

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Il Bilancio Consolidato ha l'obiettivo di rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Esso rappresenta dunque il bilancio - in termini di situazione patrimoniale e di risultato economico - del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) riferito al Comune di Trento.

Il Bilancio Consolidato è stato redatto dall'Ufficio Politiche urbane sostenibili del Servizio Sviluppo Urbano, Sport e Sani stili di vita e dall'Ufficio Bilancio del Servizio Risorse Finanziarie e Patrimoniali

Normativa di riferimento

L'art. 233-bis "Bilancio Consolidato " del D.lgs. 267/2000 statuisce che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.lgs. 118/2011.

L'art. 151, 8 comma, del D.Lgs. 267/2000 e s.m. stabilisce che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, secondo il principio n. 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.

Il D.lgs. 118/2011 all'art. 11 bis disciplina il bilancio consolidato prescrivendo che:

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

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

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011, da ultimo modificato con il Decreto ministeriale 1 settembre 2021, definisce i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, le attività da svolgere per la redazione del bilancio consolidato ed i contenuti della relazione sulla gestione contenente la nota integrativa.

Individuazione G.A.P.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 388 di data 18 dicembre 2023 sono stati aggiornati il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il perimetro di consolidamento relativi all'esercizio 2023. Si riporta di seguito la tabella relativa al gruppo amministrazione pubblica del Comune di Trento.

ENTE/SOCIETA' SEDE	QUALIFICAZIONE AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4	CAPITALE SOCIALE IN EURO AL 31.12.2023	% PARTECIPAZIONE DIRETTA DEL COMUNE	PARTECIPAZIONE INDIRETTA		PARTECIP. TOTALE		INCLUSIONE NEL GAP
				%	PER IL TRAMITE DI			MOTIVAZIONE
AZIENDA FORESTALE TRENTO SOPRAMONTE Via Del Maso Smalz 3 38122 Trento	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	FONDO DI DOTAZIONE 1.697.657,85	90,90%			90,90%	SI'	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili nell'azienda
AZIENDA PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI Via IV Novembre 23/4 38121 Trento	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	FONDO DI DOTAZIONE 3.951.346	100,00%			100,00%	SI'	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili nell'azienda
ASSOCIAZIONE ECOMUSEO ARGENTARIO Via C. Battisti 1 38045 Civezzano	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	28.152	11,76% Il Comune di Trento ha 2 membri su 17 nel Consiglio direttivo			11,76%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione
ASSOCIAZIONE FESTIVAL DI MUSICA SACRA Piazza Domenicani 25 39100 Bolzano	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	134.162	4,00% Il Comune di Trento ha 1 proprio delegato nell'Assemblea generale numero soci 25			4,00%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione
ASSOCIAZIONE FESTIVAL INTERNAZIONALE FILM DELLA MONTAGNA Via Santa Croce 67 38122 Trento	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	161.470	23,08% Il Comune di Trento ha 3 membri su 13 nel Consiglio direttivo			23,08%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione
ASSOCIAZIONE PROGETTO PRIJEDOR Passaggio Zippel Vittorio 6 38122 Trento	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	BILANCIO NON ANCORA APPROVATO	14,28% Il Comune di Trento ha 1 membri su 7 nel Consiglio direttivo			14,28%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione

