

Comune di Truccazzano

Provincia di Milano



RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2024

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo Comune di Truccazzano - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto

10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di Truccazzano e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di Truccazzano e le partecipate

Relazione sulla gestione

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo amministrazione pubblica (Gap), dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

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 e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'amministrazione capogruppo uno 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 a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

- obbligo per tutti gli enti (eccetto per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti per i quali la predisposizione del bilancio consolidato è facoltativa, come previsto dall'art. 233-bis, c. 3, del d.lgs. 267/2000);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11-bis – 11-quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al d.lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al d.lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune di Truccazzano, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal d.lgs. 118/2011, sono:

- lo Stato patrimoniale consolidato, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- il Conto economico consolidato, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- la Nota integrativa, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo Stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

| ATTIVO | PASSIVO |
|--|--|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | A) PATRIMONIO NETTO |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO |
| D) RATEI E RISCONTI | D) DEBITI |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |

Il Conto economico consolidato è costituito da cinque macro-classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi: “*differenza tra componenti positivi e negativi*” e “*risultato prima delle imposte*”, prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno.

Infine, lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

| |
|---|
| A) Componenti positivi della gestione |
| B) Componenti negativi della gestione |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione |
| C) Proventi ed oneri finanziari |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie |
| E) Proventi ed oneri straordinari |
| Risultato prima delle imposte |
| Imposte |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi |

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (Gap).

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Truccazzano secondo il dettato del d.lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*

- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
 - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
 - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Comune di Truccazzano”.

(nota) D.lgs. 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il Comune di Truccazzano ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

² *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4*

5 - Il Gruppo Comune di Truccazzano - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Comune di Truccazzano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta comunale con deliberazione ha individuato il Gruppo Comune di Truccazzano e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare, un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11-ter del d.lgs. 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale,

direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| Anno 2024 | | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|--|----|---------------|------------------|-----------------------|
| Comune Truccazzano | di | 23.308.509,15 | 15.288.336,41 | 4.290.470,54 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018) | DI | 699.255,27 | 458.650,09 | 128.714,12 |

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house.

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

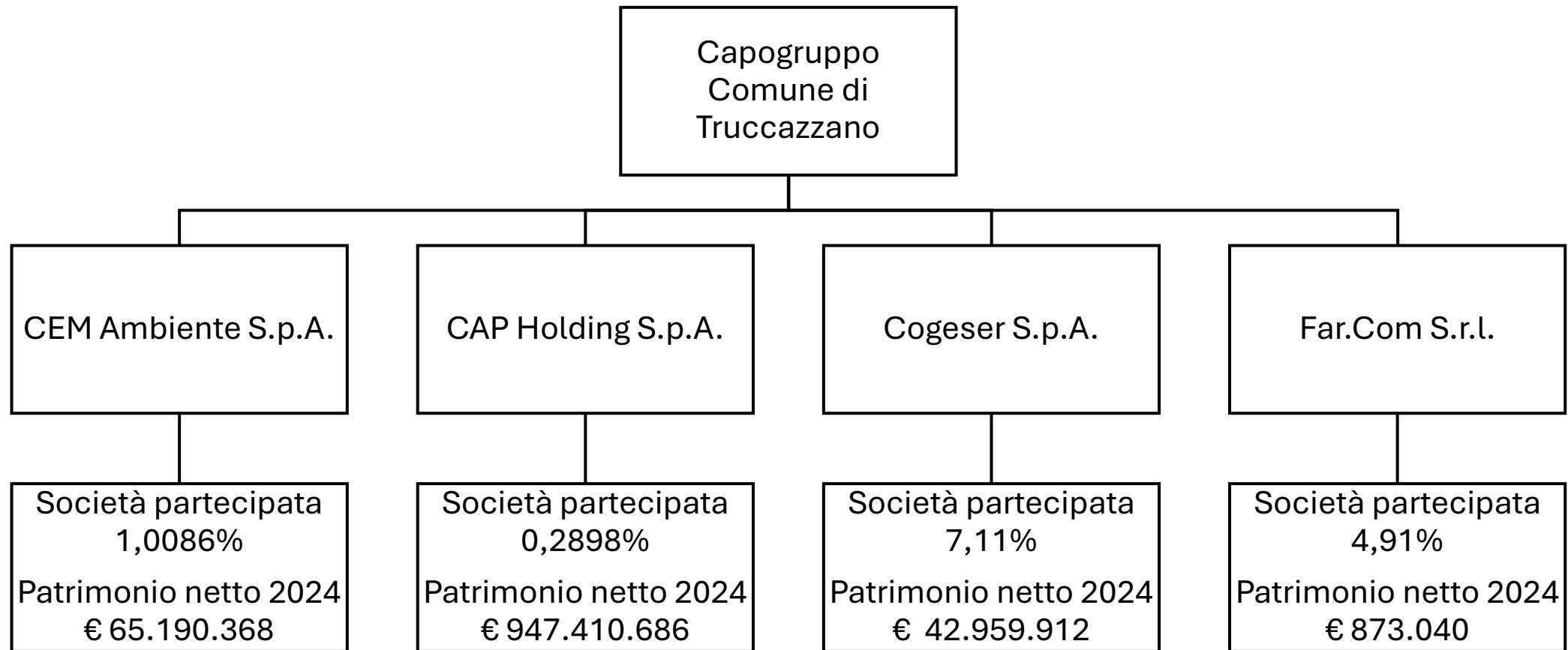
Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Truccazzano i seguenti soggetti giuridici:



