

ALLEGATO "B"

**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**2018**

---

### PREMESSA

---

#### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Bolzano rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 680 del 26/11/2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Bolzano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Bolzano costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Bolzano, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Bolzano comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
<b>Società controllate</b>		
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	100,00%	Integrale
SEAB SPA / SEAB AG	99,00%	Integrale
<b>Società partecipate</b>		
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	4,09%	Proporzionale
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	43,86%	Proporzionale

## Comune di Bolzano

ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	43,86%	Proporzionale
SASA SPA / SASA AG	43,85%	Proporzionale
Enti strumentali controllati		
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	100,00%	Integrale
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	100,00%	Integrale

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

## Comune di Bolzano

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2019.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Bolzano parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 680 del 26/11/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

## Comune di Bolzano

### Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
<b>Società controllate</b>								
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	1. Diretta	NO	NO	100,00%	100,00%	100,00%	
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	1. Diretta	SI	SI	99,00%	99,00%	99,00%	
<b>Società partecipate</b>								
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	Via Josef Mayr Nusser 62D, Bolzano (BZ) – CS: € 600.000 i.v.	1. Diretta	SI	SI	4,09%	4,09%	4,09%	
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	Via Lungo Isarco Destro 21 A, Bolzano (BZ) – CS: € 4.648.552 i.v.	1. Diretta	SI	SI	43,86%	43,86%	43,86%	
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	2. Indiretta	NO	NO	0	43,86%	43,86%	
SASA SPA / SASA AG	Via Bruno Buozzi 8, Bolzano BZ – CS: € 2.811.000 i.v.	1. Diretta	SI	SI	43,85%	43,85%	43,85%	
<b>Enti strumentali controllati</b>								
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	

## Comune di Bolzano

FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	Sill 15, Bolzano (BZ)	1. Diretta	NO	NO	100,00%	100,00%	100,00%	
ENTE AUTONOMO TEATRO STABILE BOLZANO	Piazza Verdi 40, Bolzano – CS 609.419	1. Diretta	NO	NO	60,00%	60,00%	60,00%	Irrilevanza
FONDAZIONE GUSTAV MAHLER MUSICA GIOVENTU'	Vicolo Gumer 7, Bolzano – CS 12.566,89	1. Diretta	NO	NO	75,00%	75,00%	75,00%	Irrilevanza
Enti strumentali partecipati								
ENTE AUTONOMO MAGAZZINI GENERALI BOLZANO	Via Macello 21, Bolzano – CS 206.560.	1. Diretta	NO	NO	30,00%	30,00%	30,00%	Irrilevanza
FONDAZIONE CONCORSO PIANISTICO FERRUCCIO BUSONI	Piazza Domenicani, Bolzano 25 – CS 68.750.	1. Diretta	NO	NO	45,00%	45,00%	45,00%	Irrilevanza
FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA HAYDN BOLZANO E TRENTO	Via H. von Gilm 1/a Bolzano – CS 3.098.741	1. Diretta	NO	NO	20,00%	20,00%	20,00%	Irrilevanza
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE AUDITORIUM E	Piazza Verdi 40, Bolzano – CS 55.000.	1. Diretta	NO	NO	50,00%	50,00%	50,00%	Irrilevanza

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

## Comune di Bolzano

### Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolida mento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società controllate</b>						
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	Via Campegnò 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 183.348	no	0,00%
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	99,00%	Integrale	€ 13.858.163	no	5,13%
<b>Società partecipate</b>						
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	Via Josef Mayr Nusser 62D, Bolzano (BZ) – CS: € 600.000 i.v.	4,09%	Proporzio nale	€ 48.296,07	no	1,73%
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	Via Lungo Isarco Destro 21 A, Bolzano (BZ) – CS: € 4.648.552 i.v.	43,86%	Proporzio nale	€ 4.848.391,86	no	0,09%
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	43,86%	Proporzio nale	€ 482.178	no	0,67%
SASA SPA / SASA AG	Via Bruno Buozzi 8, Bolzano BZ – CS: € 2.811.000 i.v.	43,85%	Proporzio nale	€ 6.846.110	no	0,39%
<b>Enti strumentali controllati</b>						
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 38.399.549	no	71,47%
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	Sill 15, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 384.713	no	62,12%



Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

## Comune di Bolzano

### Il risultato economico del Gruppo Comune di Bolzano 2018

Il bilancio consolidato del Comune di Bolzano si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 14.468.987 (di cui un utile di euro 11.576 di pertinenza di terzi). L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Bolzano:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 209.628.245	€ 92.728.125	€ 302.356.370
Costi della produzione	€ 205.635.724	€ 83.283.832	€ 288.919.556
Risultato della gestione operativa	€ 3.992.521	€ 9.444.293	€ 13.436.814
Proventi e oneri finanziari	€ 5.967.904	€ 71.507	€ 6.039.411
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 344.954	-€ 1.724.658	-€ 1.379.704
Imposte sul reddito	€ 2.845.624	€ 781.910	€ 3.627.534
Risultato di esercizio	€ 7.459.755	€ 7.009.232	€ 14.468.987

