | Incrementi immobilizzazioni |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | 1.717,26 | | |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SP | AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | | 347,50 | Rettifica per allineamento contabile (omessa informazione) |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 347,50 | | |

Scritture di elisione tra capogruppo e partecipate

| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | SALDO | DESCRIZIONE/NOTE |
|------------------|-------|-------|---------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------|
| ENTE | CE | A4a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 419.472,60 | | 419.472,60 | ricavi dell'Ente |
| ENTE | CE | A1 | Proventi da tributi | 14.909,00 | | 14.909,00 | ricavi dell'Ente |
| ENTE | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 73.268,98 | | 73.268,98 | ricavi dell'Ente |
| AMBIENTE SPA | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 15.808,08 | -15.808,08 | costi partecipata |
| AMBIENTE SPA | CE | B11 | Utilizzo beni di terzi | | 262.968,62 | -262.968,62 | costi partecipata |
| AMBIENTE SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 228.873,88 | -228.873,88 | costi partecipata |
| ENTE | SP | BIV2b | Crediti v/imprese controllate | | 2.116.142,00 | -2.116.142,00 | crediti dell'Ente - opere acquadottistiche |
| AMBIENTE SPA | SP | DI1b | Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche | 2.116.142,00 | | 2.116.142,00 | debiti partecipata - opere acquadottistiche |
| ENTE | SP | CI13 | Crediti verso clienti ed utenti | | 679.175,76 | -679.175,76 | crediti dell'Ente |
| AMBIENTE SPA | SP | D4b | Debiti v/altre amministrazioni pubbliche | 679.175,76 | | 679.175,76 | debiti partecipata |
| ENTE | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 170.352,57 | -170.352,57 | costi dell'Ente v/incrementi immobilizzazioni |
| AMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 170.352,57 | | 170.352,57 | ricavi partecipata v/incrementi immobilizzazioni |
| ENTE | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 865.179,46 | -865.179,46 | costi dell'Ente v/incrementi immobilizzazioni |
| AMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 865.179,46 | | 865.179,46 | ricavi partecipata v/incrementi immobilizzazioni |
| ENTE | CE | C19a | Proventi da partecipazioni da società controllate | 490.530,32 | | 490.530,32 | dividendi |
| AMBIENTE SPA | SP | AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | | 490.530,32 | -490.530,32 | dividendi |

| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | SALDO | DESCRIZIONE/NOTE |
|------------------------|-------|-------|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------------|
| ENTE | CE | A3a | Proventi da trasferimenti correnti | 14.526,23 | | 14.526,23 | ricavi dell'Ente |
| ASIF G.B. | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 14.526,23 | -14.526,23 | costi partecipata |
| ENTE | SP | CII2a | Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche | | 14.526,23 | -14.526,23 | crediti dell'Ente |
| ASIF G.B. | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 14.526,23 | | 14.526,23 | debiti partecipata |
| ENTE | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 2.155.520,00 | -2.155.520,00 | costi dell'Ente |
| ENTE | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 519,51 | -519,51 | costi dell'Ente |
| ASIF G.B. | CE | A3a | Proventi da trasferimenti correnti | 2.156.039,51 | | 2.156.039,51 | ricavi partecipata |
| ENTE | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 305.520,00 | | 305.520,00 | debiti dell'Ente |
| ASIF G.B. | SP | CII2a | Crediti v/amministrazioni pubbliche | | 305.520,00 | -305.520,00 | crediti partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | SP | CII3 | Crediti verso clienti ed utenti | 161,48 | | 161,48 | crediti dell'Ente |
| TRENTINO MOBLITA' SPA | SP | D5d | Altri debiti | | 161,48 | -161,48 | debiti partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 24,70 | -24,70 | costi ente |
| TRENTINO MOBLITA' SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 24,70 | | 24,70 | ricavi partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 24,70 | | 24,70 | debiti ente |
| TRENTINO MOBLITA' SPA | SP | CII3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 24,70 | -24,70 | crediti partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | C19b | Proventi da partecipazioni da società partecipate | 1.403,00 | | 1.403,00 | dividendi |
| TRENTINO MOBLITA' SPA | SP | AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | | 1.403,00 | -1.403,00 | dividendi |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | A1 | Proventi da tributi | 0,19 | | 0,19 | ricavi dell'Ente |
| ENTE | CE | A4a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 11,14 | | 11,14 | ricavi dell'Ente |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 0,20 | -0,20 | costi partecipata |
| | | | | | | | |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | B11 | Utilizzo beni di terzi | | 11,13 | -11,13 | costi partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | SP | BIV2c | Crediti verso imprese partecipate | | 9,26 | -9,26 | crediti dell'Ente |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | D5d | Altri debiti | 9,26 | | 9,26 | debiti partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | C19b | Proventi da partecipazioni da società partecipate | 130,00 | | 130,00 | dividendi |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | | 130,00 | -130,00 | dividendi |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | A1 | Proventi da tributi | 0,45 | | 0,45 | ricavi dell'Ente |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 0,45 | -0,45 | costi partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | B10 | Prestazione di servizi | | 0,09 | -0,09 | costi dell'Ente |
| ENTE | CE | B12a | Trasferimenti correnti | | 13,24 | -13,24 | costi dell'Ente |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A3a | Proventi da trasferimenti correnti | 13,24 | | 13,24 | ricavi partecipata |
| | | | | | | | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | 0,08 | | 0,08 | ricavi partecipata |
| | | | | | | | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,01 | | 0,01 | ricavi partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | SP | D4d | Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate | 5,56 | | 5,56 | debiti dell'ente |
| | | | | | | | |
| ENTE | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 0,02 | | 0,02 | debiti dell'ente |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | CII2a | Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche | | 5,56 | -5,56 | crediti della partecipata |
| | | | | | | | |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | CII3 | Crediti v/clienti e utenti | | 0,02 | -0,02 | crediti della partecipata |
| | | | | | | | |

| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | SALDO | DESCRIZIONE/NOTE |
|----------------------------------------|-------|-------|------------------------------------------------|--------|----------|-----------|---------------------------|
| ENTE | CE | B10 | Prestazione di servizi | | 153,15 | -153,15 | costi dell'Ente |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop. | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 153,00 | | 153,00 | costi partecipata |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop. | CE | A8 | Altri ricavi e proventi | 0,15 | | 0,15 | |
| ENTE | SP | D5d | Altri debiti | 36,94 | | 36,94 | debiti dell'ente |
| ENTE | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 22,33 | | 22,33 | debiti dell'ente |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTI soc. coop. | SP | CI3 | Crediti v/clienti e utenti | | 59,27 | -59,27 | crediti della partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1,04 | | 1,04 | ricavi dell'Ente |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | B10 | Prestazione di servizi | | 1,04 | -1,04 | costi partecipata |
| ENTE | SP | CI3 | Crediti v/clienti | | 274,43 | -274,43 | crediti dell'Ente |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | D5d | Altri debiti | 274,43 | | 274,43 | debiti partecipata |
| ENTE | CE | B10 | Prestazione di servizi | | 731,18 | -731,18 | costi dell'Ente |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 731,18 | | 731,18 | ricavi partecipata |
| ENTE | SP | D2 | Debiti v/fornitori | 53,11 | | 53,11 | debiti dell'ente |
| ENTE | SP | D5c | Altri debiti per attività svolta per c/terzi | 0,74 | | 0,74 | debiti dell'ente |
| ENTE | SP | D5d | Altri debiti | 954,59 | | 954,59 | debiti dell'ente |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | CI3 | Crediti v/clienti e utenti | | 1.008,44 | -1.008,44 | crediti della partecipata |
| | | | | | | | |
| ENTE | CE | B10 | Prestazione di servizi | | 27,02 | -27,02 | costi dell'Ente |
| TRENTINO DIGITALE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 27,02 | | 27,02 | ricavi partecipata |
| | | | | | | | |

