



# COMUNE DI CASTELLALTO

## Provincia di Teramo

### **Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2023**

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Castellalto ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

#### **Il bilancio consolidato degli enti locali**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
  - allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.
- Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

<b>Partecipazioni societarie</b>	<b>Quota Partecipazione</b>
- GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. A RL	1,33%
- MO.TE AMBIENTE SPA	5,57%
- RUZZO RETI SPA	2,27%
- ASMEL CONSORTILE A RL	1,49%

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopraccitata per le motivazioni.

### **Metodo di consolidamento**

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

#### **Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2023 del Comune di Castellalto**

<b>Denominazione</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>metodo consolidamento</b>
<b>RUZZO RETI S.P.A.</b>	2,27%	<i>metodo proporzionale</i>
<b>MO.TE AMBIENTE SPA</b>	5,57%	<i>metodo proporzionale</i>
<b>GAL TERREVERDI TERAMANE S.C.C. A RL</b>	1,33%	<i>metodo proporzionale</i>
<b>ASMEL CONSORTILE A RL</b>	1,49%	<i>Metodo proporzionale</i>

Il metodo c.d. "integrale" di consolidamento dei bilanci è quello che considera per intero i dati di bilancio dell'ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali controllati e le società controllate dal Comune. Occorre evidenziare, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, le eventuali quote di pertinenza di terzi, rispettivamente del patrimonio netto e del risultato economico.

Il metodo c.d. "proporzionale" di consolidamento dei bilanci, è quello che considera, in proporzione alla percentuale di partecipazione della Capogruppo (ovvero del Comune), i dati di bilancio dell'ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali partecipati e le società partecipate. Si sottolinea che con il metodo proporzionale non si devono evidenziare le quote di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato economico, in quanto l'aggregazione dei dati di bilancio avviene considerando solo la quota di pertinenza della Capogruppo.

## Andamento della gestione

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

<i>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2022</i>
Componenti positivi della gestione	6.858.539,04	6.837.355,70
Componenti negativi della gestione	7.058.379,90	6.837.083,24
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 199.840,86</b>	<b>272,46</b>
Proventi e oneri finanziari	- 128.862,74	- 137.184,60
Rettifiche di valore attività finanziarie	- 399,74	- 44.211,49
Proventi e oneri straordinari	- 67.351,03	81.184,47
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 396.454,37</b>	<b>- 99.939,16</b>
Imposte	95.611,92	98.453,48
<b>Risultato dell'esercizio dopo le imposte</b>	<b>- 492.066,29</b>	<b>- 198.392,64</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>		

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

<i>Stato patrimoniale consolidato</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2022</i>
crediti vs altre amministrazioni pubbliche e partecipazione al fondo di dotazione	342,25	209,25
Immobilizzazioni immateriali	21.687,09	44.999,10
Immobilizzazioni materiali	27.913.839,51	25.934.514,63
Immobilizzazioni finanziarie	22.216,37	36.696,05
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>27.957.742,97</b>	<b>26.016.209,78</b>
Rimanenze	53.192,34	44.322,54
Crediti	7.543.946,33	7.108.908,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	315,93	-
Disponibilità liquide	2.511.316,51	699.822,46
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>10.108.771,11</b>	<b>7.853.053,50</b>
Ratei e risconti attivi	1.300,64	5.932,19
<b>Totale attivo</b>	<b>38.068.156,97</b>	<b>33.875.404,72</b>
<b>Patrimonio netto</b>		
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>10.781.702,18</b>	<b>11.216.119,93</b>
di cui riserve di consolidamento:		
Patrimonio netto di terzi		
Fondo per rischi e oneri	201.676,56	143.550,67
TFR	57.114,35	63.569,87
Debiti	11.405.688,72	10.880.285,63
Ratei e risconti passivi	15.621.975,16	11.571.878,62
<b>Totale passivo</b>	<b>38.068.156,97</b>	<b>33.875.404,72</b>

**Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, ai fini delle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, non sussistono rischi.

**Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2023****CONTO DEL PATRIMONIO****Immobilizzazioni***Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali .

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

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

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

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

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

Per quanto riguarda la società **Ruzzo Reti spa**, Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; il costo di acquisto comprende anche i costi accessori, mentre il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali viene ammortizzato in base alla loro residua possibilità di utilizzazione, in conformità all'art. 2426 del codice civile. Le stesse sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene svalutata. Se, negli esercizi successivi, vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non risultano iscritti costi di ricerca e sviluppo.