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 50.229.299	16,61%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 127.106.162	42,04%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 91.152.216	30,15%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 4.468.275	1,48%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 29.400.418	9,72%
Totale della Macro-classe A	€ 302.356.370	100,00%

## Comune di Bolzano

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 16.274.287	5,63%
Prestazioni di servizi	€ 101.002.089	34,96%
Utilizzo beni di terzi	€ 9.486.832	3,28%
Trasferimenti e contributi	€ 15.608.554	5,40%
Personale	€ 115.810.651	40,08%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 26.754.727	9,27%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 322.097	0,11%
Accantonamenti per rischi	€ 553.195	0,19%
Altri accantonamenti	€ 268.978	0,09%
Oneri diversi di gestione	€ 2.838.146	0,98%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 288.919.556</b>	<b>100,00%</b>

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 5.934.771	96,32%
Altri proventi finanziari	€ 227.003	3,68%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 6.161.774</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 98.229	80,28%
Altri oneri finanziari	€ 24.134	19,72%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 122.363</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>€ 6.039.411</b>	

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 2.017.433	44,35%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.682.316	36,98%
Plusvalenze patrimoniali	€ 845.921	18,60%
Altri proventi straordinari	€ 3.335	0,07%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 4.549.005</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.991.114	50,45%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	
Altri oneri straordinari	€ 2.937.595	49,55%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 5.928.709</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ - 1.379.704</b>	<b>100,00%</b>

## Comune di Bolzano

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Bolzano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Bolzano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.931.382	€ 18.279.232	€ 21.210.614
Immobilizzazioni materiali	€ 658.698.357	€ 12.566.936	€ 671.265.293
Immobilizzazioni finanziarie	€ 229.255.095	-€ 15.514.474	€ 213.740.621
Totale Immobilizzazioni	€ 890.884.834	€ 15.331.694	€ 906.216.528
Rimanenze	€ 954.007	€ 2.855.195	€ 3.809.202
Crediti	€ 151.662.076	€ 29.968.318	€ 181.630.394
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 71.524.611	€ 25.829.038	€ 97.353.649
Totale attivo circolante	€ 224.140.694	€ 58.652.551	€ 282.793.245
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 728.953	€ 728.953
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.115.025.528</b>	<b>€ 74.713.198</b>	<b>€ 1.189.738.726</b>
Patrimonio netto	€ 707.764.025	€ 20.568.944	€ 728.332.969
di cui riserva di consolidamento			€ 13.419.504
Fondi per rischi ed oneri	€ 580.079	€ 9.375.218	€ 9.955.297
TFR	€ 0	€ 6.699.359	€ 6.699.359
Debiti	€ 94.235.313	€ 34.191.752	€ 128.427.065
Ratei e risconti passivi	€ 312.446.111	€ 3.877.925	€ 316.324.036
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.115.025.528</b>	<b>€ 74.713.198</b>	<b>€ 1.189.738.726</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di

€ 20.568.944 dato da:

* variazione del risultato di esercizio:	€ 7.009.232
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 13.419.504
* variazione delle voci di riserva per elisioni:	-€ 26.465
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 166.673

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

## Comune di Bolzano

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 21.210.614	1,78%
Immobilizzazioni materiali	€ 671.265.293	56,42%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 213.740.621	17,97%
Totale Immobilizzazioni	€ 906.216.528	76,17%
Rimanenze	€ 3.809.202	0,32%
Crediti	€ 181.630.394	15,27%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 97.353.649	8,18%
Totale attivo circolante	€ 282.793.245	23,77%
Totale ratei e risconti attivi	€ 728.953	0,06%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.189.738.726</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 728.332.969	61,22%
Fondi per rischi ed oneri	€ 9.955.297	0,84%
TFR	€ 6.699.359	0,56%
Debiti	€ 128.427.065	10,79%
Ratei e risconti passivi	€ 316.324.036	26,59%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.189.738.726</b>	<b>100,00%</b>

### Rendicontazione obiettivi delle società incluse nel perimetro di consolidamento relativi all'esercizio 2018

Nel Dup, documento unico di programmazione 2018-2020 sono stati pubblicati gli obiettivi gestionali e di qualità approvati e concordati tra Amministrazione comunale e le proprie società controllate e in house. Per gli organismi più rilevanti partecipati dal Comune di Bolzano infatti vengono definiti degli obiettivi e degli indicatori specifici per migliorare l'efficienza e l'efficacia della gestione nell'ambito dell'attività di indirizzo e vigilanza che spetta al Comune come previsto dalla disciplina vigente.