Scritture di elisione tra partecipate

| PARTICIPATA/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
|-------------------------------|-------|-------|------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------|
| AMAMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 82.496,23 | | Elisione ricavi |
| ASIF GB Chimelli | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 82.496,23 | Elisione costi |
| AMAMBIENTE SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 30.158,38 | Elisione crediti |
| ASIF GB Chimelli | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 30.158,38 | | Elisione debiti |
| AMAMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 19,95 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 19,95 | Elisione costi |
| AMAMBIENTE SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 4,18 | Elisione costi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4,18 | | Elisione ricavi |
| AMAMBIENTE SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 3,08 | | Elisione debiti |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 3,08 | Elisione crediti |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 363,64 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi diversi | 0,92 | | Elisione ricavi |
| AMAMBIENTE SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 364,56 | Elisione costi |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 2,08 | Elisione crediti |
| AMAMBIENTE SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 2,08 | | Elisione debiti |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | SP | D5d | Altri debiti | 74,81 | | Elisione debiti |
| AMAMBIENTE SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 74,81 | Elisione crediti |
| TRENTINO DIGITALE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 11,68 | | Elisione ricavi |
| AMAMBIENTE SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 11,68 | Elisione costi |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 2,92 | Elisione crediti |
| AMAMBIENTE SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 2,92 | | Elisione debiti |

| PARTECIPATA/PARTECIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
|-------------------------------|-------|-------|------------------------------------------------|--------|--------|------------------|
| AMAMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,10 | | Elisione ricavi |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 0,10 | Elisione costi |
| AMAMBIENTE SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 0,06 | Elisione crediti |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 0,06 | | Elisione debiti |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,03 | | Elisione ricavi |
| AMAMBIENTE SPA | CE | B9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | 0,03 | Elisione costi |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 0,21 | | Elisione debiti |
| AMAMBIENTE SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 0,21 | Elisione crediti |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 0,44 | Elisione costi |
| AMAMBIENTE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,44 | | Elisione ricavi |
| 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 | CI3 | 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 | B11 | Utilizzo beni di terzi | | 0,08 | Elisione costi |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi diversi | 0,08 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 0,08 | | Elisione debiti |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 0,08 | Elisione crediti |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A8 | Altri ricavi e proventi diversi | 0,01 | | Elisione ricavi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,63 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 0,63 | Elisione costi |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 0,01 | Elisione costi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A8 | Altri ricavi e proventi diversi | 127,91 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO DIGITALE SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 127,91 | Elisione costi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 58,78 | Elisione crediti |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 58,78 | | Elisione debiti |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 270,39 | Elisione costi |
| TRENTINO DIGITALE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 270,39 | | Elisione ricavi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 206,51 | | Elisione debiti |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 206,51 | Elisione crediti |
| ASIF GB Chimelli | CE | B18 | Oneri diversi di gestione | | 0,09 | Elisione costi |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA | CE | A8 | Altri ricavi e proventi diversi | 0,09 | | Elisione ricavi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A8 | Altri ricavi e proventi diversi | 0,02 | | Elisione ricavi |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1,97 | | Elisione ricavi |
| ASIF GB Chimelli | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 1,99 | Elisione costi |
| ASIF GB Chimelli | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 0,95 | | Elisione debiti |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI | SP | CI3 | Crediti verso clienti ed utenti | | 0,95 | Elisione crediti |

| PARTECIPATA/PARTICIPATA | SP/CE | conto | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
|-------------------------|-------|-------|------------------------------------------------|------|-------|-----------------------------------------|
| TRENTINO DIGITALE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,86 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 0,86 | Elisione costi |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 0,05 | Costi TS v/incrementi immobilizzazioni |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,05 | | Ricavi TM v/incrementi immobilizzazioni |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 0,01 | Elisione costi |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,01 | | Elisione ricavi |
| TRENTINO DIGITALE SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,10 | | Elisione ricavi |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | B10 | Prestazioni di servizi | | 0,10 | Elisione costi |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | CI14C | Altri crediti | | 0,05 | Elisione crediti |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SP | D5d | Altri debiti | 0,05 | | Elisione debiti |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | B11 | Utilizzo beni di terzi | | 0,29 | Elisione costi |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | CE | A4c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,29 | | Elisione ricavi |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | D2 | Debiti verso fornitori | 0,08 | | Elisione debiti |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SP | CI13 | Crediti verso clienti ed utenti | | 0,08 | Elisione crediti |
| | | | | | | |

In generale, in relazione alla fasi delle attività relative alle operazioni di pre-consolidamento e di elisione 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.

Dividendi

A seguito il prospetto, con i valori integrali, relativo alla rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate nel corso dell'anno 2023, ricompresi nelle scritture di elisione:

| PARTECIPATA/ENTE | DESCRIZIONE | CE PROVENTI | SP RISERVE DI UTILI |
|------------------------|--------------------------------------------|----------------|------------------------|
| CAPOGRUPPO | DIVIDENDI AMAMBIENTE SPA percepiti | -490.530,32 | |
| AMAMBIENTE SPA | DIVIDENDI STET SPA erogati | | -490.530,32 |
| | | | |
| CAPOGRUPPO | DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA percepiti | -130,00 | |
| FARMACIE COMUNALI SPA | DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA erogati | | -130,00 |
| | | | |
| CAPOGRUPPO | DIVIDENDI TRENTINO MOBILITA' SPA percepiti | -1.403,00 | |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | DIVIDENDI TRENTINO MOBILITA' SPA erogati | | -1.403,00 |
| | | | |
| | | | |

STATO PATRIMONIALE

Criteri di valutazione e quadri riepilogativi

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 immateriali e materiali

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 s.s. del Codice Civile, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