6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

| POSTA DI BILANCIO | Comune di Truccazzano | CAP Holding S.p.A. | Cem Ambiente S.p.A. |
|-------------------------------------|--|---|--|
| Immobilizzazioni immateriali | Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. | Le attività immateriali sono costituite da elementi non monetari, identificabili e privi di consistenza fisica, controllabili e atti a generare benefici economici futuri. Tali elementi sono inizialmente rilevati al costo di acquisto e/o di produzione, comprensivo delle spese direttamente attribuibili per predisporre l'attività al suo utilizzo | Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori |
| Immobilizzazioni materiali | Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. | Le immobilizzazioni materiali sono rilevate secondo il criterio del costo e iscritti al prezzo di acquisto o al costo di produzione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione necessari a rendere tali attività pronte all'uso | Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili |
| Immobilizzazioni finanziarie | <u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale | Partecipazioni: Le partecipazioni in società controllate, a controllo congiunto, collegate e altre imprese, non classificate come possedute per la vendita, sono valutate al costo di acquisto eventualmente ridotto in presenza di perdite di valore, convertito in euro ai cambi storici se riferito a partecipazioni in imprese estere il cui bilancio è redatto in valuta diversa dall'euro | <u>Partecipazioni:</u> iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione |
| Rimanenze | Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato | Le rimanenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato utilizzando il metodo del costo medio ponderato, e il valore di realizzo | Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | | desumibile dall'andamento del mercato | |
| Crediti | sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi | Le attività derivanti da contratto sono rilevate, coerentemente con l'IFRS 15, par.31, in corrispondenza ai ricavi da cui sono originate, man mano che la Società adempie l'obbligazione di fare, trasferendo al cliente il controllo sul bene o sul servizio eseguito | La classificazione dei crediti è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | -- | - | - |
| Disponibilità liquide | Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale | Le disponibilità liquide includono la cassa, anche sotto forma di assegni e valori bollati, i conti correnti bancari, i depositi rimborsabili a domanda e altri investimenti finanziari a breve termine e ad elevata liquidità, che sono prontamente convertibili in cassa e sono soggetti ad un rischio non significativo di variazione di valore | Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale |
| Fondi rischi e oneri | Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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 | I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite od oneri, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza | - |
| TFR | -- | | - |
| Debiti | Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale | Le passività finanziarie (ad esclusione degli strumenti finanziari derivati), i debiti | I debiti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | commerciali e gli altri debiti, sono inizialmente iscritti al fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione, e successivamente sono valutati al costo ammortizzato, applicando il criterio del tasso effettivo di interesse | fattore temporale. I debiti commerciali sono valutati al valore nominale |
|--|--|---|--|

Mentre le voci economiche sono così valutate

| POSTA DI BILANCIO | Comune di Truccazzano | CAP Holding S.p.A. | Cem Ambiente S.p.A. |
|----------------------------------|---|---|---|
| Proventi | In base all'anno di accertamento | I ricavi sono inizialmente rilevati al fair value del corrispettivo ricevuto al netto dei ribassi e degli sconti. | I ricavi sono indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi |
| Oneri | In base all'anno di liquidazione associazione servizio reso | I costi di acquisto di beni e di prestazioni di servizi sono rilevati a conto economico secondo il principio della competenza | I costi e gli oneri sono indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi |
| Ammortamenti | In base alle aliquote elencate nel principio contabile | In base alle aliquote elencate nel principio contabile | In base alle aliquote elencate nel principio contabile |
| Immateriali | 20,00% | Prospetto seguente | Prospetto seguente |
| Fabbricati | 2,00% | | |
| Mezzi trasporto leggero | 20,00% | | |
| Mezzi trasporto pesante | 10,00% | | |
| Automezzi | 10,00% | | |
| Macchine d'ufficio | 20,00% | | |
| Impianti | 5,00% | | |
| Attrezzature | 5,00% | | |
| Hardware | 25,00% | | |
| Equipaggiamento vestiario | 20,00% | | |
| Materiale bibliografico | 5,00% | | |
| Mobili e arredi | 10,00% | | |
| Strumenti musicali | 20,00% | | |
| Opere ingegno | 20,00% | | |

Ammortamenti CAP Holding S.p.A.

Aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

| | |
|--|------|
| Attrezzatura varia e minuta | 10% |
| Apparecchiature varie | 8% |
| Apparecchiature vaire | 25% |
| Attrezzatura specifica | 19% |
| Autoveicoli | 20% |
| Autovetture | 25% |
| Mobili e arredi | 12% |
| Macchine per ufficio elettroniche - sistemi telefonici | 20% |
| Telefoni cellulari | 20% |
| Attrezzatura inferiore a 516 euro | 100% |

Ammortamenti Cem Ambiente S.p.A.