I costi aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale, ove necessario.

Per quanto riguarda la società **MO.TE Ambiente Spa**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Per quanto riguarda la società **GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONS. COOP.**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto inclusi gli oneri di diretta imputazione al netto dei relativi fondi di ammortamento;

Per quanto riguarda la società **ASMEL CONSORTILE A RL.**, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, al costo di acquisto o di realizzazione inclusi gli oneri accessori;

### ***Materiali***

Per quanto riguarda il **Comune di Castellalto**, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda la società **Ruzzo Reti spa** le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo di produzione è comprensivo dei costi diretti sostenuti per la realizzazione in economia dei cespiti: in particolare le spese per l'acquisto dei materiali, i costi per il personale interno impiegato, gli oneri per la progettazione e quelli per i servizi affidati a ditte esterne. Non si è proceduto alla capitalizzazione degli oneri indiretti di produzione, oneri accessori e finanziari.

I valori ricompresi in tale voce sono iscritti al netto dei rispettivi ammortamenti, calcolati in relazione alla vita utile dei beni.

Per quanto riguarda la società **MO.TE Ambiente Spa** le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione ed escludendo le riduzioni per sconti commerciali e di cassa di ammontare rilevante. Il dettaglio delle voci dello Stato Patrimoniale è stato reperito dai bilanci interni forniti dalla società.

Per quanto riguarda la società **GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONS. COOP.** le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento;

Per quanto riguarda la società **ASMEL CONSORTILE A RL.** le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre ai costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

## Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di **Castellalto** i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda la società **Ruzzo Reti spa**, I crediti sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, salvo i casi in cui i suoi effetti risultano irrilevanti generalmente per i crediti a breve termine o per i costi di transazione pagate dove la differenza tra valore iniziale e finale è di scarso rilievo.

Per quanto riguarda la società **MO.TE Ambiente Spa**, i crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di

presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando, attraverso apposito fondo svalutazione crediti, il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Per quanto riguarda la società **GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONS. COOP.**, i crediti sono esposti al valore di presunto realizzo.

Per quanto riguarda la società **ASMEL CONSORTILE A RL**, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo rettificato attraverso apposito fondo svalutazione in base alle perdite ragionevolmente prevedibili.

## **Debiti**

Per quanto riguarda la società Comune di **Castellalto**, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Per quanto riguarda la società **Ruzzo Reti spa**, I debiti sono rilevati secondo il criterio del valore nominale o del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale tranne il caso dove i suoi effetti sono irrilevanti. Inizialmente i debiti sono iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti e degli abbuoni.

Per quanto riguarda la società **MO.TE Ambiente Spa**, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Per quanto riguarda la società **GAL TERREVERDI TERAMANE SOC. CONS. COOP.**, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale rappresentativo del valore di estinzione.

Per quanto riguarda la società **ASMEL CONSORTILE A RL** i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale corrispondente al presumibile valore di estinzione.

## **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"**

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

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

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

## **CONTO ECONOMICO**

### **RICONOSCIMENTO RICAVI**

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

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



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

### **ALTRI ACCANTONAMENTI**

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

### **SPESE DI PERSONALE**

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo.

### **ONERI FINANZIARI**

Includono gli interessi passivi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo.

### **IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

In allegato sono riportati il Bilancio del Comune capogruppo, il bilancio della Società Gal Terreverdi Teramane Soc. Cons. Coop., il bilancio della Società MO.TE Ambiente Spa e il bilancio della società Ruzzo Reti S.p.a..

### **Elisioni delle operazioni infragruppo**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche

in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

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

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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

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

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

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

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

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Castellalto si è proceduto a consolidare le società partecipate Ruzzo Reti Spa, MO.TE Ambiente Spa, Società Gal Terreverdi Teramane Soc. Cons. Coop. E Asmel Consortile a RL, tramite il metodo proporzionale. Tutti i valori sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

#### Le elisioni economiche:

Eliminazione del rapporto infragruppo derivante da costi/ricavi effettuati nei confronti della Società Ruzzo Reti SpA e Asmel Consortile a R.L., per lo svolgimento dei servizi relativi di fornitura idrica e fognarie e servizi di gara, per un importo complessivo di € 41.306,96 per;

#### Le elisioni patrimoniali:

Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Castellalto nelle Società consolidate per un importo totale pari a Euro 3.101.335,25. Le differenze da consolidamento sono state inserite nelle riserve da capitale e da rettifiche da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale;

