

# Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato COMUNE DI MORI

---

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.

Ai sensi del combinato disposto dell'articolo 227 comma 2-ter e dell'articolo 233-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il bilancio consolidato viene redatto secondo le modalità previste dall'articolo 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, obbligatoriamente dagli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

La predisposizione del bilancio consolidato avviene attraverso le seguenti tre fasi: a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori degli enti rientranti nell'area di consolidamento; b) eliminazione dei valori derivanti da operazioni fra gli enti del gruppo (infragruppo); c) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate.

La redazione del bilancio consolidato avviene nel rispetto del D.Lgs. 118/2011, del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato 4/3, del principio applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 ed utilizzando gli schemi di bilancio di cui all'allegato 11.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il 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 assolte 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 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.

## Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e perimetro di consolidamento

Con deliberazione della Giunta comunale n. 145 di data 15 dicembre 2022, il Comune di Mori ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento per l'anno 2022.

Di seguito si riportano gli elenchi degli enti e delle società incluse ed escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

### Gruppo Amministrazione Pubblica 2022:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2022)	Società a totale partecipazione pubblica SI/NO	Società in house SI/NO	Società affidataria diretta servizio pubblico locale SI/NO	Tipologia (Missione)	Inclusione nel GAP	
								Motivazione
Consorzio dei comuni trentini - società cooperativa - con sede a Trento in Via Tone Verde n. 23 - capitale sociale Euro 9.553,40	Società partecipata	0,54000	SI	SI	NO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società partecipata in house affidataria di servizi strumentali
Gestione Entrate Locali - Gestel srl - con sede a Arco in Via S. Caterina n. 80 - capitale sociale Euro 40.080,00	Società partecipata	0,09424	SI	SI	SI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società partecipata in house affidataria del servizio di riscossione e accertamento delle entrate tributarie
Trentino Digitale spa - con sede a Trento in Via Gili n. 2 - capitale sociale Euro 6.433.680,00	Società partecipata	0,04260	SI	SI	NO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società partecipata in house affidataria di servizi strumentali
Trentino Riscossioni spa - con sede a Trento in Via Jacopo Aconcio n. 6 - capitale sociale Euro 1.000.000,00	Società partecipata	0,08850	SI	SI	SI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società partecipata in house affidataria del servizio di gestione e riscossione delle sanzioni amministrative della polizia locale
Trentino Trasporti spa con sede a Trento in Via Innsbruck n. 65 - capitale sociale Euro 31.629.738,00	Società partecipata	0,00136	NO	SI	SI	Trasporti e diritto alla mobilità	SI	Società partecipata in house affidataria del servizio di trasporto pubblico locale da parte del Comune di Rovereto in qualità di capofila dei Comuni della Vallagarina aderenti

### Società escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica 2022:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2022)	Società a totale partecipazione pubblica SI/NO	Società in house SI/NO	Società affidataria diretta servizio pubblico locale SI/NO	Tipologia (Missione)	Inclusione nel GAP	
								Motivazione
Azienda per il turismo Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo s.cons.a r.l. - con sede a Rovereto in Corso Rosmini n. 21 - capitale sociale Euro 110.000,00	Società partecipata	1,8181	NO	NO	NO	Turismo	NO	Società partecipata non a totale partecipazione pubblica, non in house e non affidataria di servizi pubblici locali. Società non quotata con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento
Dolomiti energia holding spa - con sede a Rovereto in Via Manzoni n. 24 - capitale sociale Euro 411.495.169,00	Società partecipata	1,2300	NO	NO	NO	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO	Società partecipata non a totale partecipazione pubblica, non in house e non affidataria di servizi pubblici locali. Società quotata ai sensi dell'articolo 11 quater comma 4 del D.Lgs. 118/2011, in quanto emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, con quota di partecipazione inferiore al 10 per cento

## Perimetro di consolidamento 2022:

Denominazione Soggetto	Tipo Ente	Quota del Comune (al 31/12/2022)	Società a totale partecipazione pubblica	Società in house	Società affidataria diretta servizio pubblico locale	Tipologia (Missione)	Inclusione nel Perimetro di consolidamento	
			SI/NO	SI/NO	SI/NO		Motivazione	
Consorzio dei comuni trentini - società cooperativa - con sede a Trento in Via Torre Verde n. 23 - capitale sociale Euro 9.553,40	Società partecipata	0,54000	SI	SI	NO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società in house
Gestione Entrate Locali - Gestel srl - con sede a Arco in Via S. Caterina n. 80 - capitale sociale Euro 40.090,00	Società partecipata	0,09424	SI	SI	SI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società in house
Trentino Digitale spa - con sede a Trento in Via Gili n. 2 - capitale sociale Euro 6.433.680,00	Società partecipata	0,04260	SI	SI	NO	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società in house
Trentino Riscossioni spa - con sede a Trento in Via Jacopo Aconcio n. 6 - capitale sociale Euro 1.000.000,00	Società partecipata	0,08850	SI	SI	SI	Servizi istituzionali, generali e di gestione	SI	Società in house
Trentino Trasporti spa con sede a Trento in Via Innsbruck n. 65 - capitale sociale Euro 31.629.738,00	Società partecipata	0,00136	NO	SI	SI	Trasporti e diritto alla mobilità	SI	Società in house

Rientrano nel perimetro di consolidamento tutte le società in house partecipate dal Comune di Mori, in virtù dell'orientamento espresso nella delibera n. 16/SEZAUT/2020/INPR della Sezione delle autonomie della Corte dei conti, che prevede che le società in house e gli organismi titolari di affidamento diretto rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica e sono considerati rilevanti a prescindere dalla quota di partecipazione. Tale orientamento è seguito anche dalla Corte dei conti della Sezione di Trento ed è stato comunicato agli enti della Provincia Autonoma di Trento con circolare del Consorzio dei comuni trentini di data 7 dicembre 2021 n. 27525.

L'Azienda per il Turismo Rovereto e Vallagarina nel corso del 2021 ha completato la procedura di trasformazione da associazione in società consortile. L'Azienda in quanto società consortile a responsabilità limitata è società partecipata del Comune di Mori, non a totale partecipazione pubblica e non affidataria di servizi pubblici locali, non rientrante nel Gruppo Amministrazione pubblica.

Fanno parte del Gruppo Amministrazione Pubblica 2022 del Comune di Mori le seguenti società in-house:

- Consorzio dei comuni trentini società cooperativa;
- Gestione Entrate Locali – Gestel srl;
- Trentino Digitale spa;
- Trentino Riscossioni spa;
- Trentino Trasporti spa.

Come previsto dal punto 3.2 del principio applicato del bilancio consolidato relativo alle comunicazioni ai componenti del gruppo, con note di data 20 gennaio 2023, il Comune di Mori ha comunicato alle società sopra indicate, l'inclusione nel perimetro di consolidamento e le informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato.

## **Riconciliazione dei bilanci**

Il Comune di Mori, ente capogruppo, ha approvato il rendiconto della gestione 2022, comprensivo del conto economico e dello stato patrimoniale, con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 di data 23 agosto 2023.

Tutte le società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno fornito i propri bilanci in formato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011.

La prima fase è quella, propedeutica all'aggregazione dei dati, consistente nell'uniformità dei dati tra i bilanci, che prevede la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa del D.lgs. 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 dai soggetti da consolidare, 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, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente, in quanto le attività poste in essere dalle partecipate risultano molto differenti rispetto a quella dell'ente, sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

A seguito dell'analisi della documentazione presentata dalle società partecipate e dalle verifiche effettuate in merito all'attività di riclassificazione, alla nota integrativa e alle operazioni infragruppo è emersa la necessità per alcuni enti di effettuare delle scritture contabili di pre consolidamento.

Si riportano per ciascun ente i dati classificati secondo il D.Lgs. 118/2011, le eventuali scritture di pre consolidamento e il bilancio successivamente oggetto di consolidamento.