ENTE/SOCIETA' SEDE	QUALIFICAZIONE AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4	CAPITALE SOCIALE IN EURO AL 31.12.2023	% PARTECIPAZIONE DIRETTA DEL COMUNE	PARTECIPAZIONE INDIRETTA		PARTECIP. TOTALE	INCLUSIONE NEL GAP	
				%	PER IL TRAMITE DI			MOTIVAZIONE
FONDAZIONE MUSEO STORICO DEL TRENTINO Via Torre D'Augusto 41 38122 Trento	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	FONDO DI DOTAZIONE 1.362.889	14,29% Il Comune di Trento ha 1 membro su 7 nel Consiglio di Amministrazione			14,29%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione
FONDAZIONE HAYDN DI BOLZANO E TRENTO Via Gilm 1/A 39100 Bolzano	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	FONDO DI DOTAZIONE 3.098.741	20,00% Il Comune di Trento ha 1 membro su 5 nel Consiglio di Amministrazione			20,00%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione
FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI Piazza Santa Maria Maggiore 7 38122 Trento	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	140.000	20% Il Comune di Trento ha 1 membro su 5 nel Consiglio di amministrazione			20,00%	SI'	Ente nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione
FARMACIE COMUNALI S.P.A. Via Asilo Pedrotti 18 38122 Trento	SOCIETA' CONTROLLATA DIRETTAMENTE	4.964.082	95,42%			95,42%	SI'	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea
SANIT SERVICE S.R.L. Via Grazioli 18 38122 Trento	SOCIETA' CONTROLLATA indirettamente	90.000		81,11%	FARMACIE COMUNALI S.P.A	81,11%	SI'	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea
TRENTINO MOBILITÀ S.P.A. Via Castelbarco 11 38122 Trento	SOCIETA' CONTROLLATA DIRETTAMENTE	1.355.000	82,26%			82,26%	SI'	Possesso della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea
TRENTINO TRASPORTI S.P.A. Via Innsbruck 65 38121 Trento	SOCIETA' PARTECIPATA	31.629.738	14,24%			14,24%	SI'	Società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di SPL

ENTE/SOCIETA' SEDE	QUALIFICAZIONE AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 4/4	CAPITALE SOCIALE IN EURO AL 31.12.2023	% PARTECIPAZIONE DIRETTA DEL COMUNE	PARTECIPAZIONE INDIRETTA		PARTECIPAZIONE TOTALE	INCLUSIONE NEL GAP	
				%	PER IL TRAMITE DI			MOTIVAZIONE
FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L. Via Torre Verde 25 38122 Trento	SOCIETA' PARTECIPATA	18.000.000	33,33%			33,33%	SI'	Quota di partecipazione maggiore al 20%
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A Via Manzoni 26 38068 Rovereto	SOCIETA' PARTECIPATA	411.496.169	5,91%	16,17%	FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L.	22,08%*	SI'	Società quotata. Quota di partecipazione maggiore al 10%
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. Via Jacopo Aconcio 6 38122 Trento	SOCIETÀ PARTECIPATA	1.000.000	1,10%			1,10%	SI'	Società a totale partecipazione pubblica Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL.
TRENTINO DIGITALE S.P.A. Via G. Gilli 2 38121 Trento	SOCIETÀ PARTECIPATA	8.033.208	0,54%			0,54%	SI'	Società a totale partecipazione pubblica Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL.
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA Via Torre Verde 23 38122 Trento	SOCIETÀ PARTECIPATA	9.553	0,54%			0,54%	SI'	Società a totale partecipazione pubblica Società che fornisce servizi strumentali – non affidataria diretta di SPL.

Perimetro di consolidamento 2023

Valutazione ai fini della definizione del perimetro di consolidamento – VALORI 2023

soglia di riferimento per singolo bilancio: 3%.