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei debiti della Società Ruzzo Reti SpA verso il Comune di Castellalto per i seguenti importi:

BILANCIO CONSOLIDATO 2023		
OPERAZIONI INFRAGRUPPO SOCIETA' CONSOLIDATE		
	RUZZO SPA	CAPOGRUPPO
Crediti		231.877,16
Debiti	231.877,16	
Proventi/ricavi	37.299,86	
Oneri/costi		37.299,86

BILANCIO CONSOLIDATO 2023		
OPERAZIONI INFRAGRUPPO SOCIETA' CONSOLIDATE		
	ASMEL A RL	CAPOGRUPPO
Crediti		
Debiti		
Proventi/ricavi	4.007,10	
Oneri/costi		4.007,10

## Lo Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidati

Si riporta di seguito il quadro di sintesi del patrimonio e del conto economico della capogruppo e delle società partecipate con il rilievo delle rettifiche apportate al consolidato per l'esercizio 2023 come risultati dalla società capogruppo e dalle società :

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2023

1	2	3	4	5	descrizione	livello	totale	comune di castellalto	ruzo retti spa (2,27%)	mo.te ambiente spa (5,67%)	gal terreverdi (teraman)(1,33%)	asmei consortile a rl (1,49%)	annullamento quote di p(100%)	totale	consolidato
A					CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AM	1					340,48	1,77		342,25	342,25
B					IMMOBILIZZAZIONI	1	28.647.780,86	28.647.780,86	4.012.457,70	154.966,98	7,88	11.997,54	-2.869.458,09	30.827.201,06	27.957.742,87
B	I				immobilizzazioni immateriali	2	624	624	16.753,28			4.309,81		21.667,09	21.667,09
B	I	1			Costi di impianto e di ampliamento	3								0,00	0,00
B	I	2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicita"	3	624	624						624,00	624,00
B	I	3			Dritti di brevetto ed utilizzazione opere	3								0,00	0,00
B	I	4			Concessioni, licenze, marchi e diritti sim	3			14.985,43					14.985,43	14.985,43
B	I	5			Avviamento	3								0,00	0,00
B	I	6			immobilizzazioni in corso ed acconti	3								0,00	0,00
B	I	9			Altre	3			1.767,85			4.309,81		6.077,66	6.077,66
B	II				immobilizzazioni materiali (3)	2	23.764.774,51	23.764.774,51	3.989.242,86	152.159,31		7.662,83		27.913.839,51	27.913.839,51
B	II	1			Beni demaniali	3	7.453.904,91	7.453.904,91				7.662,83		7.461.567,74	7.461.567,74
B	II	1.1.1			Terreni	4								0,00	0,00
B	II	1.1.2			Fabbricati	4	1.800.353,03	1.800.353,03				7.662,83		1.808.015,86	1.808.015,86
B	II	1.1.3			Infrastrutture	4	5.329.508,16	5.329.508,16						5.329.508,16	5.329.508,16
B	II	1.1.9			Altri beni demaniali	4	324.043,72	324.043,72						324.043,72	324.043,72
B	II	2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	3	10.030.318,48	10.030.318,48	3.988.610,36	152.159,31				14.151.288,15	14.151.288,15
B	II	2.1			Terreni	4	2.248.512,99	2.248.512,99	995.687,14					3.244.200,13	3.244.200,13
B	II	2.1	a		di cui in leasing finanziario	5								0,00	0,00
B	II	2.2			Fabbricati	4	7.630.733,40	7.630.733,40	96.353,92					7.727.087,32	7.727.087,32
B	II	2.2	a		di cui in leasing finanziario	5								0,00	0,00
B	II	2.2.3			Impianti e macchinari	5	788,05	788,05	2.829.648,86	152.159,31				2.982.586,22	2.982.586,22
B	II	2.2.3	a		di cui in leasing finanziario	5								0,00	0,00
B	II	2.2.4			Attrezzature industriali e commerciali	4	15.093,45	15.093,45	21.248,83					36.342,28	36.342,28
B	II	2.2.5			Mezzi di trasporto	4	107.416,00	107.416,00						107.416,00	107.416,00
B	II	2.2.6			Macchine per ufficio e hardware	4	750	750						750,00	750,00
B	II	2.2.7			Mobili e arredi	4	27.024,59	27.024,59						27.024,59	27.024,59
B	II	2.2.8			Infrastrutture	4								0,00	0,00
B	II	2.2.99			Altri beni materiali	4			25.671,61					25.671,61	25.671,61