| Descrizione | Coefficienti ammortamento |
|-------------------------------|---------------------------|
| Fabbricati civili | 3% |
| Fabbricati industriali | 5% |
| Impianti e macchinari | dal 7% al 15% |
| Attrezzature | dal 20% al 25% |

| POSTA DI BILANCIO | Comune di Truccazzano | Far.Com S.r.l. | Cogeser S.p.A. |
|-------------------------------------|---|---|--|
| Immobilizzazioni immateriali | Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. | Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura | Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci |
| Immobilizzazioni materiali | Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. | I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile | Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante |

| | | | |
|--|---|--|--|
| Immobilizzazioni finanziarie | <p><u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari)</p> <p><u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale</p> | <p><u>Crediti immobilizzati:</u> I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile</p> | <p><u>Partecipazioni:</u> Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e valutate al costo di acquisto o sottoscrizione</p> |
| Rimanenze | Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato | Le rimanenze di beni sono iscritte al minore fra il costo sostenuto per la loro acquisizione e il valore di mercato assumendo come metodo di valorizzazione del costo il metodo del costo medio ponderato | Materie prime, ausiliarie e componenti sono iscritti al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato; la valorizzazione del costo è effettuata con il metodo del costo medio ponderato |
| Crediti | sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi | I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile. | I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | -- | - | - |
| Disponibilità liquide | Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale | Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri: - denaro, al valore nominale; - depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale | |
| Fondi rischi e oneri | Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di | - | Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o |

| | | | |
|---------------|---|--|--|
| | <p>esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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</p> | | <p>probabile, dei quali tuttavia alla chiusura del periodo non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza</p> |
| TFR | -- | <p>Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT</p> | <p>Rappresenta l'effettivo debito, a carico del Gruppo, maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo</p> |
| Debiti | <p>Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale</p> | <p>I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile</p> | <p>I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale</p> |

Mentre le voci economiche sono così valutate

| POSTA DI BILANCIO | Comune di Truccazzano | Far.Com S.r.l. | Cogeser S.p.A. |
|--------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|--------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|

| | | | |
|----------------------------------|---|--|---|
| Proventi | In base all'anno di accertamento | - | I ricavi per i servizi svolti sono riconosciuti al momento dell'erogazione del rispettivo servizio. I ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale. |
| Oneri | In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso | - | - |
| Ammortamenti | In base alle aliquote elencate nel principio contabile | In base alle aliquote elencate nel principio contabile | In base alle aliquote elencate nel principio contabile |
| Immateriali | 20,00% | Prospetto seguente | Prospetto seguente |
| Fabbricati | 2,00% | | |
| Mezzi trasporto leggero | 20,00% | | |
| Mezzi trasporto pesante | 10,00% | | |
| Automezzi | 10,00% | | |
| Macchine d'ufficio | 20,00% | | |
| Impianti | 5,00% | | |
| Attrezzature | 5,00% | | |
| Hardware | 25,00% | | |
| Equipaggiamento vestiario | 20,00% | | |
| Materiale bibliografico | 5,00% | | |
| Mobili e arredi | 10,00% | | |
| Strumenti musicali | 20,00% | | |
| Opere ingegno | 20,00% | | |

Ammortamenti Far.Com S.r.l.

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|------------------------------------|---|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti |
| Costi di sviluppo | 5 anni in quote costanti |
| Migliorie beni di terzi | 12 anni (durata del contratto di locazione) |
| Software capitalizzato | 3 anni in quote costanti |
| Licenze software | 5 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 10 anni in quote costanti |

Ammortamenti Cogeser S.p.A.

L'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento è calcolato ad aliquota costante in 3 o 5 anni a seconda della natura.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati in 3 anni con una aliquota costante annua.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata residua del contratto d'affitto.

L'avviamento è costituito dalla differenza fra il valore di carico delle partecipazioni ed il patrimonio netto alla data di acquisizione. L'avviamento è ammortizzato in 10 anni stante il settore in cui opera l'azienda ed il basso tasso di switch della clientela relativa.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in 5 anni.

| | |
|-----------------------|-------------------|
| Fabbricati | Dal 2,5% al 3,33% |
| Impianti e macchinari | Dal 0,69% al 10% |
| Attrezzature | 10% |
| Altri beni | dal 10% al 25% |

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---------------------------------|------------|
| Fabbricati | 3% |
| Impianti e macchinari | 8,33% |
| Attrezzature | 10% |
| Macchine ufficio | 20% |
| Mobili e Arredi | 8,33% |
| Insegne | 10% |
| Registratori di cassa | 20% |
| Sistemi informativi | 20% |

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

CAP Holding S.p.A.

Compensi agli organi sociali

| Indennità organi sociali | Valore al 31.12.2024 | Valore al 31.12.2023 | Variazione | Var. % |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|------------|
| Indennità Consiglio d'Amministrazione | 135.600 | 114.395 | 21.205 | 19% |
| Indennità Collegio Sindacale | 70.794 | 70.642 | 152 | 0% |
| Totale indennità | 206.394 | 185.037 | 21.357 | 12% |

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, il costo sostenuto dalla Società per la revisione legale dei conti ammonta a euro 34.839 comprensivo di rivalutazione ISTAT

Cem Ambiente S.p.A.

Compensi agli organi sociali

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | €66.275 | 47.320 |

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

| | Valore |
|--|---------------|
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 17.990 |

Far.Com S.r.l.

Compensi agli organi sociali

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 23.200 | 6.000 |

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

| | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 15.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 15.000 |

Cogeser S.p.A.