DATI DI BILANCIO 2023								
SOGGETTO	TOTALE ATTIVO		PATRIMONIO NETTO		TOTALE RICAVI CARATTERISTICI		INCLUSIONE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Valori di riferimento	%	Valori di riferimento	%	Valori di riferimento	%		MOTIVAZIONE
	39.187.806		27.334.856		6.362.184			
AZIENDA PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	10.811.256	0,828	5.406.250	0,593	12.446.848	5,869	SI	Ente totalmente partecipato, titolare di affidamenti diretti e per incidenza valore dei ricavi caratteristici
AZIENDA FORESTALE TRENTO SOPRAMONTE	4.965.758	0,38	3.858.366	0,423	2.271.932	1,071	SI	Equiparabile a ente titolare di affidamenti diretti
FONDAZIONE HAYDN DI BOLZANO E TRENTO	5.022.833	0,385	2.869.845	0,315	8.984.127	4,236	SI	Per incidenza valore dei ricavi caratteristici
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	16.255.325	1,244	11.558.875	1,269	24.803.977	11,696	SI	Per incidenza valore dei ricavi caratteristici e società <i>in house</i>
TRENTINO MOBILITÀ S.P.A.	7.266.636	0,556	4.801.455	0,528	5.109.703	2,409	SI	Società <i>in house</i>
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	212.997.626	16,306	72.096.905	7,913	122.068.054	57,56	SI	Per incidenza valori e società <i>in house</i>
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	160.957.449	12,322	53.404.334	5,861	58.845.473	27,748	SI	Per incidenza valori e società <i>in house</i>
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	14.816.544	1,134	4.840.849	0,531	7.811.386	3,683	SI	Società <i>in house</i>
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETÀ COOPERATIVA	8.181.945	0,626	5.998.394	0,658	6.333.145	2,986	SI	Società <i>in house</i>
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A. (dati bilancio d'esercizio)	1.267.889.740	97,063	600.730.067	65,930	43.709.775	20,611	SI	Per incidenza valori
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A. (dati bilancio consolidato)	2.609.060.000	199,735	1.459.794.000	160,212	2.341.292.000	1.104	SI	Per incidenza valori
FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L. (dati bilancio d'esercizio)	227.029.651	17,38	226.986.675	24,912	0	0	SI	Per incidenza valori totale attivo e patrimonio netto
FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L.(dati bilancio consolidato)	2.611.511.000	199,923	1.462.202.000	160,477	2.341.292.000	1.104	SI	Per incidenza valori

Perimetro di consolidamento 2023

Valutazione ai fini della definizione del perimetro di consolidamento – VALORI 2023

soglia di riferimento per sommatoria bilanci irrilevanti: 10%.

DATI DI BILANCIO 2023							
SOGGETTO	TOTALE ATTIVO		PATRIMONIO NETTO		TOTALE RICAVI CARATTERISTICI		INCLUSIONE NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
COMUNE DI TRENTO	Valori di riferimento	%	Valori di riferimento	%	Valori di riferimento	%	
	130.626.020		91.116.186		21.207.279		
ASSOCIAZIONE ECOMUSEO ARGENTARIO	115.921,00	0,009	67.515,00	0,007	348.088,00	0,164	NO
ASSOCIAZIONE FESTIVAL DI MUSICA SACRA*	50.953,00	0,004	-33.441,00	-0,004	152.800,00	0,072	NO
ASSOCIAZIONE FESTIVAL INTERNAZIONALE FILM DELLA MONTAGNA, ESPLORAZIONE, AVVENTURA, CITTA' DI TRENTO	381.400,00	0,029	161.053,00	0,018	1.116.678,00	0,527	NO
ASSOCIAZIONE PROGETTO PRIJEDOR **							NO
FONDAZIONE MUSEO STORICO DEL TRENTO	8.378.234,00	0,641	1.290.704,00	0,142	3.432.530,00	1,619	NO
FONDAZIONE FRANCO DEMARCHI	2.318.470,00	0,177	615.270,00	0,069	3.460.507,00	1,632	NO
SANIT SERVICE S.R.L.	375.063,00	0,029	149.824,00	0,016	591.976,00	0,279	NO
SOMMATORIA	11.620.041,00	0,856	2.283.153,00	0,257	8.550.957,00	4,300	

*in base al paragrafo 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato che dispone che "in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti", il valore negativo del patrimonio netto non è confluito nella sommatoria né del valore assoluto del patrimonio netto né della percentuale ai fini della valutazione del superamento o meno della soglia del 10%

**L'Associazione Progetto Prijedor alla data di stesura della relazione non ha ancora approvato il bilancio al 31.12.2023 pertanto la tabella non comprende i relativi dati di bilancio

Iter di formazione

L'attività prodromica alla predisposizione del Bilancio consolidato consiste nella comunicazione a tutti gli Enti rientranti nel GAP ed in particolare a quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento della delibera della Giunta Comunale che approva questi elenchi (adempimento svolto dal Servizio sviluppo urbano, sport e sani stili di vita nel corso del mese di dicembre) e che individua le società rientranti nel perimetro di consolidamento.