B	II	3			immobilizzazioni in corso ed acconti	3	6.280.551,12	6.280.551,12	20.432,50					6.300.983,62	6.300.983,62
B	IV				immobilizzazioni Finanziarie (1)	2	2.882.382,35	2.882.382,35	6.461,56	2.807,67	7,98	14,9	-2.869.458,09	2.891.674,46	22.216,97
B	IV	1			Partecipazioni in	3	2.882.382,35	2.882.382,35		2.807,67		14,9	-2.869.458,09	2.885.204,92	15.746,81
B	IV	1	a		imprese controllate	4								0,00	0,00
B	IV	1	b		imprese partecipate	4	2.882.382,35	2.882.382,35		2.807,67		14,9	-2.869.458,09	2.885.204,92	15.746,81
B	IV	1	c		altri soggetti	4								0,00	0,00
B	IV	2			Crediti verso	3			6.461,56		7,98			6.469,54	6.469,54
B	IV	2	a		altre amministrazioni pubbliche	4								0,00	0,00
B	IV	2	b		imprese controllate	4								0,00	0,00
B	IV	2	c		imprese partecipate	4								0,00	0,00
B	IV	2	d		altri soggetti	4			6.461,56		7,98			6.469,54	6.469,54
B	IV	3			Altri titoli	3								0,00	0,00
C					ATTIVO CIRCOLANTE	1	8.646.729,91	8.646.729,91	1.441.283,22	119.616,03	15.046,28	-118.992,83	-231.877,16	10.340.648,27	10.108.771,11
C	I				Rimanenze	2	53.192,34	53.192,34						53.192,34	53.192,34
C	I				Crediti (2)	2	6.161.827,31	6.161.827,31	1.378.025,11	119.157,12	12.449,97	-103.363,98	-231.877,16	7.775.823,49	7.543.946,31
C	I	1			Crediti di natura tributaria	3	1.111.856,79	1.111.856,79	28.703,85	18.061,23	0,33			1.158.622,20	1.158.622,20
C	I	1	a		Crediti da tributi destinati al finanziamento	4								0,00	0,00
C	I	1	b		Altri crediti da tributi	4	811.881,64	811.881,64	28.703,85	18.061,23	0,33			858.647,05	858.647,05
C	I	1	c		Crediti da Fondi perequativi	4	299.975,15	299.975,15						299.975,15	299.975,15
C	I	2			Crediti per trasferimenti e contributi	3	4.345.214,89	4.345.214,89	1.439,11					4.346.654,00	4.346.654,00
C	I	2	a		verso amministrazioni pubbliche	4	4.229.680,89	4.229.680,89						4.229.680,89	4.229.680,89
C	I	2	b		imprese controllate	4								0,00	0,00
C	I	2	c		imprese partecipate	4								0,00	0,00
C	I	2	d		verso altri soggetti	4	115.534,00	115.534,00	1.439,11					116.973,11	116.973,11
C	I	3			Verso clienti ed utenti	3	191.354,99	191.354,99	801.657,99	95.038,68		103.363,98	-231.877,16	1.191.415,64	959.538,48
C	I	4			Altri Crediti	3	513.400,64	513.400,64	547.224,16	6.057,21	12.449,64			1.079.131,65	1.079.131,65
C	I	4	a		verso Ferario	4								0,00	0,00
C	I	4	b		per attivita' svolta per c/terzi	4	918,59	918,59						918,59	918,59
C	I	4	c		altri	4	512.482,05	512.482,05	547.224,16	6.057,21	12.449,64			1.078.213,06	1.078.213,06
C	II				Attivita' finanziarie che non costituiscono	2				315,93				315,93	315,93
C	II	1			Partecipazioni	3								0,00	0,00
C	II	2			Altri titoli	3				315,93				315,93	315,93
C	IV				Disponibilita' liquide	2	2.483.902,60	2.483.902,60	9.045,77	142,98	2.586,31	15.628,85		2.511.316,51	2.511.316,51
C	IV	1			Conto di tesoreria	3	2.425.134,19	2.425.134,19	8.958,92	142,98	2.586,31	15.628,85		2.452.461,25	2.452.461,25
C	IV	1	a		Istituto tesoriere	4	2.425.134,19	2.425.134,19	8.958,92	142,98	2.586,31	15.628,85		2.452.461,25	2.452.461,25
C	IV	1	b		presso Banca d'Italia	4								0,00	0,00
C	IV	2			Altri depositi bancari e postali	3	58.768,41	58.768,41						58.768,41	58.768,41
C	IV	3			Denaro e valori in cassa	3			86,85					86,85	86,85
C	IV	4			Altri conti presso la tesoreria statale int	3								0,00	0,00
D					RATEI E RISCOINTI	1			2,7	1.004,10	8,88	284,86		1.300,64	1.300,64
D		1			Ratei attivi	2						284,86		284,86	284,86
D		2			Risconti attivi	2			2,7	1.004,10	8,88			1.015,78	1.015,78
					TOTALE ATTIVO	0	35.293.510,77	35.293.510,77	5.453.723,62	275.587,11	15.403,72	131.267,00	-3.101.335,25	41.169.492,22	38.088.156,97