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% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| 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 | 85.672,20 | 85.672,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,93 | 0,00 | 1.405,04 | 0,00 | 0,00 | 87.081,17 | 102.331,82 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 222.802,00 | 0,00 | 100,87 | 0,00 | 11,47 | 195,75 | 0,00 | 0,00 | 223.110,09 | 264.312,27 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 160,42 | 0,00 | 1,53 | 47,20 | 0,00 | 0,00 | 209,15 | 53.466,59 |
| altre | 402.177,84 | 402.177,84 | 457.208,00 | 11.266,00 | 186,71 | 13,26 | 13,85 | 83,40 | 79,59 | 0,00 | 871.028,65 | 1.033.498,18 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 487.850,04 | 487.850,04 | 680.010,00 | 11.266,00 | 448,00 | 17,19 | 26,85 | 1.731,39 | 79,59 | 0,00 | 1.181.429,06 | 1.453.608,86 |
| Immobilizzazioni materiali | | | | | | | | | | | | |
| Beni demaniali | 52.455.682,60 | 52.455.682,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.455.682,60 | 53.089.669,32 |
| Terreni | 712.146,96 | 712.146,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 712.146,96 | 685.112,96 |
| Fabbricati | 2.343.868,64 | 2.343.868,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.343.868,64 | 2.422.761,22 |
| Infrastrutture | 49.399.667,00 | 49.399.667,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.399.667,00 | 49.981.795,14 |
| 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) | 101.145.439,74 | 101.145.439,74 | 31.864.947,00 | 81.511,00 | 24.177,46 | 626,28 | 7.249,72 | 62.481,75 | 13,76 | 13.405,16 | 133.199.851,87 | 132.886.221,07 |
| Terreni | 15.806.253,26 | 15.806.253,26 | 1.124.294,00 | 0,00 | 14.511,79 | 87,45 | 1.727,96 | 1.973,37 | 0,00 | 0,00 | 16.948.847,83 | 16.936.215,65 |
| 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 | 83.597.072,28 | 83.597.072,28 | 1.397.620,00 | 0,00 | 6.084,76 | 407,71 | 1.812,54 | 40.761,21 | 0,00 | 12.854,93 | 85.056.613,43 | 86.178.937,99 |
| 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 | 1.160,16 | 1.160,16 | 25.235.401,00 | 0,00 | 626,89 | 86,07 | 272,42 | 19.704,40 | 0,00 | 11,29 | 25.257.262,23 | 24.136.626,17 |
| 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 | 404.117,54 | 404.117,54 | 1.517.608,00 | 24.378,00 | 2.405,86 | 16,95 | 23,77 | 37,66 | 0,00 | 37,44 | 1.948.625,22 | 2.012.200,58 |
| Mezzi di trasporto | 381.930,29 | 381.930,29 | 2.331.440,00 | 0,00 | 90,86 | 0,29 | 3.391,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.716.852,67 | 2.293.636,07 |
| Macchine per ufficio e hardware | 87.771,45 | 87.771,45 | 170.972,00 | 1.924,00 | 38,54 | 14,17 | 13,01 | 1,43 | 4,31 | 392,71 | 261.131,62 | 349.899,09 |
| Mobili e arredi | 458.533,46 | 458.533,46 | 87.612,00 | 55.209,00 | 418,76 | 13,64 | 8,79 | 3,68 | 8,80 | 108,79 | 601.916,92 | 462.572,38 |
| 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 | 408.601,30 | 408.601,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,65 | 0,00 | 408.601,95 | 516.133,14 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 13.010.030,72 | 13.010.030,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 226,59 | 116,91 | 614,06 | 0,00 | 0,00 | 13.010.988,28 | 10.930.568,33 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 166.611.153,06 | 166.611.153,06 | 31.864.947,00 | 81.511,00 | 24.177,46 | 852,87 | 7.366,63 | 63.095,81 | 13,76 | 13.405,16 | 198.666.522,75 | 196.906.458,72 |

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

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

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

Dati consolidamento

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 | 50.613.753,12 |
| Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni pubbliche | euro | 104.261,31 |
| Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali | euro | 401.434,77 |

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 2022 delle società/enti, disponibili alla data di redazione del Rendiconto di gestione 2023.

In sede di redazione del bilancio consolidato 2023 sono state apportate delle rettifiche di pre-consolidamento 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 | 7.382.819,00 | | Valorizzazione partecipazioni a PN |
| AMAMBIENTE SPA | CE | Alle) Altre riserve indisponibili | | 7.382.819,00 | Rivalutazione |
| AMAMBIENTE SPA | SP | BIV1b Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate | | 2.434.581,00 | Valorizzazione partecipazioni a PN |
| AMAMBIENTE SPA | CE | D23 Rettifiche di valore attività finanziarie | 2.434.581,00 | | Svalutazioni |
| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | BIV1a Immobilizzazioni finanziarie imprese controllate | 51.324,00 | | Valorizzazione partecipazioni a PN |
| FARMACIE COMUNALI SPA | SP | BIV1c Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti | 355.093,00 | | |
| FARMACIE COMUNALI SPA | CE | Alle) Altre riserve indisponibili | | 406.417,00 | Rivalutazioni |
| ENTE/PARTICIPATA | SP/CE | VOCE | DARE | AVERE | DESCRIZIONE/NOTE |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | BIV1c Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate | 438.704,90 | | Valorizzazione partecipazioni a PN |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | Alle) Altre riserve indisponibili | | 438.704,90 | Rivalutazioni |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SP | BIV1c Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate | | 10.000,00 | Valorizzazione partecipazioni a PN |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | CE | D23 Rettifiche di valore attività finanziarie | 10.000,00 | | Svalutazioni |

Le operazioni di pre-consolidamento 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

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | | | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in | 51.119.449,20 | 4.886,32 | 45.977.618,00 | 50,00 | 0,00 | 68,17 | 15,65 | 0,00 | 0,00 | 305,08 | 45.982.943,22 | 47.350.358,61 |
| imprese controllate | 50.613.753,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,98 | 15,23 |
| imprese partecipate | 104.261,31 | 4.886,32 | 45.977.618,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 305,08 | 45.982.859,40 | 47.350.274,50 |
| altri soggetti | 401.434,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53,19 | 15,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68,84 | 68,88 |
| Crediti verso | 2.208.785,95 | 92.634,69 | 30.994,00 | 2.100.055,00 | 143,52 | 0,00 | 0,02 | 18,21 | 0,00 | 0,00 | 2.223.845,44 | 2.032.285,15 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.099.755,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,92 | 0,00 | 0,00 | 2.099.772,92 | 1.909.937,48 |
| 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 |
| 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 |
| altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 30.994,00 | 300,00 | 143,52 | 0,00 | 0,02 | 0,29 | 0,00 | 0,00 | 31.437,83 | 29.712,98 |
| 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 | 53.328.235,15 | 97.521,01 | 46.008.612,00 | 2.100.105,00 | 143,52 | 68,17 | 15,67 | 18,21 | 0,00 | 305,08 | 48.206.788,66 | 49.382.643,76 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 220.427.238,25 | 167.196.524,11 | 78.553.569,00 | 2.192.882,00 | 24.768,98 | 938,23 | 7.409,15 | 64.845,41 | 93,35 | 13.710,24 | 248.054.740,47 | 247.742.711,34 |

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% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | |
| Rimanenze | 0,00 | | 404.773,00 | 0,00 | 1.965,68 | 313,71 | 152,22 | 7.102,67 | 0,00 | 0,00 | 414.307,28 | 392.567,01 |
| Crediti | 0,00 | | | | | | | | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 158.790,73 | 158.790,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158.802,47 | 62.251,80 |
| 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 | 158.790,73 | 158.790,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158.802,47 | 62.251,80 |
| 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 | 12.153.973,38 | 12.139.447,15 | 1.537.055,00 | 186.232,00 | 0,00 | 0,00 | 3.591,47 | 57,75 | 0,00 | 2.758,28 | 13.869.141,65 | 10.847.739,46 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,51 | 21.058,98 |
| Verso clienti ed utenti | 1.998.680,75 | 1.318.181,35 | 10.471.365,33 | 108.471,00 | 2.177,61 | 89,19 | 513,47 | 10.739,78 | 4.228,20 | 12.446,47 | 11.928.212,40 | 6.969.088,34 |
| Altri Crediti | 1.515.739,72 | 1.515.739,72 | 1.717.243,00 | 149.917,00 | 1.848,71 | 61,88 | 88,17 | 1.631,66 | 1.079,80 | 73,71 | 3.387.683,65 | 3.004.372,06 |
| verso l'erario | 923,62 | 923,62 | 1.632.672,00 | 133.214,00 | 0,00 | 15,18 | 40,04 | 1.282,38 | 1.003,16 | 73,71 | 1.769.224,09 | 1.919.897,13 |
| per attività svolta per c/terzi | 1.060.205,28 | 1.060.205,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.060.205,28 | 741.100,21 |
| altri | 454.610,82 | 454.610,82 | 84.571,00 | 16.703,00 | 1.848,71 | 46,70 | 48,13 | 349,28 | 76,64 | 0,00 | 558.254,28 | 343.374,72 |
| Totale Crediti | 15.827.184,58 | 15.132.158,95 | 13.725.663,33 | 444.620,00 | 4.026,32 | 162,81 | 4.193,11 | 12.429,19 | 5.308,00 | 15.278,46 | 29.343.840,17 | 20.883.451,66 |
| 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 | 7.347,45 | 7.347,45 | 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 | 7.347,45 | 7.347,45 | 0,00 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | | | | | | | |
| Conto di tesoreria | 11.103.145,37 | 11.103.145,37 | 0,00 | 1.050.806,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.153.951,37 | 13.089.218,46 |
| Istituto tesoriere | 11.103.145,37 | 11.103.145,37 | 0,00 | 1.050.806,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.153.951,37 | 13.089.218,46 |
| presso Banca d'Italia | 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 | 583,48 | 583,48 | 619.732,00 | 82,00 | 6.750,76 | 224,98 | 680,21 | 30.174,86 | 21.115,18 | 7.482,31 | 686.825,78 | 3.686.402,77 |
| Denaro e valori in cassa | 691,38 | 691,38 | 2.977,00 | 1.507,00 | 41,77 | 19,09 | 0,89 | 0,42 | 7,68 | 1,22 | 5.246,45 | 6.738,65 |
| Altri conti presso la tesoreria statale e 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 | 11.104.420,23 | 11.104.420,23 | 622.709,00 | 1.052.395,00 | 6.792,53 | 244,07 | 681,10 | 30.175,28 | 21.122,86 | 7.483,53 | 12.846.023,60 | 16.782.359,88 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 26.931.604,81 | 26.236.579,18 | 14.753.145,33 | 1.497.015,00 | 12.784,53 | 720,59 | 5.026,43 | 49.707,14 | 26.430,86 | 30.109,44 | 42.611.518,50 | 38.058.378,55 |