Iter di formazione

Nei primi mesi dell'anno l'Ufficio Bilancio trasmette alle società partecipate e agli enti strumentali la richiesta della verifica dei crediti e dei debiti reciproci alla data del 31.12 dell'anno precedente che costituisce allegato al Conto del bilancio del Comune di Trento.

La verifica dei crediti e debiti reciproci consiste nel “confrontare” debiti e crediti della società con i Residui attivi e passivi del Comune, vedere se conciliano e motivare gli eventuali scostamenti. Le verifiche vengono asseverate dai revisori delle Società ed enti strumentali, nonché dal Collegio dei Revisori del Comune di Trento.

Successivamente si prosegue con la trasmissione, entro il mese di maggio, alle società rientranti nel perimetro di consolidamento delle linee guida e direttive e dei criteri di riclassificazione per l'acquisizione delle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie ai fini della redazione del Bilancio consolidato del Comune di Trento.

Le società rientranti nel perimetro di consolidamento trasmettono le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie richieste entro il 20 luglio, come previsto dal principio contabile n. 4/4 concernente il Bilancio consolidato.

Iter di formazione

Con D. Lgs. 139/2015 è stata recepita la direttiva europea 2013/34, di riforma dei bilanci societari, entrata in vigore il 10 gennaio 2016.

La Commissione Arconet, nella seduta del 3 maggio 2017, ha deciso di non modificare gli schemi del conto economico e stato patrimoniale. Ciò rende molto complessa l'operazione di riclassificazione.

Questo permette di effettuare un confronto dei crediti/debiti e costi/ricavi tra il Comune di Trento e le società rientranti nel perimetro di consolidamento, nonché dei rapporti finanziari intercorrenti tra le società appartenenti al perimetro di consolidamento.

Sulla base delle risposte da parte delle società e dei contatti (telefonici) intercorsi si è provveduto ad effettuare le scritture di elisione e di rettifica, riportate nella Nota integrativa da pag. 63 a pag. 72.

Al termine del confronto emergono gli elementi per l'effettuazione delle scritture di rettifica per il preconsolidamento dei bilanci al fine di renderli omogenei.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento adottato è il metodo integrale per le società controllate ASIS, Azienda Forestale, Farmacie Comunali e Trentino Mobilità, mentre è stato adottato il metodo proporzionale per la società partecipata Trentino Trasporti, Trentino Digitale, Trentino Riscossioni, Consorzio dei comuni trentini, per le società Dolomiti Energia Holding S.p.A. e FinDolomiti Energia S.r.l. nonché per la Fondazione Orchestra Haydn.

Più in particolare per le attività, le passività, i costi e i ricavi delle società Dolomiti Energia Holding S.p.A. e FinDolomiti Energia S.r.l. sono state considerate le attività, le passività, i costi e i ricavi del Bilancio consolidato del Gruppo Dolomiti Energia. Le attività, le passività, i costi e i ricavi del Bilancio consolidato del Gruppo Dolomiti Energia sono sommate alle attività, passività, costi e ricavi del Comune di Trento per un importo proporzionale alla quota di partecipazione(23,59049%).

Al Bilancio consolidato così ottenuto (Bilancio Comune di Trento più il 23,59049% del Bilancio consolidato della società Dolomiti Energia Holding) sono state aggiunte, in misura pari al 33,33%, le differenze tra attività e passività e costi e ricavi tra il Bilancio consolidato della società Findolomiti Energia e il Bilancio consolidato della società Dolomiti Energia Holding.