### **Comune di Mori:**

Il bilancio del Comune di Mori, composto dal conto economico e dello stato patrimoniale, è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 42 di data 23 agosto 2023, di approvazione del rendiconto della gestione 2022.

Dalla verifica dei rapporti infragruppo è emersa la necessità di rettificare il bilancio della capogruppo per allinearlo con quello della società partecipata Gestel s.r.l. relativamente a tributi ed entrate patrimoniali riscossi dalla società a dicembre 2021 e riversati al Comune a gennaio 2022.

Si riepiloga di seguito il bilancio del Comune di Mori, ente capogruppo, che riporta i valori approvati con il rendiconto, le rettifiche apportate e il conseguente bilancio oggetto di consolidamento.

**Bilancio COMUNE DI MORI**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importo 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.929,55	0,00	8.929,55
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	346.593,08	0,00	346.593,08
9	Altre	9.707,04	0,00	9.707,04
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>365.229,67</b>	<b>0,00</b>	<b>365.229,67</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	<b>26.134.939,33</b>	<b>0,00</b>	<b>26.134.939,33</b>
1.1	Terreni	1.422.675,87	0,00	1.422.675,87
1.2	Fabbricati	3.871.950,18	0,00	3.871.950,18
1.3	Infrastrutture	20.840.313,28	0,00	20.840.313,28
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>42.078.823,05</b>	<b>0,00</b>	<b>42.078.823,05</b>
2.1	Terreni	10.467.200,31	0,00	10.467.200,31
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	31.059.868,12	0,00	31.059.868,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	354.839,46	0,00	354.839,46
2.5	Mezzi di trasporto	78.756,06	0,00	78.756,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	87.569,54	0,00	87.569,54
2.7	Mobili e arredi	30.589,56	0,00	30.589,56
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.324.159,53	0,00	2.324.159,53
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>70.537.921,91</b>	<b>0,00</b>	<b>70.537.921,91</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	<b>7.167.180,38</b>	<b>0,00</b>	<b>7.167.180,38</b>
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	7.167.180,38	0,00	7.167.180,38
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.167.180,38</b>	<b>0,00</b>	<b>7.167.180,38</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>78.070.331,96</b>	<b>0,00</b>	<b>78.070.331,96</b>

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00	0,00
II	Crediti (2)			0
1	Crediti di natura tributaria	1.288.534,22	0,00	1.288.534,22
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.288.534,22	0,00	1.288.534,22
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.064.104,93	0,00	7.064.104,93
a	verso amministrazioni pubbliche	7.062.418,62	0,00	7.062.418,62
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	1.686,31	0,00	1.686,31
3	Verso clienti ed utenti	372.531,10	0,00	372.531,10
4	Altri Crediti	97.865,97	0,00	97.865,97
a	verso l'erario	8.607,00	0,00	8.607,00
b	per attività svolta per c/terzi	2.475,43	0,00	2.475,43
c	altri	86.783,54	0,00	86.783,54
Totale crediti		8.823.036,22	0,00	8.823.036,22
III	Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide			
1	Conto di tesoreria	7.055.135,47	0,00	7.055.135,47
a	Istituto tesoriere	7.055.135,47	0,00	7.055.135,47
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		7.055.135,47	0,00	7.055.135,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		15.878.171,69	0,00	15.878.171,69
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	5.964,73	0,00	5.964,73
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.964,73	0,00	5.964,73
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		93.954.468,38	0,00	93.954.468,38

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

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

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

**Bilancio COMUNE DI MORI**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	5.112.180,41	0,00	5.112.180,41
II	Riserve	66.129.933,60	0,00	66.129.933,60
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	904.750,46	0,00	904.750,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	59.380.989,98	0,00	59.380.989,98
e	altre riserve indisponibili	2.100.498,75	0,00	2.100.498,75
f	altre riserve disponibili	3.743.694,41	0,00	3.743.694,41
III	Risultato economico dell'esercizio	128.590,46	-9.948,00	118.642,46
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	202.315,88	9.948,00	212.263,88
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>71.573.020,35</b>	<b>0,00</b>	<b>71.573.020,35</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	129.909,43	0,00	129.909,43
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>129.909,43</b>	<b>0,00</b>	<b>129.909,43</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		573.941,61	0,00	573.941,61
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>573.941,61</b>	<b>0,00</b>	<b>573.941,61</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	402.324,20	0,00	402.324,20
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	402.324,20	0,00	402.324,20
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	2.182.065,80	0,00	2.182.065,80
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	105.641,25	0,00	105.641,25
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	43.012,85	0,00	43.012,85
c	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	62.628,40	0,00	62.628,40
5	Altri debiti	689.930,74	0,00	689.930,74
a	tributari	188.056,80	0,00	188.056,80
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	153.366,76	0,00	153.366,76
c	per attività svolta per c/terzi (2)	4.717,00	0,00	4.717,00
d	altri	343.790,18	0,00	343.790,18
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.379.961,99</b>	<b>0,00</b>	<b>3.379.961,99</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	70.379,22	0,00	70.379,22
II	Risconti passivi	18.227.255,78	0,00	18.227.255,78
1	Contributi agli investimenti	17.762.606,59	0,00	17.762.606,59
a	da altre amministrazioni pubbliche	17.628.654,72	0,00	17.628.654,72
b	da altri soggetti	133.951,87	0,00	133.951,87
2	Concessioni pluriennali	591.153,16	0,00	591.153,16
3	Altri risconti passivi	73.496,03	0,00	73.496,03
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>18.297.635,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.297.635,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>93.954.468,38</b>	<b>0,00</b>	<b>93.954.468,38</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	4.030.386,54	0,00	4.030.386,54
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.030.386,54</b>	<b>0,00</b>	<b>4.030.386,54</b>

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

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



# Bilancio COMUNE DI MORI

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Importo 2022	Rettifiche	Bilancio rettificato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	3.594.933,50	0,00	3.594.933,50
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.286.252,65	0,00	5.286.252,65
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.563.371,87	0,00	4.563.371,87
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	568.855,50	0,00	568.855,50
c	Contributi agli investimenti	153.984,28	0,00	153.984,28
4	Risavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.275.183,12	0,00	1.275.183,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	547.155,77	0,00	547.155,77
b	Risavi della vendita di beni	474.717,13	0,00	474.717,13
c	Risavi e proventi dalla prestazione di servizi	253.310,22	0,00	253.310,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	229.770,42	0,00	229.770,42
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>10.386.140,99</b>	<b>0,00</b>	<b>10.386.140,99</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	169.236,05	0,00	169.236,05
10	Prestazioni di servizi	4.054.453,64	0,00	4.054.453,64
11	Utilizzo beni di terzi	31.090,10	0,00	31.090,10
12	Trasferimenti e contributi	474.429,54	0,00	474.429,54
a	Trasferimenti correnti	520.445,28	0,00	520.445,28
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	73.972,73	0,00	73.972,73
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	80.011,50	0,00	80.011,50
13	Personale	3.040.519,90	0,00	3.040.519,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.242.473,82	0,00	2.242.473,82
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	16.250,34	0,00	16.250,34
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.156.389,10	0,00	2.156.389,10
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	69.834,38	0,00	69.834,38
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	99.976,01	0,00	99.976,01
18	Oneri diversi di gestione	226.589,62	0,00	226.589,62
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.338.768,68</b>	<b>0,00</b>	<b>10.338.768,68</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>47.371,41</b>	<b>0,00</b>	<b>47.371,41</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	506.495,98	0,00	506.495,98
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	506.495,98	0,00	506.495,98
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	17.555,08	0,00	17.555,08
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>524.051,06</b>	<b>0,00</b>	<b>524.051,06</b>
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
a	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>524.051,06</b>	<b>0,00</b>	<b>524.051,06</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	9.277,46	0,00	9.277,46
c	Superavanzo attivo e insussistenza del passivo	151.635,29		151.635,29
d	Plusvalenze patrimoniali	4.901,00	0,00	4.901,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>165.783,75</b>	<b>-9.948,00</b>	<b>155.835,75</b>

25	Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	404.071,21	0,00	404.071,21
c	Minusvalenze patrimoniali	585,00	0,00	585,00
d	Altri oneri straordinari	5.903,37	0,00	5.903,37
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>409.959,58</b>	<b>0,00</b>	<b>409.959,58</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>244.175,83</b>	<b>-9.948,00</b>	<b>254.123,83</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>327.246,64</b>	<b>-9.948,00</b>	<b>317.298,64</b>
26	Imposte (*)	198.656,18	0,00	198.656,18
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>128.590,46</b>	<b>-9.948,00</b>	<b>118.642,46</b>

### Consorzio dei Comuni Trentini s.c.:

Il Consorzio dei Comuni Trentini s.c. ha fornito il proprio bilancio in formato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011.