A			PATRIMONIO NETTO	1	10.827.065,57	2.842.711,90	-65.622,83	1.821,33	45.184,14	-2.889.458,09	13.651.160,31	10.781.702,22
A	I		Fondo di dotazione	2	151.750,58	2.272.542,87	14.509,85	2.167,90	10.699,91	-2.289.165,53	2.451.678,91	163.483,38
A	II		Riserve	3	10.558.574,20	558.786,75	25.654,88		10.780,45	-581.272,56	11.151.795,26	10.570.523,78
A	II	b	da capitale	3	577.748,12				1.296,17	-8.337,51	579.044,29	570.708,79
A	II	c	da permessi di costruire	3	134.527,92						134.527,92	134.527,92
A	II	d	riserve indisponibili per beni demaniali e	3	9.846.298,16						9.846.298,16	9.846.298,16
A	II	e	altre riserve indisponibili	3		8.254,78	24.219,47			-23.033,08	32.474,23	9.441,75
A	II	f	altre riserve disponibili	3		548.531,99	-1.435,39		9.484,28	-549.801,97	559.451,66	9.549,69
A	III		Risultato economico dell'esercizio	2	-403.372,16	13.382,48	-103.956,75	-119,35	1.989,49		-492.065,29	-492.065,29
A	IV		Risultati economici di esercizi precedenti	2	520.104,95		-1.830,59	-227,22	21.704,29		539.751,43	539.751,43
A	V		Riserve negative per beni indisponibili	2							0,00	0,00
A	VI		Patrimonio netto di gruppo	2	10.827.065,57	2.842.711,90	-65.622,83	1.821,33	45.184,14	-2.889.458,09	13.651.160,31	10.781.702,22
A	VII		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza	2							0,00	0,00
A	VIII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza	2							0,00	0,00
A	IX		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2							0,00	0,00
B			FONDI PER RISCHI ED ONERI	1	75.767,31	78.801,92	47.107,33				201.676,56	201.676,56
B	1		Per trattamento di quiescenza	2							0,00	0,00
B	2		Per imposte	2							0,00	0,00
B	3		Altri	2	75.767,31	78.801,92	47.107,33				201.676,56	201.676,56
B	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri	2							0,00	0,00
C			TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1		37.123,58	16.150,33		3.840,46		57.114,35	57.114,35
D			DEBITI (1)	1	9.070.557,48	2.209.741,45	272.734,83	4.900,95	79.631,17	-231.877,16	11.637.585,98	11.405.888,72
D	1		Debiti da finanziamento	2	3.969.046,30	435.533,87	22.170,05	4.035,17			4.430.785,39	4.430.785,39
D	1	a	prestiti obbligazionari	3	216.025,35						216.025,35	216.025,35
D	1	b	o/altre amministrazioni pubbliche	3							0,00	0,00
D	1	c	verso banche e tesoriere	3		435.533,87	22.170,05	4.035,17			461.739,09	461.739,09
D	1	d	verso altri finanziatori	3	3.753.020,95						3.753.020,95	3.753.020,95
D	2		Debiti verso fornitori	2	3.773.879,80	677.508,83	131.108,44	556,47	79.631,17	-231.877,16	4.682.682,71	4.430.805,58
D	3		Acconti	2		164.985,08					164.985,08	164.985,08
D	4		Debiti per trasferimenti e contributi	2	586.201,94						586.201,94	586.201,94
D	4	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	3							0,00	0,00
D	4	b	altre amministrazioni pubbliche	3	87.058,11						87.058,11	87.058,11
D	4	c	imprese controllate	3							0,00	0,00
D	4	d	imprese partecipate	3							0,00	0,00
D	4	e	altri soggetti	3	499.143,83						499.143,83	499.143,83
D	5		Altri debiti	2	741.428,44	931.715,67	119.456,34	309,31			1.782.910,76	1.782.910,76
D	5	a	tributari	3	98.048,66	8.766,83	33.490,46	0,01			140.305,96	140.305,96
D	5	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3	6.523,76	13.077,54	21.778,46				-41.379,78	-41.379,78
D	5	c	per attività svolta per terzi (2)	3	32.884,38						32.884,38	32.884,38
D	5	d	altri	3	603.972,64	909.871,30	64.187,40	309,3			1.578.340,64	1.578.340,64
E			RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI ACQUISTATI	1	15.320.120,41	285.344,83	5.217,25	8.681,44	2.611,23		15.621.975,16	15.621.975,16
E	I		Risconti passivi	2	120.967,84		383,33	95,2	2.611,23		124.057,60	124.057,60
E	II		Risconti passivi	2	15.199.152,57	285.344,83	4.833,92	8.586,24			15.497.917,56	15.497.917,56
E	II	1	Contributi agli investimenti	3	14.816.200,53			8.586,24			14.824.786,77	14.824.786,77
E	II	1	a da altre amministrazioni pubbliche	4	14.751.122,87						14.751.122,87	14.751.122,87
E	II	1	b da altri soggetti	4	65.077,66			8.586,24			73.663,90	73.663,90
E	II	2	Concessioni pluriennali	3	382.952,04						382.952,04	382.952,04
F	II	3	Altri risconti passivi	3		285.344,83	4.833,92				290.178,75	290.178,75
			TOTALE PASSIVO	0	35.283.510,77	5.453.723,66	275.587,11	15.403,72	131.267,00	-3.101.335,25	41.169.492,28	38.068.157,03