Scritture di rettifica

In sede di consolidamento si deve prima di tutto provvedere all'eliminazione della presenza di eventuali disallineamenti (sul bilancio della capogruppo o della società che si va a consolidare) attraverso delle scritture contabili che interessano esclusivamente o il bilancio della capogruppo o i singoli bilanci delle società da consolidare.

Esempi di scritture di rettifica

Rettifica debito e costo sul bilancio del Comune di Trento

DESCRIZIONE SCRITTURA	COMUNE (DARE)	Riferimento SP	COMUNE (AVERE)	Riferimento CE	SOCIETA' DI RIFERIMENTO	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA RETTIFICARE	IMPORTO SCRITTURA
Incarico ad A.S.I.S. del servizio di pulizia in orario scolastico degli impianti sportivi annessi e/o collegati agli istituti scolastici. Economie di spesa che verranno registrate nel Rendiconto 2024.	COMUNE	P_D2 - Debiti verso fornitori	COMUNE	B10 - Prestazioni di servizi	A.S.I.S.	100,0000%	5.339	5.339

Scritture di rettifica

Rettifica credito e ricavo sul bilancio di Trentino Trasporti

DESCRIZIONE SCRITTURA	SOCIETA' (DARE)	Riferimento CE	SOCIETA' (AVERE)	Riferimento SP	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA RETTIFICARE	IMPORTO SCRITTURA
Contributo a copertura della spesa per il trasporto su gomma e a fune – saldo 2023. Spesa impegnata dal Comune nel Bilancio 2023 con imputazione 2024.	TRENTINO TRASPORTI	A3A - Proventi da trasferimenti correnti	TRENTINO TRASPORTI	A_CII2A - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	14,2400%	2.954.500	420.721

Scritture di elisione

Una volta effettuate le scritture di consolidamento si procede ad eliminare (attraverso per lo più registrazioni contrarie) le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. Si deve provvedere quindi all'elisione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; pagamento dei dividendi; contributi agli investimenti e trasferimenti di parte corrente).

Esempi di scritture di elisione

Elisione ricavi sul bilancio Comune di Trento e costi sul bilancio delle Farmacie comunali

DESCRIZIONE SCRITTURA	COMUNE (DARE)	Riferimento CE	SOCIETA' (AVERE)	Riferimento CE	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA ELIDERE	IMPORTO SCRITTURA
IMIS.	COMUNE	A1 - Proventi da tributi	FARMACIE COMUNALI	B18 - Oneri diversi di gestione	100,0000%	15.573	15.573

Scritture di elisione

Elisione ricavi sul bilancio di Novareti e costi sul bilancio del Comune di Trento

DESCRIZIONE SCRITTURA	SOCIETA' (DARE)	Riferimento CE	COMUNE (AVERE)	Riferimento CE	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA ELIDERE	IMPORTO SCRITTURA
Convenzione per la gestione fontane, idranti e camper service.	NOVARETI	A4C - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	COMUNE	B10 - Prestazioni di servizi	23,5905%	211.505	49.895

Elisione debiti sul bilancio del Comune di Trento e crediti sul bilancio di Trentino Digitale

DESCRIZIONE SCRITTURA	COMUNE (DARE)	Riferimento SP	SOCIETA' (AVERE)	Riferimento SP	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA ELIDERE	IMPORTO SCRITTURA
Servizi informatici.	COMUNE	P_D2 - Debiti verso fornitori	TRENTINO DIGITALE	A_CII3 - Crediti verso clienti ed utenti	0,6800%	33.039	225

Scritture di elisione

Elisione ricavi sul bilancio del Comune di Trento e patrimonio netto delle società controllate e partecipate per la distribuzione dei dividendi