Dall'analisi del bilancio riclassificato, della nota integrativa e dalla documentazione agli atti non emergono scritture di pre-consolidamento da apportare al bilancio della partecipata.

Si riepiloga di seguito il bilancio del Consorzio dei Comuni Trentini s.c., riportante i valori comunicati, che corrispondono a quelli utilizzati per il consolidamento, in quanto non sono state apportate scritture di rettifica.

### Bilancio CONSORZIO COMUNI TRENTINI S.C.

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>2.541.436,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.541.436,00</b>
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	2.495.695,00	0,00	2.495.695,00
a	di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.750,00	0,00	2.750,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.804,00	0,00	7.804,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.450,00	0,00	10.450,00
2.7	Mobili e arredi	24.736,00	0,00	24.736,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.541.436,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.541.436,00</b>
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in	56.497,00	0,00	56.497,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	56.497,00	0,00	56.497,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>56.497,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.497,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.597.933,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.597.933,00</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	506.158,00	0,00	506.158,00
a	verso amministrazioni pubbliche	506.158,00	0,00	506.158,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	488.680,00	0,00	488.680,00
4	Altri Crediti	23.251,00	0,00	23.251,00
a	verso l'erario	21.617,00	0,00	21.617,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	1.634,00	0,00	1.634,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.018.089,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.018.089,00</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	2.958.331,00	0,00	2.958.331,00
3	Denaro e valori in cassa	783,00	0,00	783,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.959.114,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.959.114,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.977.203,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.977.203,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	291.806,00	0,00	291.806,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>291.806,00</b>	<b>0,00</b>	<b>291.806,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.866.942,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.866.942,00</b>

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

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

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

**Bilancio CONSORZIO COMUNI TARENTINI S.C.**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	9.553,00	0,00	9.553,00
II	Riserve	4.420.560,00	0,00	4.420.560,00
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indis. per beni demaniali e patrimoniali indis. e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	4.420.560,00	0,00	4.420.560,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	643.870,00	0,00	643.870,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.073.983,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.073.983,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		148.119,00	0,00	148.119,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>148.119,00</b>	<b>0,00</b>	<b>148.119,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	693.812,00	0,00	693.812,00
3	Acconti	450,00	0,00	450,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	837.358,00	0,00	837.358,00
a	tributari	89.556,00	0,00	89.556,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	192.284,00	0,00	192.284,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	555.518,00	0,00	555.518,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.531.620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.531.620,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	12,00	0,00	12,00
II	Risconti passivi	113.208,00	0,00	113.208,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	113.208,00	0,00	113.208,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>113.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.220,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.866.942,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.866.942,00</b>

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

## Bilancio CONSORZIO COMUNI TARENTINI S.C.

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.510.406,00	0,00	2.510.406,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.510.406,00	0,00	2.510.406,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.834.460,00	0,00	1.834.460,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.834.460,00	0,00	1.834.460,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	183.051,00	0,00	183.051,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.527.917,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.527.917,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	62.687,00	0,00	62.687,00
10	Prestazioni di servizi	1.568.087,00	0,00	1.568.087,00
11	Utilizzo beni di terzi	54.936,00	0,00	54.936,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13	Personale	1.869.520,00	0,00	1.869.520,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	136.363,00	0,00	136.363,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	133.843,00	0,00	133.843,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	2.520,00	0,00	2.520,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	81.936,00	0,00	81.936,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.773.529,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.773.529,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>754.388,00</b>	<b>0,00</b>	<b>754.388,00</b>

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	3.300,00	0,00	3.300,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	3.300,00	0,00	3.300,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	254,00	0,00	254,00
Totale proventi finanziari		3.554,00	0,00	3.554,00
Oneri finanziari				0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		3.554,00	0,00	3.554,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		0,00	0,00	0,00
25	Oneri straordinari			0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		757.942,00	0,00	757.942,00
26	Imposte (*)	114.072,00	0,00	114.072,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	643.870,00	0,00	643.870,00

#### Gestione Entrate Locali - Gestel s.r.l.:

Gestel s.r.l. ha fornito il proprio bilancio in formato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011.

Dall'analisi del bilancio, della nota integrativa e dalla documentazione agli atti si è reso necessario rettificare i ricavi della partecipata per disallineamento temporale rispetto alle registrazioni dell'ente.

Si riepiloga di seguito il bilancio di Gestel srl, riportante i valori comunicati, le scritture di pre-consolidamento e il bilancio oggetto di consolidamento.

**Bilancio GESTIONE ENTRATE LOCALI – GESTEL SRL**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	2.640,00	0,00	2.640,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	653,00	0,00	653,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	1.887,00	0,00	1.887,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.180,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.314,00	0,00	16.314,00
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.187,00	0,00	1.187,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.419,00	0,00	2.419,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.679,00	0,00	8.679,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	4.029,00	0,00	4.029,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>16.314,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.314,00</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	6.900,00	0,00	6.900,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	6.900,00	0,00	6.900,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.900,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>28.394,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.394,00</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>II</b>		<b>Crediti (2)</b>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	291.381,00	0,00	291.381,00	291.381,00
4	Altri Crediti	65.825,00	0,00	65.825,00	65.825,00
a	verso l'erario	24.086,00	0,00	24.086,00	24.086,00
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri	41.739,00	0,00	41.739,00	41.739,00
<b>Totale crediti</b>		<b>357.206,00</b>	<b>0,00</b>	<b>357.206,00</b>	<b>357.206,00</b>
<b>III</b>		<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>		<b>Disponibilità liquide</b>			
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.003.936,00	0,00	1.003.936,00	1.003.936,00
3	Denaro e valori in cassa	541,00	0,00	541,00	541,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>1.004.477,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.004.477,00</b>	<b>1.004.477,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>1.361.683,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.361.683,00</b>	<b>1.361.683,00</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	1.834,00	0,00	1.834,00	1.834,00
2	Risconti attivi	777,00	0,00	777,00	777,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>2.610,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.610,00</b>	<b>2.610,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>1.392.687,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.392.687,00</b>	<b>1.392.687,00</b>

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

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

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

## Bilancio GESTIONE ENTRATE LOCALI – GESTEL SRL

### STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	40.090,00	0,00	40.090,00
II	Riserve	10.844,00	0,00	10.844,00
b	da capitale	10.844,00	0,00	10.844,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	19.924,00	-1.794,00	18.130,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	206.491,00	1.794,00	208.285,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>277.349,00</b>	<b>0,00</b>	<b>277.349,00</b>



<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>186.687,00</b>	<b>0,00</b>	<b>186.687,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>186.687,00</b>	<b>0,00</b>	<b>186.687,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	636,00	0,00	636,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	636,00	0,00	636,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	63.138,00	0,00	63.138,00
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	828.721,00	0,00	828.721,00
a	tributari	40.726,00	0,00	40.726,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.862,00	0,00	42.862,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	745.133,00	0,00	745.133,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>892.495,00</b>	<b>0,00</b>	<b>892.495,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	36.156,00	0,00	36.156,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>36.156,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.156,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>1.392.687,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.392.687,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

**Bilancio GESTIONE ENTRATE LOCALI - GESTEL SRL**

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Quota annua di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.334.507,00		1.332.713,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00
b	Ricavi delle vendite di beni	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.334.507,00		1.332.713,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	79.231,00	0,00	79.231,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.413.738,00</b>	<b>-1.794,00</b>	<b>1.411.944,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.295,00	0,00	7.295,00
10	Prestazioni di servizi	583.906,00	0,00	583.906,00
11	Utilizzo beni di terzi	68.065,00	0,00	68.065,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubbl.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13	Personale	687.292,00	0,00	687.292,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.019,00	0,00	9.019,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.200,00	0,00	3.200,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.819,00	0,00	5.819,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	15.692,00	0,00	15.692,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.371.269,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.371.269,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>42.469,00</b>	<b>-1.794,00</b>	<b>40.675,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	37,00	0,00	37,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>37,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37,00</b>
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.976,00	0,00	2.976,00
a	interessi passivi	2.976,00	0,00	2.976,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>2.976,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.976,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-2.939,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.939,00</b>

	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<b>Proventi straordinari</b>			
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>			0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>39.529,00</b>	<b>-1.794,00</b>	<b>37.735,00</b>
26	Imposte (*)	19.605,00	0,00	19.605,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.924,00</b>	<b>-1.794,00</b>	<b>18.130,00</b>

#### Trentino Digitale spa:

Trentino Digitale spa ha fornito il proprio bilancio in formato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011.