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2023

1	2	3	descrizione	livello	totale	comune di castellalto	ruzzo reti spa (2,27%)	mo.te. ambiente spa (5,57%)	gal terreverdi teraman(1,33%)	asmel consortile a ri (1,49%)	annullamento quote di p(100%)	totale	consolidato
A			COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1	●	5.324.849,46	1.240.859,14	235.862,32	10.186,52	88.088,56	-41.306,96	6.899.846,00	6.858.539,04
A	1		Proventi da tributi	2	○	3.249.994,46						3.249.994,46	3.249.994,46
A	2		Proventi da fondi perequativi	2	○	867.806,00						867.806,00	867.806,00
A	3		Proventi da trasferimenti e contributi	2	●	735.849,20						735.849,20	735.849,20
A	3a		Proventi da trasferimenti correnti	3	○	541.202,25						541.202,25	541.202,25
A	3b		Quota annuale di contributi agli investimenti	3	○	194.646,95						194.646,95	194.646,95
A	3c		Contributi agli investimenti	3	○							0,00	0,00
A	4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2	●	358.752,16	1.061.193,86	222.617,81		81.138,56	-41.306,96	1.723.702,39	1.682.395,43
A	4a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3	○	73.566,86						73.566,86	73.566,86
A	4b		Ricavi della vendita di beni	3	○	188,24						188,24	188,24
A	4c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3	○	284.997,06	1.061.193,86	222.617,81		81.138,56	-41.306,96	1.649.947,29	1.608.640,33
A	5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	2	○							0,00	0,00
A	6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2	○							0,00	0,00
A	7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori propri	2	○		21.248,63					21.248,63	21.248,63
A	8		Altri ricavi e proventi diversi	2	○	112.447,64	158.416,65	13.244,51	10.186,52	6.950,00		301.245,32	301.245,32
B			COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1	●	5.479.977,51	1.200.930,78	334.550,63	10.222,90	74.006,04	-41.306,96	7.099.686,86	7.058.379,90
B	9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2	○	127.100,18	100.016,61	38.777,95		182,73		266.077,47	266.077,47
B	10		Prestazioni di servizi	2	○	3.030.376,04	438.263,05	53.272,09	10.086,65	16.982,42	-41.306,96	3.549.980,25	3.508.673,29
B	11		Utilizzo beni di terzi	2	○	34.785,70	73.020,23	3.720,15	62,12	2.099,38		113.687,58	113.687,58
B	12		Trasferimenti e contributi	2	●	370.095,11						370.095,11	370.095,11
B	12a		Trasferimenti correnti	3	○	370.095,11						370.095,11	370.095,11
B	12b		Contributi agli investimenti ad Amministrazione	3	○							0,00	0,00
B	12c		Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3	○							0,00	0,00
B	13		Personale	2	○	1.122.677,21	314.084,71	127.620,62		20.048,14		1.584.430,68	1.584.430,68
B	14		Ammortamenti e svalutazioni	2	●	694.277,79	228.721,25	11.297,07	27,73	26.612,44		961.936,28	961.936,28
B	14a		Ammortamenti di immobilizzazioni immaterie	3	○	798,4	8.794,18		27,73			9.620,31	9.620,31
B	14b		Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3	○	693.479,39	184.574,86	11.297,07		2.371,26		891.722,58	891.722,58