Si evidenzia in quest'occasione, in calce al presente documento come appendice, la rendicontazione degli obiettivi gestionali 2018 delle società rientranti nel perimetro di consolidamento.

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

## **NOTA INTEGRATIVA**

## **Indice**

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione  
Pubblica Comune di Bolzano
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bolzano
4. I criteri di valutazione applicati
5. Le operazioni infragruppo
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
7. Crediti e debiti superiori a cinque anni
8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica  
indicazione della natura delle garanzie
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati
14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Bolzano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Bolzano

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Bolzano ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 680 del 26/11/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti in data 16/05/2019 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco



## Comune di Bolzano

degli organismi allegato alla deliberazione 680/2018, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2019 da parte dei propri componenti del gruppo.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Bolzano

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 680 del 26/11/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% possedut a	Metodo di consolidamen to	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripiantate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLENER BAHN	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 183.348	no	0,00%
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	99,00%	Integrale	€ 13.858.163	no	5,13%
Società partecipate						
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	Via Josef Mayr Nusser 62D, Bolzano (BZ) – CS: € 600.000 i.v.	4,09%	Proporzionale	€ 48.296,07*	no	1,73%

## Comune di Bolzano

ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	Via Lungo Isarco Destro 21 A, Bolzano (BZ) – CS: € 4.648.552 i.v.	43,86%	Proporzionale	€ 4.848.391,86*	no	0,09%
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	Via Negrelli 12, Bolzano (BZ)	43,86%	Proporzionale	€ 482.178*	no	0,67%
SASA SPA / SASA AG	Via Bruno Buozzi 8, Bolzano BZ – CS: € 2.811.000 i.v.	43,85%	Proporzionale	€ 6.846.110*	no	0,39%
Enti strumentali controllati						
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 38.399.549	no	71,47%
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	Piazza Domenicani 25, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 384.713	no	62,12%

\* importi proporzionati alla quota di partecipazione

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

SOCIETA CONTROLLATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
FUNIVIA DEL COLLE SRL	10. "Trasporti e diritto alla mobilità
SEAB SPA	01. "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	10. "Servizi istituzionali, generali e di gestione"
ECO CENTER SPA	09. "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
ECORESEARCH SRL	09. "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
SASA SPA	10. "Trasporti e diritto alla mobilità

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO	12. "Diritti sociali, politiche sociali e

## Comune di Bolzano

	famiglia”
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO	05. “ Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali”

Si allega l’elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali <sup>i</sup>
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

#### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell’elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l’uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in

asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A8 e B14).

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verranno recuperate facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel documento Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

### 5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

## Comune di Bolzano

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Comune di Bolzano, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di preconsolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio..

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di preconsolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti ( Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

## Comune di Bolzano

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	a	Diversi	10 €
	a	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato nei confronti dell'Azienda dei Servizi Sociali di Bolzano. Vi è una discordanza tra maggiori debiti dell'Azienda rispetto ai crediti accertati dal Comune.

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni ovvero nella diversa contabilizzazione dei contributi da parte di ASSB. Come evidenziato anche nella Relazione del Collegio dei Revisori dell'Azienda al bilancio 2018 vi è il "consolidato metodo da parte dell'Azienda di esposizione dei valori a pareggio, quindi senza indicare il risultato tra le voci del patrimonio, ma invece come posizione debitoria nei confronti degli enti finanziatori quale maggior anticipo dell'attività di gestione 2019. Il risultato si è formato con l'avanzo sui servizi sociali non

delegati in misura di Euro 3.868.758,37. Il maggior importo anticipato è stato riportato all'esercizio successivo mediante iscrizione del risultato positivo nella voce in bilancio".

Tali discordanze non comportano squilibri di bilancio per il Comune ed è stato già avviato un percorso finalizzato ad allineare perfettamente i due bilanci.

### **6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze di consolidamento**

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di consolidamento.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Bolzano, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.



Sul punto occorre tuttavia tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 "immobilizzazioni finanziarie" stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che "sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo." [...] "In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile."