Dall'analisi del bilancio riclassificato, della nota integrativa e dalla verifica delle operazioni infragruppo si è reso necessario procedere:

- alla riclassificazione del fondo rischi ed oneri;
- all'allineamento con il bilancio della capogruppo per costi sostenuti ante armonizzazione contabile;
- all'allineamento con il bilancio del Consorzio dei comuni trentini per il disallineamento temporale nella registrazione di componenti della gestione;
- all'allineamento con il bilancio di Trentino Trasporti per operazioni iscritte da quest'ultima società fra le immobilizzazioni immateriali.

Si riepiloga di seguito il bilancio di Trentino Digitale spa, riportante i valori comunicati, le scritture di preconsolidamento e il bilancio oggetto di consolidamento.

**Bilancio TRENTINO DIGITALE SPA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.776.317,00	0,00	1.776.317,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	436.557,00	0,00	436.557,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	94.190,00	0,00	94.190,00
	9 Altre	72.667,00	0,00	72.667,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.379.731,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.379.731,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	92.603.531,00	0,00	92.603.531,00
	2.1 Terreni	2.752.266,00	0,00	2.752.266,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	58.221.597,00	0,00	58.221.597,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	31.553.875,00	0,00	31.553.875,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	63.738,00	0,00	63.738,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.046,00	0,00	4.046,00
	2.7 Mobili e arredi	7.585,00	0,00	7.585,00
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	424,00	0,00	424,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.695,00	0,00	145.695,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>92.749.226,00</b>	<b>0,00</b>	<b>92.749.226,00</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	43.390,00	0,00	43.390,00
	a altre amministrazioni pubbliche	42.990,00	0,00	42.990,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	400,00	0,00	400,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>43.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.390,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>95.172.347,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.172.347,00</b>

I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>		3.255.283,00	0,00	3.255.283,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.255.283,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.255.283,00</b>
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00
c	Crediti dai Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		200.000,00	0,00	200.000,00
a	verso amministrazioni pubbliche		200.000,00	0,00	200.000,00
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti		0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti		15.148.151,00	0,00	15.148.151,00
4	Altri Crediti		2.357.824,00	0,00	2.357.824,00
a	verso l'erario		1.830.756,00	0,00	1.830.756,00
b	per attività svolte per clienti		0,00	0,00	0,00
c	altri		527.068,00	0,00	527.068,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>17.705.975,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.705.975,00</b>
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni		0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00
a	presso tesoriere		0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		39.801.455,00	0,00	39.801.455,00
3	Denaro e valori in cassa		1.103,00	0,00	1.103,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>39.802.558,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.802.558,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>60.763.816,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.763.816,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi		1.659,00	0,00	1.659,00
2	Risconti attivi		1.072.280,00		1.070.180,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>1.073.939,00</b>		<b>1.071.839,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>157.010.102,00</b>		<b>157.008.092,00</b>

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

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

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

**Bilancio TRENTINO DIGITALE SPA**

**STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Riclassificato D.Lgs. 118/2011	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	6.433.680,00	0,00	6.433.680,00
II	Riserve	34.269.503,00	0,00	34.269.503,00
b	di capitale	15.353.865,00	0,00	15.353.865,00
c	di permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indispo. per beni demaniali e patrimoniali indispo. e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	18.915.638,00	0,00	18.915.638,00
III	Risultato economico dell'esercizio	587.235,00	71.189,03	658.424,03
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	943.078,00		891.678,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>42.233.496,00</b>	<b>71.189,03</b>	<b>42.253.285,03</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	3.190.027,00	3.190.027,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.190.027,00		0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.190.027,00</b>	<b>3.190.027,00</b>	<b>3.190.027,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		3.253.207,00	0,00	3.253.207,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.253.207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.253.207,00</b>
<b>DEBITI (D)</b>				
1	Debiti da finanziamento	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00
c	verso banche e finanziarie	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	11.115.591,00		11.093.701,95
3	Accconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.874.443,00	0,00	1.874.443,00
a	dal/verso Stato e amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.874.443,00	0,00	1.874.443,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	4.347.091,00	0,00	4.347.091,00
a	tributari	583.580,00	0,00	583.580,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.667.947,00	0,00	1.667.947,00
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	2.113.604,00	0,00	2.113.604,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>27.815.235,00</b>	<b>-21.389,03</b>	<b>27.815.235,03</b>

E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratai passivi	0,00	0,00	0,00
	Risconti passivi	80.496.247,00	0,00	80.496.247,00
1	Contributi agli investimenti	72.666.645,00	0,00	72.666.645,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	72.420.984,00	0,00	72.420.984,00
b	da altri soggetti	244.661,00	0,00	244.661,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	7.890.602,00	0,00	7.890.602,00
TOTALE RATEI E RISCOI (E)		80.496.247,00	0,00	80.496.247,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		157.010.102,00	3.187.927,00	157.008.002,00
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni di terzi in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00

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

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

## Bilancio TRENTINO DIGITALE SPA

### CONTO ECONOMICO

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>Riclassificato D.Lgs. 119/2011</b>	<b>Rettifiche</b>	<b>Bilancio riclassificato rettificato</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.966.430,00	0,00	4.966.430,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	4.966.430,00	0,00	4.966.430,00
4	Ricavi dalla vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	56.399.798,00	49.200,00	56.448.998,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00
b	Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.399.798,00	49.200,00	56.448.998,00
5	Variazioni nell'inventario di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-1.300.803,00	0,00	-1.300.803,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	637.475,00	0,00	637.475,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>60.701.895,00</b>	<b>49.200,00</b>	<b>60.751.095,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.833,00	0,00	126.833,00
10	Prestazioni di servizi	29.378.340,00		29.378.340,00
11	Utilizzo beni di terzi	2.546.971,00		2.546.971,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00

13	Personale	17.877.268,00	0,00	17.877.268,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.247.707,00	0,00	9.247.707,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.402.722,00	0,00	1.402.722,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.561.363,00	0,00	7.561.363,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	283.622,00	0,00	283.622,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.348,00	0,00	11.348,00
16	Accantonamenti per rischi	211.916,00	0,00	211.916,00
17	Altri accantonamenti	411.200,00	0,00	411.200,00
18	Oneri diversi di gestione	145.282,00	0,00	145.282,00
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>59.975.985,00</b>	<b>21.989,05</b>	<b>59.953.995,95</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>725.910,00</b>	<b>71.189,05</b>	<b>797.099,05</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	145.000,00	0,00	145.000,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>145.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145.000,00</b>
	<u>Oneri finanziari</u>			0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
a	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>145.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>145.000,00</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
	<u>Proventi straordinari</u>			
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>			0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>870.910,00</b>	<b>71.189,05</b>	<b>942.099,05</b>
26	Imposte (*)	283.675,00	0,00	283.675,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>587.235,00</b>	<b>71.189,05</b>	<b>658.424,05</b>



## Trentino Riscossioni spa:

Trentino Riscossioni spa ha fornito il proprio bilancio in formato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011.