Compensi agli organi sociali e compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

| Qualifica | Compenso |
|--|----------|
| Amministratori | 55.680 |
| Collegio sindacale | 57.358 |
| Revisori legali - per revisione legale | 40.000 |
| Revisori legali - altri servizi svolti | 13.865 |

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

| Denominazione controllata / partecipata | È stato inviato il bilancio alla capogruppo? | Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011? (*) | La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare? | I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)? | I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al d.lgs. 118 / 2011? (**) |
|---|--|---|---|--|--|
| CAP Holding | Sì | Sì | Sì | Sì | Sì |
| Cem Ambiente | Sì | Sì | Sì | Sì | Sì |
| Far.Com | Sì | Sì | Sì | Sì | Sì |
| Cogeser | Sì | Sì | Sì | Sì | Sì |

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico-patrimoniale previste nell'allegato 11 al d.lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

CAP Holding S.p.A.

Dati sull'occupazione

| Numero dei dipendenti | In forza al 31.12.2023 | Entrate | Uscite | In forza al 31.12.2024 | Media esercizio |
|---|---------------------------|------------|------------|---------------------------|--------------------|
| <i>Dirigenti:</i> | | | | | |
| Tempo indeterminato | 1 | 0 | 0 | 1 | 1,00 |
| Tempo determinato | 9 | 3 | 2 | 10 | 9,67 |
| Totale dirigenti | 10 | 3 | 2 | 11 | 10,67 |
| CCNL SETTORE GAS ACQUA | | | | | |
| Quadri | 36 | 4 | 2 | 38 | 36,75 |
| 8° livello | 46 | 16 | 4 | 58 | 55,33 |
| 7° livello | 76 | 25 | 26 | 75 | 76,25 |
| 6° livello | 141 | 29 | 26 | 144 | 146,00 |
| 5° livello | 156 | 15 | 27 | 144 | 146,67 |
| 4° livello | 125 | 19 | 12 | 132 | 131,33 |
| 3° livello | 109 | 12 | 14 | 107 | 103,33 |
| 2° livello | 18 | 0 | 7 | 11 | 17,00 |
| 1° livello | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Totale tempo indeterminato e apprendistato | 707 | 120 | 118 | 709 | 712,66 |
| Tempo determinato | 5 | 3 | 4 | 4 | 5,42 |
| Totale CCNL settore gas acqua | 712 | 123 | 122 | 713 | 718,08 |
| Totale dipendenti in servizio | 722 | 126 | 124 | 724 | 728,75 |

Cem Ambiente S.p.A.

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 3 |
| Impiegati | 71 |
| Operai | 304 |
| Totale Dipendenti | 378 |

Far.Com S.r.l.

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 20 |
| Impiegati | 50 |
| Totale Dipendenti | 71 |

Cogeser S.p.A.

Dati sull'occupazione

Numero dipendenti e movimentazione

| | 31/12/23 | Dimessi | Assunti | Altro | 31/12/24 | Variazione |
|---------------|-----------|-------------|----------|-------|-----------|------------|
| Dirigenti | 3 | | | | 3 | |
| Quadri | 5 | | | | 5 | |
| Impiegati | 45 | (9) | 8 | | 44 | (1) |
| Operai | 5 | (1) | | | 4 | (1) |
| Altri | | | | | | |
| Totale | 58 | (10) | 8 | | 56 | (2) |

Presenza media dipendenti e movimentazione (FTE)

| | 31/12/23 | Dimessi | Assunti | Altro | 31/12/24 | Variazione |
|---------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|
| Dirigenti | 3,0 | | 0,3 | | 3,3 | 0,3 |
| Quadri | 4,0 | (1,0) | | 1,0 | 4,0 | 0,0 |
| Impiegati | 44,3 | (3,8) | 2,6 | (0,0) | 43,0 | (1,3) |
| Operai | 5,0 | (0,7) | | | 4,3 | (0,7) |
| Altri | | | | | | |
| Totale | 56,4 | (5,5) | 2,8 | 1,0 | 54,7 | (1,7) |

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:

Cap Holding S.p.A.

La determinazione del fair value di attività finanziarie non quotate, quali gli strumenti finanziari derivati, avviene attraverso tecniche finanziarie di valutazione. Comunemente utilizzate che richiedono assunzioni e stime di base. Tali assunzioni potrebbero non verificarsi nei tempi e nelle modalità previsti. Pertanto, le stime di tali strumenti derivati potrebbero divergere dai dati a consuntivo.

La tabella seguente riepiloga le attività e le passività che sono misurate al fair value al 31 dicembre 2024, sulla base del livello che riflette gli input utilizzati nella determinazione del fair value:

| | al 31 dicembre 2024 | | |
|--------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| | Livello 1 | Livello 2 | Livello 3 |
| Strumenti finanziari derivati (IIRS) | 0 | 2.401 | 0 |

Essa è riferita a passività sottostante di tipo finanziario, di copertura rispetto al rischio di oscillazione del tasso di interesse.

Cem Ambiente S.p.A.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Far.Com S.r.l.

La società attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato

Cogeser S.p.A.