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% | 0,071700% | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | | | | | | |
| Ratei attivi | 2.946,64 | 2.946,64 | 0,00 | 40.317,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,52 | 0,00 | 0,00 | 43.265,16 | 16.216,29 |
| Risconti attivi | 424.836,65 | 424.836,65 | 258.434,00 | 1.782,00 | 46,72 | 7,31 | 3,50 | 642,37 | 29,50 | 229,49 | 686.011,54 | 444.719,46 |
| Totale Ratei e Risconti | 427.783,29 | 427.783,29 | 258.434,00 | 42.099,00 | 46,72 | 7,31 | 3,50 | 643,89 | 29,50 | 229,49 | 729.276,70 | 460.935,75 |
| TOTALE ATTIVO | 247.786.626,35 | 193.860.886,58 | 93.565.148,33 | 3.731.996,00 | 37.600,23 | 1.666,13 | 12.439,08 | 115.196,44 | 26.553,71 | 44.049,17 | 291.395.535,67 | 286.262.025,64 |

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 2022.

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 1.484,29 per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento. La differenza negativa da annullamento è allocata alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

➤

2) Società: ASIF GB Chimelli

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 0,23 per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento. La differenza negativa da annullamento è allocata alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

3) 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 31,88 per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento. La differenza negativa da annullamento è allocata alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

4) 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 46,45 per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento. La differenza negativa da annullamento è allocata alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;

5) Società: TRENTINO TRASPORTI 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 12,93 per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento. La differenza negativa da annullamento è allocata alla voce dello Stato Patrimoniale passivo “B14 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*” del bilancio della società;

6) 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 193,87 per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento. La differenza positiva da annullamento è allocata alla voce del Conto economico “D23 – Svalutazioni”. La differenza di consolidamento è tendenzialmente imputabile alle operazioni di acquisto di azioni proprie;

7) Società: TRENTINO RISCOSSIONI SPA

A seguito dell’eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società non sono emerse differenze di consolidamento;

8) Società: CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI soc. coop.

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 104,31 La differenza positiva da annullamento è allocata alla voce del Conto economico “D23 – Svalutazioni” ed è conseguente all’utile dell’esercizio precedente versato ad un fondo mutualistico secondo le disposizioni statutarie.

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 | | 50.613.753,12 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 | 11.414.892,52 | Elisioni PN |
| AMBIENTE SPA | SPP | A | II | f | Altre riserve disponibili | 5.412.660,35 | 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 | | 1.484,29 Differenza da operazioni di preconsolidamento |
| ENTE | SPA | B | IV | 1c | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in altri soggetti | | 401.434,77 Elisioni PN |
| ASIF GB CHIMELLI | SPP | A | I | | Fondo di dotazione | 310.082,00 | Elisioni PN |
| ASIF GB CHIMELLI | SPP | A | II | b | Riserve da capitale | 91.353,00 | Elisioni PN |
| | SPP | B | | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 0,23 Differenza da operazioni di preconsolidamento |
| ENTE | SPA | B | IV | 1b | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate | | 22.670,60 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 | 4.285,26 | Elisioni PN |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SPP | A | II | f | Altre riserve disponibili | 11.371,22 | Elisioni PN |
| TRENTINO MOBILITA' SPA | SPP | B | | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 31,88 Differenza da operazioni di preconsolidamento |
| ENTE | SPA | B | IV | 1b | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate | | 1.015,53 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 | e | Altre riserve indisponibili | 40,64 | Elisioni PN |
| FARMACIA COMUNALI SPA | SPP | A | II | f | Altre riserve disponibili | 330,80 | |
| FARMACIA COMUNALI SPA | SPP | B | | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 48,45 Differenza da operazioni di preconsolidamento |
| ENTE | SPA | B | IV | 1b | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate | | 2.124,42 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 | 1.102,02 | Elisioni PN |
| TRENTINO TRASPORTI SPA | SPP | B | | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 12,93 Differenza da operazioni di preconsolidamento |
| ENTE | SPA | B | IV | 1b | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate | | 37.798,98 Elisioni PN |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SPP | A | I | | Fondo di dotazione | 5.759,81 | Elisioni PN |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SPP | A | II | b | Riserve da capitale | 17.882,79 | Elisioni PN |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SPP | A | II | f | Altre riserve disponibili | 13.962,51 | Elisioni PN |
| TRENTINO DIGITALE SPA | SPP | A | IV | | Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | | Elisioni PN |
| ENTE | CE | D | | 23 | Svalutazioni | 193,87 | Differenza da movimentazioni PN da acquisto azioni proprie |
| ENTE | SPA | B | IV | 1b | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate | | 8.365,95 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 | 6.507,95 | Elisioni PN |
| ENTE | SPA | B | IV | 1b | Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate | | 27.399,51 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 | 27.243,61 | Elisioni PN |
| ENTE | CE | D | | 23 | Svalutazioni | 104,31 | Destinazione utile n-1 al fondo mutualistico come da Statuto |

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 pre-consolidamento 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 31/12/2023 | BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023 |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| | Patrimonio netto di gruppo | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 |
| II | Riserve | 195.188.567,12 | 200.553.797,15 |
| 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 | 19.131.235,74 | 19.131.235,74 |
| d) | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 136.918.611,52 | 136.918.611,52 |
| e) | altre riserve indisponibili | 32.718.611,52 | 38.083.841,55 |
| f) | altre riserve disponibili | 2.021.733,27 | 2.021.733,27 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -2.379.291,46 | -2.732.120,51 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 559.078,58 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | 192.809.275,66 | 198.380.755,22 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 21.052.705,85 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | -188.947,22 |
| | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 20.863.758,63 |
| | Totale Patrimonio Netto (A) | 192.809.275,66 | 219.244.513,85 |