Dall'analisi del bilancio riclassificato, della nota integrativa e dalla verifica delle operazioni infragruppo si è reso necessario procedere alla rettifica dei conti d'ordine, relativamente alle somme da riscuotere in qualità di agente della riscossione della capogruppo e di Trentino Trasporti.

Si riepiloga di seguito il bilancio di Trentino Riscossioni spa, riportante i valori comunicati, le scritture di preconsolidamento e il bilancio oggetto di consolidamento.

### Bilancio TRENTINO RISCOSSIONI SPA

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importo	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	54.896,00	0,00	54.896,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>54.896,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.896,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.045,00	0,00	12.045,00
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	12.045,00	0,00	12.045,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>12.045,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.045,00</b>

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in		0,00	0,00	0,00
a	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso		0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti		0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli		0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie			0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			66.941,00	0,00	66.941,00
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze			0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti		0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti		3.050.089,00	0,00	3.050.089,00
4	Altri Crediti		426.697,00	0,00	426.697,00
a	verso l'erario		397.747,00	0,00	397.747,00
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00
c	altri		28.950,00	0,00	28.950,00
Totale crediti			3.476.786,00	0,00	3.476.786,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere		0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		10.379.822,00	0,00	10.379.822,00
3	Denaro e valori in cassa		2.499,00	0,00	2.499,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide			10.382.321,00	0,00	10.382.321,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			13.859.107,00	0,00	13.859.107,00
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi		8.138,00	0,00	8.138,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			8.138,00	0,00	8.138,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			13.934.186,00	0,00	13.934.186,00

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

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

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

**Bilancio TRENTINO RISCOSSIONI SPA**

**STATO PATRIMONIALE – PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
II	Riserve	3.234.702,00	0,00	3.234.702,00
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	3.234.702,00	0,00	3.234.702,00
III	Risultato economico dell'esercizio	267.962,00	0,00	267.962,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.502.664,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.502.664,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.657.279,00	0,00	1.657.279,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.657.279,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.657.279,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>522.119,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522.119,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>522.119,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522.119,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/f altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.811.557,00	0,00	1.811.557,00
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	5.440.567,00	0,00	5.440.567,00
a	tributari	91.730,00	0,00	91.730,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	83.290,00	0,00	83.290,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	5.265.547,00	0,00	5.265.547,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>7.252.124,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.252.124,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Bilancio TRENTINO RISCOSSIONI SPA

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Importo	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.615.503,00	0,00	4.615.503,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.615.503,00	0,00	4.615.503,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.411.419,00	0,00	2.411.419,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.026.922,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.026.922,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.618,00	0,00	3.618,00
10	Prestazioni di servizi	3.874.717,00	0,00	3.874.717,00
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13	Personale	2.469.121,00	0,00	2.469.121,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	22.031,00	0,00	22.031,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14.659,00	0,00	14.659,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.372,00	0,00	7.372,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	273.152,00	0,00	273.152,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	21.805,00	0,00	21.805,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.664.444,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.664.444,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>362.478,00</b>	<b>0,00</b>	<b>362.478,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	33.079,00	0,00	33.079,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>33.079,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.079,00</b>
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.351,00	0,00	1.351,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	1.351,00	0,00	1.351,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.351,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.351,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>31.728,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.728,00</b>

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari			
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	3.778,00	0,00	3.778,00
	Totale proventi straordinari	3.778,00	0,00	3.778,00
25	Oneri straordinari			0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	19.374,00	0,00	19.374,00
	Totale oneri straordinari	19.374,00	0,00	19.374,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-15.596,00	0,00	-15.596,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	378.610,00	0,00	378.610,00
26	Imposte (*)	110.648,00	0,00	110.648,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	267.962,00	0,00	267.962,00

#### Trentino Trasporti spa:

Trentino Trasporti spa ha fornito il proprio bilancio in formato riclassificato secondo gli schemi dettati dal D.Lgs. 118/2011.

Dall'analisi del bilancio riclassificato, della nota integrativa e dalla documentazione agli atti si è reso necessario procedere alla riclassificazione del patrimonio netto, degli altri ricavi e degli altri costi.

Si riepiloga di seguito il bilancio di Trentino Trasporti spa, riportante i valori comunicati, le scritture di preconsolidamento e il bilancio oggetto di consolidamento.

#### Bilancio TRENTINO TRASPORTI SPA

##### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importo	Rettifiche	Bilancio riclassificato rettificato
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di Impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	482.794,64	0,00	482.794,64
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.000,00	0,00	10.000,00
9	Altre	604.945,58	0,00	604.945,58
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.097.740,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1.097.740,22</b>

<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	250.595.819,21	0,00	250.595.819,21
2.1	Terreni	59.996.223,53	0,00	59.996.223,53
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	64.243.193,67	0,00	64.243.193,67
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	10.768.893,45	0,00	10.768.893,46
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	576.579,18	0,00	576.579,18
2.5	Mezzi di trasporto	114.117.313,88	0,00	114.117.313,88
2.6	Macchine per ufficio e hardware	543.535,44	0,00	543.535,44
2.7	Mobili e arredi	349.980,05	0,00	349.980,05
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.491.690,43	0,00	18.491.690,43
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>269.087.509,64</b>	<b>0,00</b>	<b>269.087.509,64</b>
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
IV 1	Partecipazioni in	102.370,61	0,00	102.370,61
a	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	102.370,61	0,00	102.370,61
2	Crediti verso	832,66	0,00	832,66
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	832,66	0,00	832,66
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>103.203,27</b>	<b>0,00</b>	<b>103.203,27</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>270.288.453,13</b>	<b>0,00</b>	<b>270.288.453,13</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	4.991.217,22	0,00	4.991.217,22
<b>Totale rimanenze</b>		<b>4.991.217,22</b>	<b>0,00</b>	<b>4.991.217,22</b>
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	137.486.567,98	0,00	137.486.567,98
a	verso amministrazioni pubbliche	136.876.341,22	0,00	136.876.341,22
b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	610.226,76	0,00	610.226,76
3	Verso clienti ed utenti	2.187.937,50	0,00	2.187.937,50
4	Altri Crediti	3.140.940,83	0,00	3.140.940,83
a	verso l'erario	1.445.247,15	0,00	1.445.247,15
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	1.695.693,68	0,00	1.695.693,68
<b>Totale crediti</b>		<b>142.815.446,31</b>	<b>0,00</b>	<b>142.815.446,31</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	21.239.729,41	0,00	21.239.729,41
3	Denaro e valori in cassa	25.920,23	0,00	25.920,23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>21.265.649,64</b>	<b>0,00</b>	<b>21.265.649,64</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>169.072.313,17</b>	<b>0,00</b>	<b>169.072.313,17</b>

D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	962,32	0,00	962,32
2	Risconti attivi	60.708,38	0,00	60.708,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		61.670,70	0,00	61.670,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		439.422.437,00	0,00	439.422.437,00

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

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

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

## Bilancio TRENTINO TRASPORTI SPA

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo	Rettifiche	Bilancio classificato rettificato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I II III IV V	Fondo di dotazione	31.629.738,00	0,00	31.629.738,00
	Riserve	40.448.552,77	2.785.865,77	37.662.687,00
	a) di capitale	3501.785,25		3501.785,25
	c) di permessi di costruzione	0,00	0,00	0,00
	d) riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per beni culturali	0,00	0,00	0,00
	e) altre riserve indisponibili	0,00	10.000.654,00	10.000.654,00
	f) altre riserve disponibili	35.946.767,51		27.387.889,00
	Risultato economico dell'esercizio	9.151,00	0,00	9.151,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	2.785.865,77	2.785.865,77
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>72.087.441,77</b>	<b>0,00</b>	<b>72.087.441,77</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.835.592,61	0,00	1.835.592,61
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.835.592,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1.835.592,61</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>7.890.821,11</b>	<b>0,00</b>	<b>7.890.821,11</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	92.669.110,22	0,00	92.669.110,22
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e finanziarie	92.669.110,22	0,00	92.669.110,22
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	14.448.932,84	0,00	14.448.932,84
3	Acconti	20.916.044,68	0,00	20.916.044,68
4	Debiti per trasferimenti e contributi	587.888,86	0,00	587.888,86
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	587.888,86	0,00	587.888,86
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00