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile si precisa che la società non detiene strumenti finanziari derivati

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO) | Bilancio consolidato anno 2024 (a) | Bilancio consolidato Anno 2023 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 7.891,55 | -7.891,55 |
| Immobilizzazioni immateriali | 3.333.584,82 | 3.066.975,42 | 266.609,40 |
| Immobilizzazioni Materiali | 16.879.432,48 | 16.280.215,50 | 599.216,98 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 145.126,62 | 115.686,06 | 29.440,56 |
| Totale Immobilizzazioni (B) | 20.358.143,92 | 19.462.876,98 | 895.266,94 |
| Rimanenze | 149.885,17 | 129.509,51 | 20.375,66 |
| Crediti | 4.439.674,66 | 3.940.282,37 | 499.392,29 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 37.099,34 | 33.263,22 | 3.836,12 |
| Disponibilità liquide | 4.112.698,92 | 4.027.667,60 | 85.031,32 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 8.739.358,09 | 8.130.722,70 | 608.635,39 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 40.954,10 | 35.998,50 | 4.955,60 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 29.138.456,11 | 27.637.489,73 | 1.500.966,38 |

| Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO) | Bilancio consolidato anno 2024 (a) | Bilancio consolidato Anno 2023 (b) | Differenze (a-b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 16.092.619,93 | 15.949.382,63 | 143.237,30 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 550.207,77 | 439.377,13 | 110.830,64 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 174.320,40 | 192.151,38 | -17.830,98 |
| DEBITI (D) | 6.922.942,98 | 6.618.881,17 | 304.061,81 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 5.398.365,03 | 4.437.697,42 | 960.667,61 |
| TOTALE PASSIVO | 29.138.456,11 | 27.637.489,73 | 1.500.966,38 |
| CONTI D'ORDINE | 887.386,68 | | 887.386,68 |

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2024 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2023 è di 7.891,55

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 477,94 | 651,16 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 12,77 | 27,60 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.847,12 | 2.600.235,04 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 2.480.654,34 | 6.471,30 |
| 5 | Avviamento | | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 473.784,35 | 10.502,68 |
| 9 | Altre | 376.808,30 | 449.087,64 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 3.333.584,82 | 3.066.975,42 |

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|---|---|----------------------|---------------------|
| II | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | |
| 1 | Beni demaniali | 3.974.846,38 | 4.332.050,30 |
| 1.1 | Terreni | | |
| 1.2 | Fabbricati | | 362.859,93 |
| 1.3 | Infrastrutture | 3.370.448,34 | 3.336.713,52 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 604.398,04 | 632.476,85 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 10.331.849,16 | 9.802.014,82 |
| 2.1 | Terreni | 1.529.071,44 | 1.373.253,88 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.2 | Fabbricati | 5.549.128,72 | 5.114.396,05 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |

| | | | |
|------|--|----------------------|----------------------|
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.950.075,88 | 2.978.572,52 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 140.848,04 | 143.609,90 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 4.218,69 | 5.167,12 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.364,34 | 7.727,22 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 14.419,81 | 9.734,24 |
| 2.8 | Infrastrutture | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 122.722,24 | 169.553,89 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.572.736,94 | 2.146.150,38 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 16.879.432,48 | 16.280.215,50 |

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | |
| 1 | Partecipazioni in | 78.628,45 | 41.258,74 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 1.290,47 | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 33.846,57 | 39.497,50 |
| c | <i>altri soggetti</i> | 43.491,41 | 1.761,24 |
| 2 | Crediti verso | 4.567,39 | 2.428,19 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 1.907,18 | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 2.660,21 | 2.428,19 |
| 3 | Altri titoli | 61.930,78 | 71.999,13 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 145.126,62 | 115.686,06 |

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| I | <i>C) ATTIVO CIRCOLANTE</i> | | |
| <i>Rimanenze</i> | | 149.885,17 | 129.509,51 |
| | <i>Totale rimanenze</i> | 149.885,17 | 129.509,51 |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 511.525,37 | 506.019,94 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 392.479,39 | 502.777,53 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 119.045,98 | 3.242,41 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 281.470,08 | 251.069,75 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 279.931,47 | 251.069,75 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |

| | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| | | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 1.538,61 | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 2.704.083,25 | 1.955.293,15 |
| 4 | Altri Crediti | 942.595,96 | 1.227.899,53 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 540.928,08 | 693.246,15 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 1.029,67 | |
| c | <i>altri</i> | 400.638,21 | 534.653,38 |
| | | | |
| | Totale crediti | 4.439.674,66 | 3.940.282,37 |
| | | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | | |
| 2 | Altri titoli | 37.099,34 | 33.263,22 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 37.099,34 | 33.263,22 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 3.321.206,15 | 2.691.240,48 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 3.321.206,15 | 2.691.240,48 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 786.401,57 | 1.331.094,53 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 5.091,20 | 5.332,59 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | Totale disponibilità liquide | 4.112.698,92 | 4.027.667,60 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 8.739.358,09 | 8.130.722,70 |

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 679,64 | 12.057,78 |
| 2 | Risconti attivi | 40.274,46 | 23.940,72 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 40.954,10 | 35.998,50 |