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | |
| Patrimonio netto di gruppo | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| Riserve | 195.188.628,75 | 5.365.168,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.553.797,15 | 200.445.901,41 |
| 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 |
| da capitale | 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 |
| da permessi di costruire | 19.131.235,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.131.235,74 | 20.942.295,78 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 136.918.611,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136.918.611,52 | 133.249.102,06 |
| altre riserve indisponibili | 32.718.673,15 | 5.365.168,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.083.841,55 | 35.736.331,35 |
| altre riserve disponibili | 2.021.733,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.021.733,27 | 6.119.797,15 |
| Risultato economico dell'esercizio | -202.209,40 | -502.432,71 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 | -2.732.120,51 | -1.520.679,95 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 491.726,02 | 66.264,00 | 1.233,58 | 131,76 | -2,18 | 0,00 | -274,60 | 0,00 | 559.078,58 | 964.870,61 |
| 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 |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 194.986.419,35 | 5.354.461,71 | -1.969.060,97 | 3.554,36 | 277,84 | -11,04 | 502,39 | -455,83 | 5.067,41 | 198.380.755,22 | 199.890.092,07 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 21.052.705,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.052.705,85 | 20.223.300,34 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | -188.947,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -188.947,22 | 518.518,08 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 20.863.758,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.863.758,63 | 20.741.818,42 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | 194.986.419,35 | 26.218.220,34 | -1.969.060,97 | 3.554,36 | 277,84 | -11,04 | 502,39 | -455,83 | 5.067,41 | 219.244.513,85 | 220.631.910,49 |

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 246.500,00;
- AMAMBIENTE SPA: al riferimento BI3 *"altri"* rientra il fondo rischi quantificato in euro 1.759.033,00 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 prudenziali per conteziosi così quantificati:
 - euro 99.033,00 per lavori stradali derivanti dal mancato risarcimento per danni subiti dalla società ad una condotta fognaria
 - euro 300.000,00 avverso un procedimento promosso contro la società per presunti danni subiti in merito alle attività di demolizione del centro raccolta rifiuti Alto Piano della Vigolana.

Al riferimento BI4 *"fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"* è iscritto l'importo di euro 1.484,29 conseguente al trattamento contabile della differenza da annullamento come rilevato dalle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;

- ASIF GB Chimelli: al riferimento BI3 *"altri"* risulta iscritto un fondo per spese future per euro 125.069,64 finalizzato alla copertura di spese di personale legate alle maternità, alle malattie ed altre assenze, ed un fondo per rischi diversi per euro 5.822,72 relativamente alle possibili spese da variazione IPS correlate ad incarichi con posizione organizzativa oltre ad un fondo sanzioni dipendenti per euro 78,59 in attuazione delle disposizioni del CCPL 01/10/2018. Al riferimento BI4 *"fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"* è iscritto l'importo di euro 0,23 conseguente al trattamento contabile della differenza da annullamento come rilevato dalle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;
- TRENTINO MOBILITA' SPA: al riferimento BI4 del *"Fondo per rischi e oneri"* sono iscritti il fondo garanzie per lavori per euro 24.081,40,00 ed il fondo rischi da cause e vertenze in corso per euro 77.466,17. La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 528,05. Al riferimento BI4 *"fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"* è iscritto inoltre l'importo di euro 31,88 conseguente al trattamento contabile della differenza da annullamento come rilevato 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 100.000,00. La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 10,00. Al riferimento BI4 *"fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"* è iscritto inoltre l'importo di euro 48,45 conseguente al trattamento contabile della differenza da annullamento come rilevato dalle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;
- TRENTINO TRASPORTI SPA: al riferimento BI3 *"altri"* sono iscritti i seguenti fondi per un ammontare pari ad euro 5.604.649:
 - ⇒ Fondo indennità ferie godute per euro 35.000,00

- ⇒ Fondo 24 minuti per euro 3.595.976,00 in relazione a potenziali impegni economici correlati al rinnovo del CCNL per la quantificazione dell'*indennità Agente Unico 24 minuti*;
- ⇒ Fondo rischi legali per euro 452.126,00
- ⇒ Fondo rischi legali GSE per euro 538.569,00
- ⇒ Fondo ripristino ambientale per euro 982.978,00.

La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 165,17;
Al riferimento BI4 "*fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" è iscritto inoltre l'importo di euro 12,93 conseguente al trattamento contabile della differenza da annullamento come rilevato dalle scritture di consolidamento in relazione al Patrimonio Netto;

- TRENTINO DIGITALE SPA: al riferimento BI4 del "Fondo per rischi e oneri" è iscritto un fondo rischi pari ad euro 3.643.885,00 così costituito:
 - ⇒ Fondo rischi contrattuali per conteziosi verso fornitori e/o professionisti per euro 1.708.805,00;
 - ⇒ Fondo per oneri personale per euro 551.314,00;
 - ⇒ 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 565.749,00.

La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 1.225,21;

- TRENTINO RISCOSSIONI SPA: al riferimento BI3 "altri" è iscritto un fondo rischi prudenziale pari ad euro 1.977.694,00 per richieste sindacali, contestazioni da parte degli Enti committenti in caso di accertata inesigibilità dei crediti per cause imputabili all'attività della società (euro 254.771,00) ed eventuali incarichi di difesa verso professionisti esterni per giudizi non conclusi entro l'esercizio (euro 85.416,00). La quota ai fini del bilancio consolidato secondo il metodo proporzionale è pari ad euro 3.674,56.

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% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| 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 |
| per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 246.500,00 | 1.759.033,00 | 130.971,00 | 0,00 | 10,00 | 165,17 | 0,00 | 3.674,56 | 0,00 | 2.140.353,73 | 2.077.743,58 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 1.484,29 | 0,23 | 559,93 | 48,45 | 12,93 | 2.612,67 | 0,00 | 0,00 | 4.718,50 | 125.250,21 |
| Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B) | 246.500,00 | 1.760.517,29 | 130.971,23 | 559,93 | 58,45 | 178,10 | 2.612,67 | 3.674,56 | 0,00 | 2.145.072,23 | 2.202.993,79 |

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.341.897,91 | 882.328,00 | 2.296.059,00 | 1.017,85 | 22,88 | 206,37 | 2.277,61 | 1.046,40 | 860,24 | 4.525.716,26 | 4.151.664,05 |

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 | CAOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | | | | | | | | |
| Debiti da finanziamento | 227.353,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.397,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 229.750,89 | 296.316,58 |
| prestiti obbligazionari | 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 | 227.347,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 227.347,85 | 293.582,29 |
| verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.397,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.397,63 | 2.730,96 |
| verso altri finanziatori | 5,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,41 | 3,33 |
| Debiti verso fornitori | 5.173.729,36 | 3.998.232,56 | 292.019,44 | 2.554,97 | 205,34 | 313,65 | 13.015,80 | 3.361,31 | 4.628,73 | 9.488.061,16 | 7.867.192,39 |
| Acconti | 0,00 | 111.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 616,40 | 0,00 | 27,87 | 4,47 | 112.448,74 | 612.418,88 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 2.561.604,83 | 1.327.618,24 | 37.611,00 | 0,00 | 5,09 | 11,82 | 1.343,12 | 0,00 | 0,00 | 3.928.194,10 | 2.995.195,46 |
| 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 |
| altre amministrazioni pubbliche | 2.290.964,99 | 1.327.618,24 | 17.553,00 | 0,00 | 0,00 | 11,82 | 1.343,12 | 0,00 | 0,00 | 3.637.491,17 | 2.360.808,49 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,06 |
| imprese partecipate | 207.069,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 207.069,69 | 439.988,13 |
| altri soggetti | 63.570,15 | 0,00 | 20.058,00 | 0,00 | 5,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.633,24 | 194.398,78 |
| altri debiti | 1.653.472,06 | 827.026,00 | 707.419,00 | 6.634,52 | 191,88 | 365,57 | 3.356,11 | 10.100,57 | 5.469,51 | 3.214.035,22 | 3.770.891,03 |
| tributari | 245.619,49 | 82.145,00 | 59.905,00 | 290,69 | 19,36 | 63,77 | 411,15 | 169,65 | 757,72 | 389.381,83 | 624.157,28 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 51.434,22 | 300.684,00 | 154.047,00 | 187,94 | 26,38 | 93,17 | 1.236,14 | 203,65 | 885,86 | 508.798,36 | 561.937,31 |
| per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | 30.174,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.174,06 | 12.019,03 |
| altri | 1.326.244,29 | 444.197,00 | 493.467,00 | 6.155,89 | 146,14 | 208,63 | 1.708,82 | 9.727,27 | 3.825,93 | 2.285.680,97 | 2.572.777,41 |
| Totale Debiti (D) | 9.616.159,51 | 6.264.676,80 | 1.037.049,44 | 9.189,49 | 402,31 | 3.705,07 | 17.715,03 | 13.489,75 | 10.102,71 | 16.972.490,11 | 15.542.014,34 |