B	14c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni materiali	3	○							0,00	0,00
B	14d		Svalutazione dei crediti	3	○		36.352,21			24.241,18		60.593,39	60.593,39
B	15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime	2	○		-8.869,78					-8.869,78	-8.869,78
B	16		Accantonamenti per rischi	2	○		27.287,78	44.859,11				72.146,89	72.146,89
B	17		Altri accantonamenti	2	○	3.500,00						3.500,00	3.500,00
B	18		Oneri diversi di gestione	2	○	97.165,48	28.406,93	55.003,64	46,4	8.078,93		186.702,38	186.702,38
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1	●	-106.601,67	-18.517,07	-2.722,89	-82,97	-938,14		-128.862,74	-128.862,74
C	19		Proventi da partecipazioni	2	●							0,00	0,00
C	19a		da società controllate	3	○							0,00	0,00
C	19b		da società partecipate	3	○							0,00	0,00
C	19c		da altri soggetti	3	○							0,00	0,00
C	20		Altri proventi finanziari	2	○	8.629,59	23.989,84	1.261,94		12,23		33.893,60	33.893,60
C	21		Interessi ed altri oneri finanziari	2	●	115.231,26	42.506,91	3.984,83	82,97	950,37		162.756,34	162.756,34
C	21a		Interessi passivi	3	○	115.231,26						115.231,26	115.231,26
C	21b		Altri oneri finanziari	3	○		42.506,91	3.984,83	82,97	950,37		47.525,08	47.525,08
D			RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1	●	-399,74						-399,74	-399,74
D	22		Rivalutazioni	2	○							0,00	0,00
D	23		Svalutazioni	2	○	399,74						399,74	399,74
E			PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1	●	-67.351,03						-67.351,03	-67.351,03
E	24		Proventi straordinari	2	●	215.464,90						215.464,90	215.464,90
E	24a		Proventi da permessi di costruire	3	○							0,00	0,00
E	24b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	3	○							0,00	0,00
E	24c		Sopravvenienze attive e insussistenze	3	○	209.304,90						209.304,90	209.304,90
E	24d		Plusvalenze patrimoniali	3	○	4.270,00						4.270,00	4.270,00
E	24e		Altri proventi straordinari	3	○	1.890,00						1.890,00	1.890,00
E	25		Oneri straordinari	2	●	282.815,93						282.815,93	282.815,93
E	25a		Trasferimenti in conto capitale	3	○							0,00	0,00
E	25b		Sopravvenienze passive e insussistenze	3	○	282.244,93						282.244,93	282.244,93
E	25c		Minusvalenze patrimoniali	3	○							0,00	0,00
E	25d		Altri oneri straordinari	3	○	571						571,00	571,00
F	26		Imposte (*)	1	○	73.891,67	8.028,81	2.545,55		11.145,89		95.611,92	95.611,92
x			1 Risultato dell'esercizio di gruppo	2	●	-403.372,16	13.382,48	-103.956,75	-119,35	1.999,49		-492.066,29	-492.066,29
z			1 Risultato dell'esercizio di pertinenza di Castellalto	2	○							0,00	0,00
			Risultato economico di esercizio (comprensivo di imposte)	0	●	-403.372,16	13.382,48	-103.956,75	-119,35	1.999,49		-492.066,29	-492.066,29

Si allegano alla presente le note integrative delle partecipate al bilancio consolidato.

Castellalto, lì 02/09/2024

Firmato digitalmente da

**DARIO DI DONATANTONIO**

CN = DI DONATANTONIO  
DARIO  
C = IT