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 4.312.286,54 | 4.312.286,54 |
| II | Riserve | 11.390.162,11 | 11.592.580,42 |
| b | <i>da capitale</i> | | 0,01 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.043.355,86 | 3.927.435,67 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 7.346.806,25 | 7.665.144,74 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 388.556,44 | 41.893,72 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | | 16.091.005,09 | 15.946.760,68 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 1.552,47 | 1.218,72 |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 62,37 | 1.403,23 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 1.614,84 | 2.621,95 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 16.092.619,93 | 15.949.382,63 |

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 37.419,01 | 29.410,73 |
| 2 | Per imposte | 81.810,97 | |
| 3 | Altri | 370.153,45 | 353.442,54 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 60.824,34 | 56.523,86 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 550.207,77 | 439.377,13 |

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 174.320,40 | 192.151,38 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 174.320,40 | 192.151,38 |

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.905.819,20 | 2.401.672,02 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 281.380,89 | |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 82.108,76 | 94.292,46 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 1.542.329,55 | 2.307.379,56 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.270.986,50 | 1.278.576,75 |
| 3 | Acconti | 53.116,03 | 24.463,32 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.419.933,96 | 1.684.866,56 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.370.115,65 | 1.673.451,79 |
| c | <i>imprese controllate</i> | | |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 1.304,65 | 1.282,77 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 48.513,66 | 10.132,00 |
| 5 | Altri debiti | 1.273.087,29 | 1.229.302,52 |
| a | <i>tributari</i> | 296.212,87 | 29.663,76 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 64.935,77 | 52.576,36 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 911.938,65 | 1.147.062,40 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 6.922.942,98 | 6.618.881,17 |

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|--|---|-----------|-----------|
| I | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 78.853,40 | 27.842,00 |

| | | | |
|-----------|---|---------------------|---------------------|
| II | Risconti passivi | 5.319.511,63 | 4.409.855,42 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 5.311.835,32 | 4.291.870,94 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 5.209.661,85 | 4.291.870,94 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 102.173,47 | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 7.676,31 | 117.984,48 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 5.398.365,03 | 4.437.697,42 |

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|------------------------------|--|-------------------|-----------|
| | CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese | 887.386,68 | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 887.386,68 | |

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

| Descrizione | | COMUNE DI TRUCCAZZANO | Impatto dei valori nel consolidato | Consolidato |
|----------------|--|-----------------------|------------------------------------|---------------|
| ATTIVO | | | | |
| A | Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | | | |
| B | IMMOBILIZZAZIONI | 18.682.405,74 | 1.675.738,18 | 20.358.143,92 |
| B I | Immobilizzazioni immateriali | 1.910,52 | 3.331.674,30 | 3.333.584,82 |
| B II | Immobilizzazioni materiali (3) | 12.982.741,68 | 3.896.690,80 | 16.879.432,48 |
| B IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | 5.697.753,54 | -5.552.626,92 | 145.126,62 |
| C | Attivo circolante | 4.626.103,41 | 4.113.254,68 | 8.739.358,09 |
| C I | Rimanenze | | 149.885,17 | 149.885,17 |
| C II | Crediti (2) | 1.304.897,26 | 3.134.777,40 | 4.439.674,66 |
| C III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | 37.099,34 | 37.099,34 |
| C IV | Disponibilità liquide | 3.321.206,15 | 791.492,77 | 4.112.698,92 |
| D | RATEI E RISCONTI | | 40.954,10 | 40.954,10 |
| | TOTALE ATTIVO | 23.308.509,15 | 5.829.946,96 | 29.138.456,11 |
| PASSIVO | | | | |
| A | PATRIMONIO NETTO | 15.288.336,41 | 804.283,52 | 16.092.619,93 |
| A | Patrimonio netto di gruppo | | 16.091.005,09 | 16.091.005,09 |
| A | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 1.552,47 | 1.552,47 |
| A | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 62,37 | 62,37 |
| A | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 1.614,84 | 1.614,84 |
| B | FONDI PER RISCHI ED ONERI | 142.618,12 | 407.589,65 | 550.207,77 |
| C | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 3.095,00 | 171.225,40 | 174.320,40 |
| D | DEBITI (1) | 2.712.561,83 | 4.210.381,15 | 6.922.942,98 |
| E | RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 5.161.897,79 | 236.467,24 | 5.398.365,03 |
| | TOTALE PASSIVO | 23.308.509,15 | 5.829.946,96 | 29.138.456,11 |
| | CONTI D'ORDINE | 887.386,68 | | 887.386,68 |

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato anno 2024 (a) | Bilancio consolidato anno 2023 (b) | Differenze (a - b) |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 11.940.281,01 | 11.240.079,21 | 700.201,80 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 11.473.318,21 | 11.527.572,05 | -54.253,84 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B) | 466.962,80 | -287.492,84 | 754.455,64 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 94.818,80 | 69.435,21 | 25.383,59 |
| Proventi finanziari | 189.609,76 | 152.850,24 | 36.759,52 |
| Oneri finanziari | 94.790,96 | 83.415,03 | 11.375,93 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 2.206,38 | 292.648,30 | -290.441,92 |
| Rivalutazioni | 2.306,78 | 292.648,30 | -290.341,52 |
| Svalutazioni | 100,40 | | 100,40 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 95.125,74 | 94.267,86 | 857,88 |
| Proventi straordinari | 332.662,40 | 493.611,45 | -160.949,05 |
| Oneri straordinari | 237.536,66 | 399.343,59 | -161.806,93 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E) | 659.113,72 | 168.858,53 | 490.255,19 |
| Imposte | 270.494,91 | 125.561,58 | 144.933,33 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | 388.618,81 | 43.296,95 | 345.321,86 |
| Risultato dell'esercizio di gruppo | 388.556,44 | 41.893,72 | 346.662,72 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi | 62,37 | 1.403,23 | -1.340,86 |