Ratei e Risconti

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | |
| Ratei passivi | 620.492,09 | 845,00 | 1.626,00 | 0,00 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | 0,00 | 3,43 | 622.966,56 | 466.571,93 |
| Risconti passivi | 42.845.621,56 | 4.940.228,00 | 35.736,00 | 1.870,02 | 21,53 | 6.229,85 | 54.451,42 | 0,00 | 618,28 | 47.884.776,66 | 43.266.871,04 |
| Contributi agli investimenti | 41.203.193,54 | 4.643.669,00 | 0,00 | 831,53 | 0,00 | 6.205,74 | 48.716,76 | 0,00 | 0,00 | 45.902.616,57 | 41.592.934,84 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 39.500.902,24 | 4.643.669,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.205,74 | 48.609,14 | 0,00 | 0,00 | 44.199.386,12 | 40.048.754,41 |
| da altri soggetti | 1.702.291,30 | 0,00 | 0,00 | 831,53 | 0,00 | 0,00 | 107,62 | 0,00 | 0,00 | 1.703.230,45 | 1.544.180,43 |
| Concessioni pluriennali | 474.575,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 474.575,58 | 405.680,83 |
| Altri risconti passivi | 1.167.852,44 | 296.559,00 | 35.736,00 | 1.038,49 | 21,53 | 24,11 | 5.734,66 | 0,00 | 618,28 | 1.507.584,51 | 1.268.255,37 |
| Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E) | 43.466.113,65 | 4.941.073,00 | 37.362,00 | 1.870,02 | 21,53 | 6.229,89 | 54.451,42 | 0,00 | 621,71 | 48.507.743,22 | 43.733.442,97 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 249.657.090,42 | 40.066.815,43 | 1.532.380,70 | 16.191,65 | 783,01 | 10.308,39 | 77.559,12 | 17.754,88 | 16.652,07 | 291.395.535,67 | 286.262.025,64 |

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% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| Proventi da tributi | 4.653.062,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.653.062,47 | 4.322.088,60 |
| 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 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 12.181.386,41 | 0,00 | 3.183.345,49 | 0,00 | 6,57 | 3.125,05 | 3.443,11 | 0,00 | 13.131,60 | 15.384.438,23 | 15.181.997,60 |
| Proventi da trasferimenti correnti | 10.673.484,79 | 0,00 | 3.183.345,49 | 0,00 | 6,57 | 2.552,74 | 0,00 | 0,00 | 13.131,60 | 13.872.521,19 | 14.118.501,21 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 1.093.080,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 572,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.093.653,19 | 1.059.052,33 |
| Contributi agli investimenti | 414.820,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.443,11 | 0,00 | 0,00 | 418.263,85 | 4.444,06 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.975.691,12 | 19.005.243,04 | 800.763,00 | 26.600,42 | 2.383,96 | 440,76 | 35.521,77 | 8.227,72 | 19.843,20 | 21.874.714,99 | 22.605.607,11 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 779.377,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 779.377,72 | 729.576,81 |
| Ricavi della vendita di beni | 978.590,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.332,31 | 38,05 | 1,16 | 0,00 | 0,00 | 980.962,27 | 1.265.536,78 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 217.722,65 | 19.005.243,04 | 800.763,00 | 26.600,42 | 51,65 | 402,71 | 35.520,61 | 8.227,72 | 19.843,20 | 20.114.375,00 | 20.610.493,52 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -845,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -845,31 | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.302,52 | 0,00 | 0,00 | 2.302,52 | -1.164,22 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 170.352,57 | 647.593,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 817.946,95 | 723.466,95 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 4.579.058,32 | 680.299,86 | 104.028,00 | 798,24 | 72,64 | 169,28 | 613,42 | 5.469,85 | 925,07 | 5.371.434,68 | 2.698.674,43 |
| Totale Componenti Positivi della Gestione (A) | 23.559.550,89 | 20.333.135,90 | 4.088.136,49 | 26.553,35 | 2.463,17 | 3.736,47 | 41.880,82 | 13.697,57 | 33.899,87 | 48.103.054,53 | 45.530.670,47 |

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% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 330.357,22 | 3.825.841,97 | 258.183,00 | 697,41 | 1.586,49 | 564,52 | 2.587,00 | 7,87 | 380,24 | 4.420.205,72 | 5.890.709,32 |
| Prestazioni di servizi | 6.124.167,33 | 6.755.301,70 | 1.273.956,78 | 3.580,90 | 186,19 | 960,08 | 19.179,53 | 8.890,13 | 14.967,46 | 14.201.190,10 | 13.955.387,01 |
| Utilizzo beni di terzi | 47.834,49 | 184.243,38 | 13.991,00 | 13.038,73 | 64,07 | 11,68 | 1.961,20 | 0,00 | 421,93 | 261.566,48 | 463.607,64 |
| Trasferimenti e contributi | 3.060.052,42 | 0,00 | 121.156,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.181.208,42 | 2.452.468,03 |
| Trasferimenti correnti | 2.877.384,31 | 0,00 | 121.156,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.998.540,31 | 2.281.930,50 |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 43.809,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.809,80 | 37.060,77 |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 138.858,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138.858,31 | 133.476,76 |
| Personale | 6.420.304,24 | 6.108.427,00 | 4.470.861,00 | 4.694,38 | 416,29 | 1.980,39 | 13.068,22 | 4.872,99 | 10.956,20 | 17.035.580,71 | 15.949.354,33 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 7.922.441,82 | 2.807.814,00 | 37.647,00 | 1.183,23 | 56,63 | 628,14 | 7.096,38 | 55,34 | 792,00 | 10.777.714,54 | 8.618.863,25 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 219.000,53 | 247.122,00 | 677,00 | 145,75 | 5,25 | 14,02 | 1.573,94 | 46,71 | 0,00 | 468.585,20 | 428.450,60 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 5.767.138,08 | 2.322.844,00 | 35.201,00 | 778,85 | 51,38 | 612,93 | 5.358,92 | 8,63 | 728,37 | 8.132.722,16 | 7.784.817,62 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 258,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 258,63 | 0,00 |
| Svalutazione dei crediti | 1.936.303,21 | 237.848,00 | 1.769,00 | 0,00 | 0,00 | 1,19 | 163,52 | 0,00 | 63,63 | 2.176.148,55 | 405.595,03 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | -18.282,00 | 0,00 | -86,91 | -22,34 | -5,13 | -2.466,10 | 0,00 | 0,00 | -20.862,48 | -51.307,65 |
| Accantonamenti per rischi | 8.100,00 | 300.000,00 | 806,00 | 103,95 | 0,00 | 2,28 | 360,35 | 473,36 | 0,00 | 309.845,94 | 385.250,98 |
| Altri accantonamenti | 268.885,01 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 110,81 | 0,00 | 0,00 | 293.996,02 | 60.368,02 |
| Oneri diversi di gestione | 838.699,63 | 253.762,73 | 5.341,68 | 356,97 | 12,15 | 32,26 | 123,55 | 42,81 | 700,21 | 1.099.071,99 | 1.723.190,51 |
| Totale Componenti Negativi della Gestione (B) | 25.020.842,16 | 20.217.108,78 | 6.206.942,46 | 23.568,66 | 2.299,68 | 4.174,22 | 42.020,94 | 14.342,50 | 28.218,04 | 51.559.517,44 | 49.447.891,44 |
| Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B) | -1.461.291,27 | 116.027,12 | -2.118.805,97 | 2.984,69 | 163,49 | -437,75 | -140,12 | -644,93 | 5.681,83 | -3.456.462,91 | -3.917.220,97 |