5	Altri debiti	13.354.835,84	0,00	13.354.835,84
a	tributari	2.591.493,38	0,00	2.591.493,38
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.244.662,39	0,00	3.244.662,39
c	per attività svolte per terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	7.788.740,07	0,00	7.788.740,07
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>141.986.812,44</b>	<b>0,00</b>	<b>141.986.812,44</b>
<b>F) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	989,56	0,00	989,56
	Risconti passivi	215.620.779,51	0,00	215.620.779,51
1	Contributi agli investimenti	214.788.524,28	0,00	214.788.524,28
a	da altre amministrazioni pubbliche	214.788.524,28	0,00	214.788.524,28
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Comossioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	887.495,23	0,00	887.495,23
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>215.621.769,07</b>	<b>0,00</b>	<b>215.621.769,07</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>439.422.437,00</b>	<b>0,00</b>	<b>439.422.437,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni d'interessi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni d'interessi in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestata a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestata a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestata a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestata a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

## Bilancio TRENTINO TRASPORTI SPA

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Importo	Rettifiche	Bilancio rielaborato rettificato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	122.520.072,33	0,00	122.520.072,33
a	Proventi da trasferimenti correnti	102.806.308,81	0,00	102.806.308,81
b	Quota annua di contributi agli investimenti	19.713.763,52	0,00	19.713.763,52
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.771.686,62	0,00	13.771.686,62
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00
b	Ricavi dalla vendita di beni	1.559.401,88	0,00	1.559.401,88
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.212.284,64	0,00	12.212.284,64
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.900,48	0,00	28.900,48
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.827.394,43		3.801.672,25
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>141.147.953,86</b>	<b>-1.025.622,18</b>	<b>140.122.331,68</b>



<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.435.129,47	0,00	21.435.129,47
10	Prestazioni di servizi	31.746.647,37	0,00	31.746.647,37
11	Utilizzo beni di terzi	400.315,25	0,00	400.315,25
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti od Amministrazioni pubbl.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti od altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13	Personale	64.646.615,03	0,00	64.646.615,03
14	Ammortamenti e svalutazioni	21.859.489,50	0,00	21.859.489,50
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	381.972,33	0,00	381.972,33
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	21.266.342,46	0,00	21.266.342,46
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	11.174,51	0,00	11.174,51
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-640.469,23	0,00	-640.469,23
16	Accantonamenti per rischi	81.644,79	0,00	81.644,79
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.053.344,20		1.022.505,05
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>140.582.716,38</b>	<b>-30.439,15</b>	<b>140.552.277,23</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>595.237,48</b>	<b>-995.183,03</b>	<b>-429.945,55</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	49.287,49	0,00	49.287,49
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>49.287,49</b>	<b>0,00</b>	<b>49.287,49</b>
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	10.072,97	0,00	10.072,97
a	Interessi passivi	3.974,22	0,00	3.974,22
b	Altri oneri finanziari	6.098,75	0,00	6.098,75
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>10.072,97</b>	<b>0,00</b>	<b>10.072,97</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>39.214,52</b>	<b>0,00</b>	<b>39.214,52</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<u>Proventi straordinari</u>				
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Superavanzo attivo e insussistenza del passivo	0,00	839.239,11	839.239,11
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	156.323,07	156.323,07
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>1.025.622,18</b>	<b>1.025.622,18</b>
<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Superavanzo passivo e insussistenza dell'attivo	0,00	39.439,15	39.439,15
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	952,81	952,81
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>39.439,15</b>	<b>39.439,15</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>995.183,03</b>	<b>995.183,03</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>604.452,00</b>	<b>0,00</b>	<b>604.452,00</b>
26	Imposte (**)	595.301,00	0,00	595.301,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.151,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.151,00</b>

Dopo la riconciliazione dei bilanci, si procede all'aggregazione del bilancio della capogruppo con i bilanci delle società da consolidare applicando il metodo proporzionale, sulla base della percentuale di partecipazione nelle singole società.

<b>Denominazione Società</b>	<b>Partecipazione (al 31/12/2022)</b>	<b>Metodo consolidamento</b>
Consorzio dei comuni trentini - società cooperativa - con sede a Trento in Via Torre Verde n. 23 - capitale sociale Euro 9.553,40	0,54000	Proporzionale
Gestione Entrate Locali - Gestel srl - con sede a Arco in Via S. Caterina n. 80 - capitale sociale Euro 40.090,00	0,09424	Proporzionale
Trentino Digitale spa - con sede a Trento in Via Gilli n. 2 - capitale sociale Euro 6.433.680,00	0,04260	Proporzionale
Trentino Riscossioni spa - con sede a Trento in Via Jacopo Aconcio n. 6 - capitale sociale Euro 1.000.000,00	0,08850	Proporzionale
Trentino Trasporti spa con sede a Trento in Via Innsbruck n. 65 - capitale sociale Euro 31.629.738,00	0,00136	Proporzionale

## Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e 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 distinguendo 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

Sulla base dei dati raccolti dalla partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le operazioni infragruppo.

### Elisione fra capogruppo e società partecipate: costi capogruppo e ricavi partecipate

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione voce	Importo	Percentuale	Importo Dare	Importo Avere
CCT	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.167,50	0,54000	152,10	
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	28.167,50	0,54000		152,10
CCT	CE_A 8	Altri ricavi e proventi diversi	24,00	0,54000	0,13	
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	24,00	0,54000		0,13
Gestel	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	206.019,00	0,09424	194,15	
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	206.019,00	0,09424		194,15
Tdigitale	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	60.535,57	0,04260	25,79	
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	60.535,57	0,04260		25,79
Triscossioni	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.313,59	0,08850	3,82	
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	4.313,59	0,08850		3,82
Triscossioni	CE_A 8	Altri ricavi e proventi diversi	2.399,86	0,08850	2,12	
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	613,30	0,08850		0,54
Capogruppo	CE_B 10	Prestazioni di servizi	1.786,55	0,08850		1,58

### Elisione fra capogruppo e società partecipate: ricavi capogruppo e costi partecipate

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione voce	Importo	Percentuale	Importo Dare	Importo Avere
Capogruppo	CE_A 8	Altri ricavi e proventi diversi	38.981,30	0,09424	36,74	
Gestel	CE_B 10	Prestazioni di servizi	38.981,30	0,09424		36,74
Capogruppo	CE_A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	117,00	0,04260	0,05	
Tdigitale	CE_B 18	Oneri diversi di gestione	117,00	0,04260		0,05
Capogruppo	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	101,10	0,08850	0,09	
Triscossioni	CE_B 10	Prestazioni di servizi	101,10	0,08850		0,09

### Elisione fra capogruppo e società partecipate: crediti capogruppo e debiti partecipate

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione voce	Importo	Percentuale	Importo Dare	Importo Avere
Gestel	SP_P D 5 d	Altri debiti verso altri	53.573,13	0,09424	50,49	
Capogruppo	SP_A C II 1 b	Altri crediti da tributi	30.938,17	0,09424		29,15
Capogruppo	SP_A C II 1 b	Altri crediti da tributi	529,50	0,09424		0,50
Capogruppo	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	166,50	0,09424		0,16
Capogruppo	SP_A C II 4 c	Altri crediti verso altri	21.938,96	0,09424		20,68
Triscossioni	SP_P D 5 d	Altri debiti verso altri	971,54	0,08850	0,86	
Capogruppo	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	971,54	0,08850		0,86