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.511.359,33 | 2.502.238,98 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 520.000,00 | 500.987,61 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 590.581,54 | 373.960,53 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 590.581,54 | 373.960,53 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 7.441.242,18 | 7.446.776,61 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 363.562,01 | 128.725,69 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 7.077.680,17 | 7.318.050,92 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 180,72 | |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | 180,72 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 490.186,48 | 148.899,18 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 386.730,76 | 267.216,30 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 11.940.281,01 | 11.240.079,21 |

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|-----------------------------|--|--------------|--------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 3.693.955,36 | 3.799.431,84 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.155.456,00 | 1.872.185,22 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 276.343,18 | 412.712,90 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 559.634,91 | 3.629.641,55 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 556.384,91 | 3.364.836,18 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | | 264.805,37 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 3.250,00 | |
| 13 | Personale | 1.549.576,08 | 788.295,93 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 832.498,76 | 927.709,05 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 192.100,43 | 51.934,51 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 578.256,96 | 798.500,34 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 33.885,87 | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 28.255,50 | 77.274,20 |

| | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -4.468,02 | -2.292,37 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 10.282,33 | 29,63 |
| 17 | Altri accantonamenti | 90.951,67 | 3.850,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 309.087,94 | 96.008,30 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 11.473.318,21 | 11.527.572,05 |

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|--|---|------------|------------|
| 19 | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 135.000,00 | 123.515,83 |
| a | da società controllate | | |
| b | da società partecipate | | |
| c | da altri soggetti | 135.000,00 | 123.515,83 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 54.609,76 | 29.334,41 |
| | Totale proventi finanziari | | 189.609,76 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 94.790,96 | 83.415,03 |
| a | Interessi passivi | 91.365,72 | 55.094,61 |
| b | Altri oneri finanziari | 3.425,24 | 28.320,42 |
| | Totale oneri finanziari | | 94.790,96 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 69.435,21 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 2.306,78 | 292.648,30 |
| 23 | Svalutazioni | 100,40 | |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | 2.206,38 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) + TOTALE RETTIFICHE (D) | | 292.648,30 |

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|-----------------------------|---|------------|------------|
| 24 | Proventi straordinari | | |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 332.662,40 | 493.611,45 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 89.539,76 | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 243.122,37 | 493.611,45 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,27 | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | | |
| | Totale proventi straordinari | | 332.662,40 |
| 25 | Oneri straordinari | | |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 237.536,66 | 399.343,59 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 163.634,37 | 271.465,37 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | |

| | | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|
| <i>d</i> | Altri oneri straordinari | 73.902,29 | 127.878,22 |
| | Totale oneri straordinari | 237.536,66 | 399.343,59 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 95.125,74 | 94.267,86 |

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo di € **659.113,72**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo di € **388.618,81**.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2024 | Anno 2023 |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| 26 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 659.113,72 | 168.858,53 |
| | Imposte (*) | 270.494,91 | 125.561,58 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 388.618,81 | 43.296,95 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 388.556,44 | 41.893,72 |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 62,37 | 1.403,23 |

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

| | | Descrizione | COMUNE DI TRUCCAZZANO | Impatto dei valori nel consolidato | consolidato |
|----------|--|-------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|
| A | COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | 4.290.470,54 | 7.649.810,47 | 11.940.281,01 |
| B | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | 4.557.091,77 | 6.916.226,44 | 11.473.318,21 |
| | Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B) | | -266.621,23 | 733.584,03 | 466.962,80 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | 135.000,00 | -40.181,20 | 94.818,80 |
| D | RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 2.206,38 | 2.206,38 |
| E | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | 89.030,75 | 6.094,99 | 95.125,74 |
| | RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE | | -42.590,48 | 701.704,20 | 659.113,72 |
| F 26 | Imposte (*) | | 60.250,25 | 210.244,66 | 270.494,91 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi) | | -102.840,73 | 491.459,54 | 388.618,81 |
| | Risultato dell'esercizio di gruppo | | | 388.556,44 | 388.556,44 |
| | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | 62,37 | 62,37 |

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI TRUCCAZZANO e le controllate/partecipate.