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 pre-consolidamento 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 7.382.819,00 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 e Primiero Energia spa ed a seguire quelle detenute in Habitech-Distretto Tecnologico Trentino per l'Energia e l'Ambiente e in Trentino Riscossioni spa. Per quanto riguarda il valore a patrimonio netto della partecipazione in Set Distribuzione Spa e in Dolomiti Energia Holding, si registra un decremento rispettivamente per euro 1.267.797,00 ed euro 1.166.784,00, si rileva che gli scostamenti tra il patrimonio netto delle società partecipate di il valore delle iscrizioni a bilancio sono dovuti ai plusvalori riconosciuti al momento di acquisto delle quote, in corso di riduzione in base agli utili progressivamente maturati dalle partecipate;
- ad una rivalutazione complessiva per euro 406.417,00 per rideterminazione valore delle partecipazioni di Farmacie Comunali spa con il metodo del patrimonio netto che ha inciso nel conto consolidato sulla base del criterio del metodo proporzionale adottato;
- ad una rivalutazione complessiva per euro 438.704,90 per rideterminazione valore delle partecipazioni di Trentino Trasporti spa con il metodo del patrimonio netto delle quote di partecipazione in Fieracongressi spa-Riva del Garda, CAF Interregionale e APT Trento. Risulta invece un decremento di valore delle partecipazioni detenute in Car Scharing Trentino Soc. Coop. in liquidazione per euro 10.000,00. Le predette variazioni hanno inciso nel conto consolidato sulla base del criterio del metodo proporzionale adottato;
- non si hanno informazioni disponibili per la rideterminazione con il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni detenute dal Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie per un valore pari ad euro 56.497,00.

Le Rettifiche di pre-consolidamento 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:

AMBIENTE SPA
PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE COMUNE 72,6710%

| PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE | % PARTECIP. | VALORE DI CARICO AL 01/01/2023 | VALORE DI CARICO AL 31/12/2023 | DIFFERENZA valori di carico | VALORE A PATRIMONIO NETTO di PERTINENZA | DIFFERENZA valore di carico e valore a PN | V.N. |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| | | costo d'acquisto | costo d'acquisto | | | | |
| Primiero Energia spa | 7,560% | 751.040,00 | 751.040,00 | 0,00 | 4.181.432,00 | 3.430.392,00 | 751.040,00 |
| Set distribuzione spa | 7,600% | 19.456.258,00 | 19.456.258,00 | 0,00 | 18.188.461,00 | -1.267.797,00 | 9.170.686,00 |
| Dolomiti Energia Holding spa | 3,069% | 19.498.062,00 | 19.498.062,00 | 0,00 | 18.331.278,00 | -1.166.784,00 | 12.630.771,00 |
| Dolomiti Energia spa | 6,380% | 1.323.000,00 | 1.323.000,00 | 0,00 | 5.271.175,00 | 3.948.175,00 | 1.302.000,00 |
| Habitech - Distretto Tecnologico Trentino per l'Energia e l'Ambiente | 0,530% | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 5.182,00 | 4.182,00 | 1.000,00 |
| Trentino Riscossioni spa | 0,002% | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 90,00 | 70,00 | 20,00 |
| Confidi Trentino Imprese | 0,000% | 26,00 | 0,00 | 26,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 41.029.406,00 | 41.029.380,00 | 26,00 | 45.977.618,00 | 4.948.238,00 | 23.855.517,00 |
| | | | | | | 4.948.238,00 | |
| rettifica preconsolidamento - RIVALUTAZIONE | | | | | | 7.382.819,00 | |
| rettifica preconsolidamento - SVALUTAZIONE | | | | | | -2.434.581,00 | |

FARMACIE COMUNALI SPA
PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE COMUNE 0,0100%

| PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE | % PARTECIP. | VALORE DI CARICO AL 01/01/2023 | VALORE DI CARICO AL 31/12/2023 | DIFFERENZA valori di carico | VALORE A PATRIMONIO NETTO di PERTINENZA | DIFFERENZA valore di carico e valore a PN |
|---------------------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| | | costo d'acquisto | costo d'acquisto | | | |
| Sanit Service srl | 85,000% | 98.500,00 | 98.500,00 | 0,00 | 149.824,00 | 51.324,00 |
| Unifarm spa | 0,620% | 176.800,00 | 176.800,00 | 0,00 | 531.893,00 | 355.093,00 |
| TOTALE | | 275.300,00 | 275.300,00 | 0,00 | 681.717,00 | 406.417,00 |
| | | | | | | 406.417,00 |
| rettifica preconsolidamento - RIVALUTAZIONE | | | | | | 406.417,00 |
| rettifica preconsolidamento - SVALUTAZIONE | | | | | | 0,00 |

TRENTINO TRASPORTI SPA
PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE COMUNE 0,2947%

| PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE | % PARTECIP. | VALORE DI CARICO AL 01/01/2023 | VALORE DI CARICO AL 31/12/2023 | DIFFERENZA valori di carico | VALORE A PATRIMONIO NETTO di PERTINENZA | DIFFERENZA valore di carico e valore a PN |
|---------------------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| | | costo d'acquisto | costo d'acquisto | | | |
| Riva del Garda - Fieracongressi spa | 4,890% | 87.242,00 | 87.242,00 | 0,00 | 524.296,90 | 437.054,90 |
| CAF INTERREGIONALE | 1 QUOTA | 129,00 | 129,00 | 0,00 | 500,00 | 371,00 |
| Car Scharing Trentino Soc. Coop. | 200 QUOTE | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| APT Trento | 0,930% | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 6.279,00 | 1.279,00 |
| TOTALE | | 102.371,00 | 102.371,00 | 0,00 | 531.075,90 | 428.704,90 |
| | | | | | | 428.704,90 |
| rettifica preconsolidamento - RIVALUTAZIONE | | | | | | 438.704,90 |
| rettifica preconsolidamento - SVALUTAZIONE | | | | | | -10.000,00 |

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

RICLASSIFICAZIONE

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

24 Proventi straordinari

| | AMAMBIENTE SPA | ASIF GB | FARMACIA COMUNALI | TRENTINO TRASPORTI SPA | TRENTINO RISCOSSIONI SPA |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|
| <i>a</i> Proventi da permessi di costruire | | | | | |
| <i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | | |
| <i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 388.115,14 | 49.930,00 | 171.949,00 | 603.315,43 | 0,00 |
| <i>d</i> Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | | 2,00 | 13.720.160,09 | 0,00 |
| <i>e</i> Altri proventi straordinari | | | | | 2.550,00 |
| totale proventi | 388.115,14 | 49.930,00 | 171.951,00 | 14.323.475,52 | 2.550,00 |

25 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 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>a</i> Trasferimenti in conto capitale | | | | | |
| <i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 100.520,19 | 3.356,00 | 11.224,00 | 126.430,40 | 0,00 |
| <i>c</i> Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | | 0,00 | 845,96 | 0,00 |
| <i>d</i> Altri oneri straordinari | | | | | 7.174,00 |
| totale oneri | 100.520,19 | 3.356,00 | 11.224,00 | 127.276,36 | 7.174,00 |