### Elisione fra capogruppo e società partecipate: debiti capogruppo e crediti partecipate

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione voce	Importo	Percentuale	Importo Dare	Importo Avere
Capogruppo	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	12.677,24	0,54000	68,46	
CCT	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	12.677,24	0,54000		68,46
Capogruppo	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	46.203,30	0,09424	43,54	
Gestel	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	46.203,30	0,09424		43,54
Capogruppo	SP_P D 5 a	Altri debiti tributari	2.925,00	0,09424	2,76	
Gestel	SP_A C II 4 c	Altri crediti verso altri	2.925,00	0,09424		2,76
Capogruppo	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	2.993,00	0,04260	1,28	
Capogruppo	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	51.677,00	0,04260	22,01	
Tdigitale	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	54.670,00	0,04260		23,29
Capogruppo	SP_P E II 3	Altri risconti passivi	41,00	0,04260	0,02	
Tdigitale	SP_A D2	Risconti attivi	41,00	0,04260		0,02
Capogruppo	SP_P D 5 d	Altri debiti verso altri	1.423,62	0,08850	1,26	
Triscossioni	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	1.423,62	0,08850		1,26

Tra la capogruppo e Trentino Digitale spa si sono rilevate partite infragruppo relative a delle spese d'investimento per un importo totale di Euro 50.978,19 che in proporzione alla percentuale di partecipazione corrisponde al valore di Euro 21,72. Di questo importo si dovrebbe elidere solo la parte relativa all'utile d'azienda registrato da Trentino Digitale spa; in considerazione del fatto che non si è potuto risalire a tale utile e in base al principio di irrilevanza si è ritenuto di non procedere alla sua elisione.

## Elisione dei dividendi

Nel corso del 2022 il Comune di Mori ha ricevuto i seguenti dividendi dalle proprie società partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento:

- Trentino Digitale spa – Euro 439,68.

Si procede pertanto all'elisione dei dividendi.

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione	Importo Dare	Importo Avere
Capogruppo	CE_C 19 b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	439,68	
Tdigitale	SP_P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti		439,68

## Elisione delle operazioni fra società del gruppo: costi e ricavi

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione	Importo	Percentuale	Importo Dare	Importo Avere
CCT	CE_A 8	Altri ricavi e proventi diversi	187.436,88	0,54000	1.012,15	
Tdigitale	CE_B 10	Prestazioni di servizi	187.436,88	0,04260		79,85
Tdigitale	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	147.469,97	0,04260	62,82	
CCT	CE_B 10	Prestazioni di servizi	147.469,97	0,54000		796,34
CCT	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	89,00	0,54000	0,48	
Triscossioni	CE_B 10	Prestazioni di servizi	89,00	0,08850		0,08
CCT	CE_A 8	Altri ricavi e proventi diversi	2,00	0,54000	0,01	
Triscossioni	CE_B 18	Oneri diversi di gestione	2,00	0,08850		0,00
Tdigitale	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	500,00	0,04260	0,21	
Gestel	CE_B 10	Prestazioni di servizi	500,00	0,09424		0,47
Tdigitale	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.182,00	0,04260	19,25	
Ttrasporti	CE_B 10	Prestazioni di servizi	26.778,00	0,00136		0,36
Ttrasporti	CE_B 11	Utilizzo beni di terzi	18.404,33	0,00136		0,25
Ttrasporti	CE_A 8	Altri ricavi e proventi diversi	2.693,00	0,00136	0,04	
Tdigitale	CE_B 11	Utilizzo beni di terzi	2.693,00	0,04260		1,15
Triscossioni	CE_A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.460,31	0,08850	3,95	
Ttrasporti	CE_B 10	Prestazioni di servizi	4.460,31	0,00136		0,06
	SP_P A II f	Riserve da consolidamento				220,35

## Elisione delle operazioni fra società del gruppo: crediti e debiti

Ente/società	Voce di bilancio	Descrizione	Importo	Percentuale	Importo Dare	Importo Avere
Tdigitale	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	80.263,95	0,04260	34,19	
CCT	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	80.263,95	0,54000		433,42
CCT	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	75.277,73	0,54000	406,50	
Tdigitale	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	75.277,53	0,04260		32,07
Ttrasporti	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	20.229,00	0,00136	0,28	
Tdigitale	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	20.229,00	0,04260		8,62
Tdigitale	SP_P D 2	Debiti verso fornitori	2.000,00	0,04260	0,85	
Ttrasporti	SP_A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	2.000,00	0,00136		0,02
	SP_P A II f	Riserve da consolidamento			32,31	

L'elisione delle operazioni fra le società del gruppo ha generato delle differenze dovute alle diverse percentuali di partecipazione della capogruppo nelle singole società che sono confluite nelle riserve di consolidamento.

Tra Trentino Digitale spa e il Consorzio dei comuni trentini si è rilevato un disallineamento fra crediti e debiti di Euro 617,27 che in proporzione alla percentuale di partecipazione corrisponde al valore di Euro 0,26 dovuto al pagamento di una fattura da parte del Consorzio a dicembre 2022, incassata da Trentino Digitale a gennaio 2023. Si è ritenuto di non effettuare alcuna registrazione, a causa dell'irrelevanza dell'operazione.

Tra Trentino Digitale spa e Trentino Trasporti spa si sono rilevate partite infragruppo relative a delle spese d'investimento per un importo totale di Euro 120.840,00 che in proporzione alla percentuale di partecipazione corrisponde al valore di Euro 51,48. Di questo importo si dovrebbe elidere solo la parte relativa all'utile d'azienda registrato da Trentino Digitale spa; in considerazione del fatto che non si è potuto risalire a tale utile e in base al principio di irrilevanza si è ritenuto di non procedere alla sua elisione.

## Elisione Partecipazioni

L'operazione di elisione della partecipazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17.

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

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

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

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

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Ente/società	Descrizione	Voce di bilancio	Descrizione voce	Importo Dare	Importo Avere
CCT	Elisione CCT	SP_P A I	Fondo di dotazione	51,59	
CCT		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	23.871,02	
Capogruppo		SP_A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate		24.020,02
Capogruppo		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	23.968,38	
		SP_P A II e	Riserva di consolidamento		23.870,97
Gestel	Elisione Gestel	SP_P A I	Fondo di dotazione	37,78	
Gestel		SP_P A II b	Riserva da capitale	10,22	
Gestel		SP_P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	196,29	
Capogruppo		SP_A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate		242,58
Capogruppo		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	232,58	
		SP_P A II e	Riserva di consolidamento		234,29
Tdigitale	Elisione Tdigitale	SP_P A I	Fondo di dotazione	2.740,75	
Tdigitale		SP_P A II b	Riserva da capitale	6.540,75	
Tdigitale		SP_P A II f	Altre riserve disponibili	8.058,06	
Tdigitale		SP_P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	379,85	
Capogruppo		SP_A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate		18.180,63
Capogruppo		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	15.437,63	
		SP_P A II e	Riserva di consolidamento		14.976,41
Triscossioni	Elisione Triscossioni	SP_P A I	Fondo di dotazione	885,00	
Triscossioni		SP_P A II f	Altre riserve disponibili	2.862,71	
Capogruppo		SP_A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate		3.747,71
Capogruppo		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	2.862,71	
		SP_P A II e	Riserva di consolidamento		2.862,71
Ttrasporti	Elisione Ttrasporti	SP_P A I	Fondo di dotazione	430,16	
Ttrasporti		SP_P A II b	Riserva da capitale	4,41	
Ttrasporti		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	136,01	
Ttrasporti		SP_P A II f	Altre riserve disponibili	371,79	
Ttrasporti		SP_P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	37,89	
Capogruppo		SP_A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate		980,26
Capogruppo		SP_P A II e	Altre riserve indisponibili	551,26	
		SP_P A II e	Riserva di consolidamento		551,26

40



## **Stato patrimoniale**

Si seguito si procede all'analisi delle voci di bilancio, con illustrazione dei criteri applicati.