COGESER S.p.A.
(% di partecipazione al 7,110000%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|----------------------------------|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| B-10 Prestazioni di servizi | -3.374,76 | Elisione costi gas | -47.464,91 |
| B-10 Prestazioni di servizi | -3.699,56 | Elisione costi energia elettrica | -52.033,25 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -7.074,32 | Elisione ricavi gas e energia elettrica | -99.498,16 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

CEM AMBIENTE S.p.A.
(% di partecipazione al 1,008600%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| B-10 Prestazioni di servizi | -2.577,10 | Elisione costi per servizi rifiuti e servizi CEM | -255.512,46 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -2.577,10 | Elisione ricavi per servizi rifiuti e servizi CEM | -255.512,46 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

| Movimenti verso altra controllata / partecipata | | | | |
|--|---|--|--|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Controllata / partecipata con cui si effettuano gli annulli infragruppo | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| A-8 Altri ricavi e proventi diversi | -18,15 | Elisione ricavi vari | CAP Holding S.p.A. | -1.800,00 |
| B-10 Prestazioni di servizi | -1.042,39 | Elisione costi per servizio idrico integrato | CAP Holding S.p.A. | -103.350,15 |

FAR.COM. S.r.l.
(% di partecipazione al 4,910000%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

CAP Holding S.p.A.
(% di partecipazione al 0,289800%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| B-10 Prestazioni di servizi | -131,22 | Elisione costi servizio idrico integrato | -45.280,55 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -131,22 | Elisione ricavi servizio idrico integrato | -45.280,55 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI TRUCCAZZANO e le controllate/partecipate

COGESER S.p.A.
(% di partecipazione al 7,110000%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti | -6.345,68 | Elisione crediti per canoni gas 2024 | -89.250,00 |
| Attivo C-II-4 -c altri | -9.580,55 | Elisione crediti per dividendo da distribuire | -134.747,54 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Passivo D -4 -b altre amministrazioni pubbliche | -9.580,55 | Elisione debiti per dividendo da distribuire | -134.747,54 |
| Passivo D -5 -d altri | -6.345,68 | Elisione debiti per canoni gas 2024 | -89.250,00 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore indicato al 100%) | Dettaglio |
|---|--|--|
| Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate | -2.692.004,20 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| Passivo A-I Fondo di dotazione | -416.668,68 | Fondo di dotazione |
| Passivo A-II -b da capitale | -2.062.033,24 | Riserve da rivalutazione |
| Passivo A-II -f altre riserve disponibili | 63.732,04 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. |
| Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti | -277.034,32 | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo |

CEM AMBIENTE S.p.A.
(% di partecipazione al 1,008600%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Passivo D -2 Debiti verso fornitori | -514,46 | Elisione debiti per fatture da ricevere | -51.007,68 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|-------------------------------------|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti | -514,46 | Elisione crediti per fatture emesse | -51.007,68 |

Nota: la nota informativa allegata al rendiconto riporta la cifra di € 51.487,50 (non viene conteggiata nota integrativa di € 479,82 comunicata in fase di consolidato dalla partecipata)

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

| Movimenti verso altra controllata / partecipata | | | | |
|--|---|---|--|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Controllata / partecipata con cui si effettuano gli annulli infragruppo | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Passivo D -2 Debiti verso fornitori | -676,85 | Elisione debiti per servizio idrico integrato | CAP Holding S.p.A. | -67.108,05 |

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore indicato al 100%) | Dettaglio |
|--|--|--|
| Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate | -595.566,27 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| Passivo A-I Fondo di dotazione | -171.086,64 | Fondo di dotazione |
| Passivo A-II -b da capitale | -76.181,32 | Riserve da rivalutazione |
| Passivo A-II -d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | -76.059,76 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |
| Passivo A-II -f altre riserve disponibili | 32.536,12 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. |
| Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti | -304.774,67 | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo |

FAR.COM. S.r.l.
(% di partecipazione al 4,910000%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti | -754,33 | Elisione fatture da ricevere per canone locazione | -15.363,15 |
| Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti | -2.160,40 | Elisione crediti da canone gestione farmacia | -44.000,00 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto economico | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Passivo D -5 -d altri | -2.914,73 | Elisione debiti per canone gestione farmacia | -59.363,15 |

Nota: la nota informativa allegata al rendiconto riporta la cifra di € 59.365,15

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore indicato al 100%) | Dettaglio |
|---|--|--|
| Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate | -35.053,11 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| Passivo A-I Fondo di dotazione | -6.383,00 | Fondo di dotazione |
| Passivo A-II -b da capitale | -1.036,98 | Riserve da rivalutazione |
| Passivo A-II -f altre riserve disponibili | 1.914,96 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. |
| Passivo A-IV Risultati economici di esercizi precedenti | -29.548,09 | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo |

CAP Holding S.p.A.
(% di partecipazione al 0,289800%)

Eliminazione movimenti infragruppo

| Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata | | | |
|---|---|---|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Passivo D -2 Debiti verso fornitori | -31,83 | Elisione debiti per servizio idrico integrato | -10.982,21 |

| Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo | | | |
|---|---|--|--|
| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore rapportato alla % di partecipazione) | Dettaglio | Importo corrispondente (valore al 100%) |
| Attivo C-II-3 Verso clienti ed utenti | -31,83 | Elisione crediti per servizio idrico integrato | -10.982,21 |

Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate

Non esistono movimenti da stampare

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo

| Voce del conto del patrimonio | Importo (valore indicato al 100%) | Dettaglio |
|---|--|--|
| Attivo B-IV-1 -b imprese partecipate | -2.375.129,96 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| Passivo A-I Fondo di dotazione | -1.655.864,42 | Fondo di dotazione |
| Passivo A-II -b da capitale | -100.370,99 | Riserve da rivalutazione |
| Passivo A-II -e altre riserve indisponibili | -310.174,11 | Altre riserve indisponibili |
| Passivo A-II -f altre riserve disponibili | -308.720,44 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. |