DESCRIZIONE SCRITTURA	COMUNE (DARE)	Riferimento CE	SOCIETA' (AVERE)	Riferimento SP	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA ELIDERE	IMPORTO SCRITTURA
Dividendi.	COMUNE	C19A - Proventi da partecipazioni da società controllate	TRENTINO MOBILITA'	P_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	100,00%	222.937	222.937
Dividendi.	COMUNE	C19B - Proventi da partecipazioni da società partecipate	DOL ENERGIA HOLD	P_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	100,00%	1.458.954	1.458.954
Dividendi.	COMUNE	C19B - Proventi da partecipazioni da società partecipate	FARMACIE	P_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	100,00%	1.192.230	1.192.230
Dividendi.	COMUNE	C19B - Proventi da partecipazioni da società partecipate	FINDOLOMITI	P_AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	100,00%	3.500.000	3.500.000

Scritture di elisione

Elisione quota di partecipazione del Comune di Trento / Trentino Trasporti

DESCRIZIONE SCRITTURA	SOCIETA' (DARE)	Riferimento SP	COMUNE (AVERE)	Riferimento SP	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA ELIDERE	IMPORTO SCRITTURA
Partecipazione del Comune in Trentino Trasporti.			COMUNE	A_BIV1B – Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate	100,00%	10.265.251	10.265.251
			COMUNE	Differenze da consolidamento	100,00%	1	1
	TRENTINO TRASPORTI	P_AI – Fondo di dotazione			100,00%	4.504.075	4.504.075
	TRENTINO TRASPORTI	P_AIIB – Riserve da capitale			100,00%	498.654	498.654
	TRENTINO TRASPORTI	P_AIIF – Altre riserve disponibili			100,00%	5.262.523	5.262.523

Scritture di elisione delle partite intercorrenti tra le società appartenenti al Gruppo di consolidamento

Una volta effettuate le scritture di rettifica e quelle di elisione è necessario procedere a registrare le scritture di elisione dei rapporti intercompany, cioè dei rapporti intercorrenti tra le società appartenenti al Gruppo di consolidamento.

Elisione infragruppo ricavi Gruppo Dolomiti Energia e costi ASIS

DESCRIZIONE SCRITTURA	SOCIETA' (DARE)	Riferimento CE	SOCIETA' (AVERE)	Riferimento CE	% di consolidamento	IMPORTO VALORE DA ELIDERE	IMPORTO SCRITTURA
Utenze.	GRUPPO DE	A4C - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	ASIS	B10 - Prestazioni di servizi	23,59%	2.779.189	655.624

Conto Economico Consolidato

Il conto economico consolidato 2023 presenta un risultato d'esercizio positivo (utile) pari a euro 66.428.359 (euro 51.781.132 risultato d'esercizio di gruppo ed euro 14.647.132 risultato d'esercizio di pertinenza di terzi), con un incremento di euro 54.700.230 rispetto al conto economico consolidato 2022, che presentava un risultato d'esercizio positivo pari a Euro 11.728.129.

A pagina 91 della Relazione/Nota Integrativa viene riportata l'analisi del miglioramento del risultato di esercizio dovuto soprattutto alla crescita del risultato d'esercizio del Gruppo Dolomiti Energia.

Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	46.874.461	42.927.289		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	135.589.594	135.023.888		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	117.628.478	115.431.682		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	12.702.444	12.490.363		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.258.672	7.101.843		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	576.805.779	818.918.685	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.585.626	29.963.477		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	31.443.204	8.515.501		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	538.776.949	780.439.707		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 2.536.527	1.060.534	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	21.837	8.845	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	25.679.070	20.846.709	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	36.092.076	26.690.444	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		818.526.290	1.045.458.704		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	305.682.247	649.536.786	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	189.075.734	156.068.627	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	26.933.329	30.137.270	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	33.259.691	27.171.968		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.819.181	22.629.530		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	496.766	221.767		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.943.744	4.320.671		
13	Personale	102.241.247	95.506.042	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	52.240.430	50.726.169	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.735.903	5.582.183	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	39.852.807	39.004.708	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	509.822	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.141.898	6.139.278	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.806.112	12.787.897	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	676.810	175.269	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.425.332	2.873.067	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	26.191.936	21.150.358	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		749.532.868	1.020.557.659		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		68.993.422	24.901.045		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	5.908.662	2.109.042	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	3.369.428	1.858.215		
c	da altri soggetti	2.539.234	250.827		
20	Altri proventi finanziari	1.518.495	212.344	C16	C16
	Totale proventi finanziari	7.427.157	2.321.386		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.838.619	2.597.678	C17	C17
a	Interessi passivi	5.838.221	2.594.958		
b	Altri oneri finanziari	398	2.720		
	Totale oneri finanziari	5.838.619	2.597.678		
	totale (C)	1.588.538	- 276.292		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	73.719.261	278.197.429	D18	D18
23	Svalutazioni	65.296.871	274.840.861	D19	D19
	totale (D)	8.422.390	3.356.568		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	12.402.296	9.861.080	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale		2.215.951		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.071.803	7.233.202		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	3.477.481	358.162		E20c
d	Altri proventi straordinari	1.853.012	53.765		
	totale proventi	12.402.296	9.861.080		
	<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	1.616.401	1.991.713	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.609.779	1.660.140		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	172	195		E21a
c	Altri oneri straordinari	6.450	331.378		E21d
	totale oneri	1.616.401	1.991.713		
	Totale (E) (E20-E21)	10.785.895	7.869.367		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	89.790.245	35.850.688		
26	Imposte	23.361.886	24.122.559	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota di pertinenza di terzi)	66.428.359	11.728.129	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	51.781.132	10.472.566		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	14.647.227	1.255.563		

Stato Patrimoniale Consolidato

Il Patrimonio netto è pari a euro 1.155.219.849 (euro 1.048.751.864 patrimonio netto di gruppo e euro 106.467.985 patrimonio netto di pertinenza di terzi), con una crescita di euro 68.845.447 rispetto allo stato patrimoniale consolidato 2023, dove presentava un importo pari a euro 1.086.374.402.

Lo stato patrimoniale consolidato 2023 presenta un totale dell'attivo e del passivo pari a euro 1.883.563.565, con una flessione di euro 177.269.180 rispetto allo stato patrimoniale consolidato 2022, che presentava un totale dell'attivo e del passivo pari a euro 2.060.832.745.

Stato Patrimoniale Consolidato (Attivo)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTR. PUBBL. PER LA PARTECIPAZIONE AL F.DO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	67.248	56.147	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.171.204	5.354.600	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.561.006	5.226.592	BI4	BI4
5	avviamento	8.696.894	8.688.378	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	5.634.371	2.685.742	BI6	BI6
9	altre	2.759.853	2.604.642	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.890.576	24.616.101		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali	399.810.314	399.966.157		
1.1	Terreni	8.004.775	7.957.937		
1.2	Fabbricati	91.929.865	90.861.985		
1.3	Infrastrutture	242.286.114	241.183.950		
1.9	Altri beni demaniali	57.589.560	59.962.285		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	950.155.507	937.240.978		
2.1	Terreni	26.222.176	26.402.909	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	535.450.312	539.211.493		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	362.467.601	339.698.488	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.904.835	9.856.978	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.951.678	18.011.491		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	678.847	632.581		
2.7	Mobili e arredi	1.335.151	1.249.373		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	2.144.907	2.177.665		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.280.136	26.982.568	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.383.245.957	1.364.189.703		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	61.301.806	54.393.871	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	98.500	98.500	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	60.710.811	53.831.746	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	492.495	463.625		
2	Crediti verso	3.756.235	8.594.039	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche		0		
b	imprese controllate		0	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		0	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	3.756.235	8.594.039	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		0	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	65.058.041	62.987.910		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.474.194.574	1.451.793.714		

Stato Patrimoniale Consolidato (Attivo)