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 2023 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% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | | |
| Proventi finanziari | | | | | | | | | | | |
| Proventi da partecipazioni | 0,00 | 1.458.295,00 | 0,00 | 0,00 | 1,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,82 | 1.458.314,35 | 2.303.803,61 |
| da società controllate | 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 | 0,00 | 1.458.295,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,82 | 1.458.312,82 | 2.303.800,40 |
| da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,53 | 3,21 |
| Altri proventi finanziari | 263.134,82 | 20.070,00 | 38.382,00 | 168,73 | 4,94 | 13,84 | 861,31 | 691,20 | 256,97 | 323.583,81 | 35.580,28 |
| Totale proventi finanziari | 263.134,82 | 1.478.365,00 | 38.382,00 | 168,73 | 6,47 | 13,84 | 861,31 | 691,20 | 274,79 | 1.781.898,16 | 2.339.383,89 |
| Oneri finanziari | | | | | | | | | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 1.004,15 | 580,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,42 | 0,01 | 0,16 | 0,00 | 1.584,91 | 5.475,69 |
| Interessi passivi | 1.004,15 | 580,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,34 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 1.584,50 | 5.472,96 |
| Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,16 | 0,00 | 0,41 | 2,73 |
| Totale oneri finanziari | 1.004,15 | 580,00 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,42 | 0,01 | 0,16 | 0,00 | 1.584,91 | 5.475,69 |
| Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C) | 262.130,67 | 1.477.785,00 | 38.382,00 | 168,56 | 6,47 | 13,42 | 861,30 | 691,04 | 274,79 | 1.780.313,25 | 2.333.908,20 |

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| 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 |
| Svalutazioni | 298,18 | 2.434.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.434.879,47 | 97,70 |
| Totale Rettifiche (D) | -298,18 | -2.434.581,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -0,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.434.879,47 | -97,70 |

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO |
|----------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | |
| Proventi straordinari | | | | | | | | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.101.621,32 | 388.115,14 | 49.930,00 | 0,00 | 17,19 | 404,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.540.087,98 |
| Plusvalenze patrimoniali | 64.425,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.443,66 |
| Altri proventi straordinari | 7.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,74 | 0,00 | 7.804,74 |
| totale proventi | 2.173.847,20 | 388.115,14 | 49.930,00 | 0,00 | 17,19 | 422,11 | 0,00 | 4,74 | 0,00 | 2.612.336,38 |
| 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 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 630.642,70 | 100.520,19 | 3.356,00 | 0,00 | 1,12 | 3,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 734.523,74 |
| Minusvalenze patrimoniali | 45.622,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.622,91 |
| Altri oneri straordinari | 53.001,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13,33 | 0,00 | 53.014,86 |
| totale oneri | 729.267,12 | 100.520,19 | 3.356,00 | 0,00 | 1,12 | 3,75 | 0,00 | 13,33 | 0,00 | 833.161,51 |
| Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E) | 1.444.580,08 | 287.594,95 | 46.574,00 | 0,00 | 16,07 | 418,36 | 0,00 | -8,59 | 0,00 | 1.779.174,87 |

Imposte

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|-------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| Imposte (*) | 447.330,70 | 138.206,00 | 1.475,00 | 832,47 | 39,95 | 2,60 | 218,79 | 218,75 | 889,21 | 589.213,47 | 460.362,83 |

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

| DESCRIZIONE | CAPOGRUPPO | 72,671% | 100,00% | 0,52% | 0,01% | 0,002947% | 0,071700% | 0,185800% | 0,54% | BILANCIO CONSOLIDATO | BILANCIO CONSOLIDATO |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 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 TRENTINI SOC.COOP. (metodo proporzionale) VALORE DA CONSOLIDARE | ESERCIZIO 2023 | ESERCIZIO 2022 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -202.209,40 | -691.379,93 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 | -2.921.067,73 | -1.002.161,87 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | -202.209,40 | -502.432,71 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 | -2.732.120,51 | -1.520.679,95 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | -188.947,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -188.947,22 | 518.518,08 |

Risultato economico anno 2023: valori dei singoli bilanci delle entità incluse nel gruppo prima delle operazioni di consolidamento.

| Valori da conto economico | 2023 | % possesso | importo % | 2022 | % possesso | importo % |
|-------------------------------|---------------|------------|--------------|---------------|------------|--------------|
| Comune di Pergine Valsugana | -2.379.291,46 | | | -2.754.190,92 | | |
| AmAmbiente spa | 2.302.898,00 | 74,31% | 1.711.283,50 | 2.638.522,00 | 74,31% | 1.960.685,70 |
| ASIF G.B. Chimelli | 23.690,05 | 100,00% | 23.690,05 | 18.124,99 | 100,00% | 18.124,99 |
| Trentino Mobilità spa | 445.593,00 | 0,52% | 2.317,08 | 424.252,00 | 0,52% | 2.206,11 |
| Farmacie Comunali spa | 1.325.416,00 | 0,01% | 132,54 | 1.580.736,00 | 0,01% | 158,07 |
| Trentino Trasporti spa | 9.464,00 | 0,002947% | 0,28 | 9.151,00 | 0,002947% | 0,27 |
| Trentino Digitale spa | 956.484,00 | 0,0895% | 856,05 | 587.235,00 | 0,0895% | 525,58 |
| Trentino Riscossini spa | 338.184,00 | 0,1858% | 628,35 | 267.962,00 | 0,1858% | 497,87 |
| Consorzio dei Comuni Trentini | 943.728,00 | 0,54% | 5.096,13 | 643.870,00 | 0,54% | 3.476,90 |

Risultato economico bilancio consolidato 2023 - 2022

| | anno 2023 | anno 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -2.921.067,73 | -1.002.161,87 |
| Risultato dell'esercizio di gruppo | -2.732.120,51 | -1.520.679,95 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | -188.947,22 | 518.518,08 |

RISULTATO D'ESERCIZIO 2023
Bilancio consolidato 2023

| | CAPOGRUPPO | AMBIENTE SPA 72,671% | ASIF Chimelli 100% | TRENTINO MOBILITA' SPA 0,52% | FARMACIE COMUNALI SPA 0,01% | TRENTINO TRASPORTI SPA 0,002947% | TRENTINO DIGITALE SPA 0,0717% | 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 |
| VALORI BILANCIO CONSOLIDATO 2023 | | | | | | | | | |
| VALORI DI GRUPPO | -202.209,40 | -502.432,71 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 |
| INTERESSENZA DI TERZI | 0,00 | -188.947,22 | 0,00 | | | | | | |
| TOTALE | -202.209,40 | -691.379,93 | -2.035.324,97 | 2.320,78 | 146,08 | -8,86 | 502,39 | -181,23 | 5.067,41 |
| VALORI BILANCIO 2023 | | | | | | | | | |
| | -2.379.291,46 | 2.302.898,00 | 23.690,05 | 445.593,00 | 1.325.416,00 | 9.464,00 | 956.484,00 | 338.184,00 | 943.728,00 |

Ovviamente il risultato finale d'esercizio consolidato è determinato non solo dai risultati delle rispettive entità oggetto di consolidamento, ma anche dalle operazioni di pre-consolidamento 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 2023 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 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| compenso al lordo delle ritenute percepito dalla Giunta comunale 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 Giunta comunale 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 2023 compensi per euro 27.385,42 (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 | 27.385,42 |

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 2023;
- l'Allegato sub B2: bilancio del Comune capogruppo 2023 (Stato Patrimoniale e Conto economico) e Nota Integrativa;
- l'Allegato sub B3: dettagli dati di bilancio dei soggetti da consolidare anno 2023;
- l'Allegato sub B4: bilanci riclassificati e fascicoli di bilancio 2023 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, 29 agosto 2024