Per rendere maggiormente comprensibili le operazioni di consolidamento si riportano delle tabelle che evidenziano i dati aggregati, le rettifiche derivanti dalle operazioni infragruppo (rapporti con la capogruppo, elisione dei dividendi, rapporti fra le società) e dall'elisione delle partecipazioni ed i dati dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati.

### **Stato patrimoniale – Attivo**

Lo stato patrimoniale attivo accoglie i valori relativi alle Immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), all'Attivo circolante (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide) e Ratei e risconti.

#### *Immobilizzazioni*

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

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il 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.

#### *Immobilizzazioni finanziarie*

Come prescritto 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.

Le partecipazioni azionarie e non azionarie 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.

Le partecipazioni finanziarie della capogruppo sono state valutate in sede di rendiconto sulla base del metodo del patrimonio netto.

L'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

### *Attivo circolante*

#### **a) Rimanenze di Magazzino**

Le 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.

Non si rilevano attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

#### **d) Le Disponibilità liquide**

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere al 31 dicembre, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" non è movimentata perché gli enti della nostra Provincia non sono assoggettati al regime della Tesoreria unica.

### *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).

I risconti attivi sono rappresentati dalla quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

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.



## Stato patrimoniale – Passivo

Lo stato patrimoniale passivo accoglie i valori del Patrimonio netto, i Fondi rischi ed oneri, il Trattamento fine rapporto, i Debiti, i Ratei e risconti e contributi agli investimenti.

### *Patrimonio Netto*

Il patrimonio netto è articolato nelle seguenti voci:

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

Nel patrimonio netto sono collocate le riserve di consolidamento determinate dall'eliminazione dei rapporti fra le società del gruppo e dall'elisione delle partecipazioni.

Voce di bilancio	Riserva consolidamento derivante da	Importo
SP_P A II e	Elisione partecipazioni	42.495,64
SP_P A II f	Elisioni costi e ricavi infragruppo	220,35
SP_P A II f	Elisione crediti e debiti infragruppo	-32,31
	Totale	42.683,68

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente ha valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2021, non considerando quindi l'utile che le partecipate hanno generato nel 2022.

### *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.

## *Trattamento di Fine Rapporto*

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

### *Debiti*

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

### **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 e contributi agli investimenti*

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, 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. 118/2011.

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

[illegible]

## 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.

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

### *Componenti negativi 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).

#### *Proventi ed Oneri finanziari*

In questo aggregato sono contabilizzati gli interessi attivi e passivi sui depositi e gli altri interessi del gruppo consolidato e i dividendi sulle partecipazioni.

#### *Rettifiche di valore attività finanziarie*

La voce non risulta valorizzata

#### *Proventi e oneri straordinari*

In questo aggregato sono riportate le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo e le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali e gli altri proventi e oneri straordinari.

#### *Imposte*

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

#### *Risultato dell'esercizio*

Il risultato economico consolidato è inferiore a quello derivante dall'aggregazione dei bilanci della capogruppo e delle società partecipate a causa delle rettifiche operate per l'elisione dei dividendi e per l'elisione dei costi e ricavi delle società infragruppo.



49

## Altre informazioni rilevanti

### Personale

Dipendenti	Capogruppo	Consorzio comuni	Gestel	Tdigitale	Triscossioni	Ttrasporti	Totale
Dirigenti				7	1	5	13
Quadri		6			4	34	44
Impiegati		24	16	287	48	169	544
Operai						1.110	1.110
Non classificati	77						77
<b>TOTALE DIPENDENTI</b>	<b>77</b>	<b>30</b>	<b>16</b>	<b>294</b>	<b>53</b>	<b>1.318</b>	<b>1.788</b>

### Compensi amministratori e organi di controllo

Compensi	Capogruppo	Consorzio comuni	Gestel	Tdigitale	Triscossioni	Ttrasporti	Totale
Compenso amministratori	105.600,00	109.000,00	0,00	121.000,00	62.160,00	144.250,00	542.010,00
Compenso revisori	13.956,81	9.100,00		25.313,00	16.400,00	15.951,00	80.720,81
Compenso sindaci		26.992,00	3.068,00	41.707,00	26.000,00	34.973,00	132.740,00
<b>TOTALE COMPENSI</b>	<b>119.556,81</b>	<b>145.092,00</b>	<b>3.068,00</b>	<b>188.020,00</b>	<b>104.560,00</b>	<b>195.174,00</b>	<b>755.470,81</b>

### Crediti e debiti con durata residua superiore a 5 anni

Di seguito vengono riportati i crediti e i debiti di durata residua superiore ai 5 anni per le società che hanno evidenziato tale voce nel proprio bilancio.

I debiti di finanziamento della capogruppo sono rappresentati dalla quota residua da rimborsare alla Provincia Autonoma di Trento per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui al 31 dicembre 2015, mediante operazione di giro contabile nel bilancio del Comune in riduzione del trasferimento annuale a valere sul fondo investimenti minori.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Capogruppo	Consorzio comuni	Gestel	Tdigitale	Triscossioni	Ttrasporti	Consolidato
II	<b>Crediti superiori a 5 anni</b>							
1	Crediti di natura tributaria							
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi							
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi						###	217,96
a	verso amministrazioni pubbliche						16.026.539,00	217,96
b	imprese controllate							
c	imprese partecipate							
d	verso altri soggetti							
3	Verso clienti ed utenti							
4	Altri Crediti						74.000,00	1,01
a	verso l'erario							
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri						69.970,00	0,95
	<b>Totale crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>###</b>	<b>218,97</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Capogruppo	Consorzio comuni	Gestel	Tdigitale	Triscossioni	Tiraporti	Consolidato
1	Debiti superiori a 5 anni							
	Debiti da finanziamento	402.324,20					22.726.829,00	402.633,28
a	prestiti obbligazionari	0,00					0,00	0,00
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	402.324,20					0,00	402.324,20
c	verso banche e tesoriere	0,00					22.726.829,00	309,08
d	verso altri finanziatori	0,00					0,00	0,00
Totale debiti		402.324,20	0,00	0,00	0,00	0,00	22.726.829,00	402.633,28

### Variazioni rispetto all'esercizio precedente

Il bilancio consolidato 2022 include il bilancio del Comune di Mori a cui sono aggregati con il metodo proporzionale i bilanci di tutte le società in house partecipate dall'ente, in linea con l'orientamento espresso dalla Corte dei conti.

Di seguito si riporta una sintesi delle risultanze del bilancio consolidato del 2022 e del 2021.

Il conto economico consolidato 2022 determina un risultato di esercizio inferiore rispetto a quello del consolidato 2021. Si registra un miglioramento sia del risultato della gestione sia dei proventi e oneri finanziari ed un peggioramento della gestione straordinaria determinato principalmente dalla capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.444.412,00	9.651.944,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.392.494,39	9.870.714,12
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	51.917,61	-218.769,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	523.718,18	507.278,11
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-254.124,10	66.093,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	321.511,69	354.602,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	121.994,17	168.426,48

Nel 2022 si registra una riduzione del valore delle immobilizzazioni ed un incremento di valore dell'attivo circolante, determinato dal bilancio della capogruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	366.311,84	367.249,35
Totale immobilizzazioni materiali	70.594.842,48	71.070.814,94
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.120.340,65	7.007.599,04
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	78.081.494,97	78.445.663,33
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	15.940.717,09	14.190.302,94
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	8.007,57	2.220,83
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>94.030.219,63</b>	<b>92.638.187,10</b>

Nel 2022 si registra l'incremento del patrimonio netto di gruppo, una riduzione dei debiti e un incremento dei ratei e risconti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	5.112.180,41	5.112.180,41
Riserve	66.129.564,72	65.456.896,27
Risultato economico dell'esercizio	121.994,17	168.426,48
Risultati economici di esercizi precedenti	212.703,56	47.817,65
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	71.576.442,86	70.785.320,81
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	132.760,03	180.660,84
<b>TOTALE T.F.R.</b>	576.872,64	523.772,37
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	3.408.639,82	3.498.323,61
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	18.335.504,28	17.650.109,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>94.030.219,63</b>	<b>92.638.187,10</b>