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	8.991.132	23.329.751	CI	CI
	Totale	8.991.132	23.329.751		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.783.644	1.408.638		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.783.644	1.408.638		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	104.626.671	112.281.824		
a	verso amministrazioni pubbliche	94.740.982	109.353.941		
b	imprese controllate		0		CI12
c	imprese partecipate	9.817.930	2.808.785	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	67.759	119.098		
3	Verso clienti ed utenti	121.436.236	159.010.670	CI11	CI11
4	Altri Crediti	44.569.907	53.599.221	CI15	CI15
a	verso l'erario	23.356.047	22.955.229		
b	per attività svolta per c/terzi	11.812.253	25.981.584		
c	altri	9.401.607	4.662.408		
	Totale crediti	272.416.458	326.300.353		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	20.639.929	161.708.443	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	7.347		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20.647.276	161.708.443		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	82.489.393	58.173.870		
a	Istituto tesoriere	82.489.393	58.173.870		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	19.398.824	34.515.227	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	226.955	197.607	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	102.115.172	92.886.704		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	404.170.038	604.225.251		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	31.725	33.299	D	D
2	Risconti attivi	5.167.228	4.780.481	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.198.953	4.813.780		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.883.563.565	2.060.832.745		

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

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

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

Stato Patrimoniale Consolidato (Passivo)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V VI VII	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione			AI	AI
	Riserve	1.007.629.669	1.013.080.562	AII, AIII	AII, AIII
	da capitale				
	da permessi di costruire				
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			AIX AVII	AIX
	indisponibili e per i beni culturali	911.736.038	912.342.627		
	altre riserve indisponibili	541.939	515.177		
	altre riserve disponibili		0		
	differenze di consolidamento	95.351.692	100.222.758		
	Risultato economico dell'esercizio	51.781.132	10.472.566		
	Risultati economici di esercizi precedenti	-10.658.937	-27.479.544		
	Riserve negative per beni indisponibili				
	Totale Patrimonio netto di gruppo	1.048.751.864	996.073.584		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	106.467.985	90.300.818		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	91.820.758	89.045.255		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.647.227	1.255.563		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	106.467.985	90.300.818		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	1.155.219.849	1.086.374.402		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 per trattamento di quiescenza	878.659	910.605	B1	B1
	2 per imposte	41.419.477	44.065.728	B2	B2
	3 altri	23.311.680	176.071.841	B3	B3
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	337.391	341.342		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	65.947.207	221.389.516		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.881.097	19.173.461	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	19.881.097	19.173.461		

Stato Patrimoniale Consolidato (Passivo)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	D) DEBITI ⁽¹⁾				
	1 Debiti da finanziamento	156.182.232	254.422.263		
	a prestiti obbligazionari	27.616.758	27.614.162	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	51.152.021	54.877.137		
	c verso banche e tesoriere	71.285.051	164.684.922	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	6.128.402	7.246.042	D5	
	2 Debiti verso fornitori	108.853.729	124.373.474	D7	D6
	3 Acconti	3.146.229	3.698.506	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	10.820.433	4.375.962		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	1.124.565	500.692		
	c imprese controllate		633	D9	D8
	d imprese partecipate	6.070.862	501.724	D10	D9
	e altri soggetti	3.625.006	3.372.913		
	5 altri debiti	43.508.756	31.096.053	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	16.797.018	12.911.777		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.904.333	4.580.388		
	c <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>				
	d <i>altri</i>	21.807.405	13.603.888		
	TOTALE DEBITI (D)	322.511.379	417.966.258		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	3.745.663	3.842.405	E	E
	Risconti passivi	316.258.370	312.086.703	E	E
	1 Contributi agli investimenti	281.755.491	281.365.349		
	a da altre amministrazioni pubbliche	281.138.407	280.876.469		
	b da altri soggetti	617.084	488.880		
	2 Concessioni pluriennali	29.536.671	27.877.371		
	3 Altri risconti passivi	4.966.208	2.843.983		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	320.004.033	315.929.108		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.883.563.565	2.060.832.745		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	87.354.081	238.290.022		
	2) beni di terzi in uso	95.576.456	90.639.411		
	3) beni dati in uso a terzi	131.271	131.271		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese		63.677		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	183.061.808	329.124.381		

(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)