L'ente non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2018 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC

n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizione del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri". Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

Società Alto Adige Riscossioni SpA	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	65.571 €
Rettifiche di pre-consolidamento	-439 €
Quota di patrimonio netto da annullare	65.132 €

## Comune di Bolzano

Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	24.557 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	24.557 €
Differenza di annullamento	-40.575 €

Società Azienda Servizi Sociali di Bolzano	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	4.131.656 €
Rettifiche di pre-consolidamento	-1.717.825 €
Quota di patrimonio netto da annullare	2.413.831 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	4.131.655 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	4.131.655 €
Differenza di annullamento	1.717.824 €

Società Eco Center SpA	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	8.264.652,08 €
Rettifiche di pre-consolidamento	78.664 €
Quota di patrimonio netto da annullare	8.343.316 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	2.038.626 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	2.038.626 €
Differenza di annullamento	-6.304.691 €

Società Eco Research Srl	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	120.592 €
Rettifiche di pre-consolidamento	6.799 €
Quota di patrimonio netto da annullare	127.391 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	0
Rettifiche di pre-consolidamento	0

## Comune di Bolzano

Valore della partecipazione da annullare	0
Differenza di annullamento	-127.391 €

Fondazione Castelli di Bolzano	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	79.415 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Quota di patrimonio netto da annullare	79.415 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	55.000 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	24.557 €
Differenza di annullamento	-24.415 €

Funivia del Colle Srl	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	266.178 €
Rettifiche di pre-consolidamento	-44.000 €
Quota di patrimonio netto da annullare	222.178 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	100.000 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	100.000 €
Differenza di annullamento	-122.178 €

Seab SpA	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	17.082.477 €
Rettifiche di pre-consolidamento	-415.154 €
Quota di patrimonio netto da annullare	16.667.325 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	8.009.100 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	8.009.100 €
Differenza di annullamento	-8.658.225 €

## Comune di Bolzano

Sasa SpA	
Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	3.271.863 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Quota di patrimonio netto da annullare	3.271.863 €
Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	1.232.679 €
Rettifiche di pre-consolidamento	0
Valore della partecipazione da annullare	1.232.679 €
Differenza di annullamento	-2.039.185 €

Le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, non allocabili sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata, vengono imputate a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Si stima che le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, siano attribuibili al compimento di "buoni affari"; di conseguenza si provvede alla loro iscrizione fra le riserve di consolidamento.

Nella differenze di consolidamento viene inoltre ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro -13.419.504 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	744,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	1.183,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.421,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	1.420,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	84,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	72,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	3.989.563,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO

## Comune di Bolzano

Risultato economico da esercizi precedenti	3.869,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	5.727.830,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	24.311,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	350.171,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	61.341,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	63.986,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	56.606,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	178.132,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	974,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	67,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	262.001,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	341.572,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	425.644,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	341.572,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	117,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	117,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	3.071.016,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	131.518,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	9.245,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.461,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	46.565,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	111.281,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	62.424,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	3.314,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	3.485,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	62.424,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	46.565,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	100.689,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	2.794,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	132,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	3.680,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL

## Comune di Bolzano

Risultato economico da esercizi precedenti	- €	2.637,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	28.245,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	578,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	9.000,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	68.000,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	9.878,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	44.000,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	FUNIVIA DEL COLLE
Risultato economico da esercizi precedenti	44.000,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	FUNIVIA DEL COLLE
Risultato economico da esercizi precedenti	404.964,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	80.695,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	717.611,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	626.728,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	3.218,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	294.634,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	65.811,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	21.286,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	6.071,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	7.018.233,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	299.859,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	8.798,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	6.416,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	6.360,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	330,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	9.878,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	379,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.314,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	7.004,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	2.907,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	17.826,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	36.392,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	1.803,00 €	- €	Elisione delle operazioni infragruppo	SASA SPA

## Comune di Bolzano

Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.803,00 €	Elisione delle operazioni infragruppo	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.717.824,00 €	Annullamento partecipazione	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	170.825,00 €	- €	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Risultato economico da esercizi precedenti	24.557,00 €	- €	Annullamento partecipazione	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	4.131.655,00 €	- €	Annullamento partecipazione	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	2.038.625,00 €	- €	Annullamento partecipazione	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	100.000,00 €	- €	Annullamento partecipazione	FUNIVIA DEL COLLE
Risultato economico da esercizi precedenti	1.232.679,00 €	- €	Annullamento partecipazione	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	8.009.100,00 €	- €	Annullamento partecipazione	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	55.000,00 €	- €	Annullamento partecipazione	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	24.540,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	2.052,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	19.920,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	19.060,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	4.131.655,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	AZIENDA SERVIZI SOCIALI BOLZANO
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	2.038.855,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	39.474,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	24.576,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	407.771,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	5.798.004,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	44.028,00 €	- €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-CENTER SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	43.860,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	2.003,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	38.055,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-RESEARCH SRL



## Comune di Bolzano

Risultato economico da esercizi precedenti	- €	36.675,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ECO-RESEARCH SRL
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	55.000,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	24.415,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE CASTELLI
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	100.000,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUNIVIA DEL COLLE
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	20.000,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FUNIVIA DEL COLLE
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	8.090.000,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.706.676,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	7.259.426,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SEAB SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.232.623,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	246.525,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	304.016,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SASA SPA
Risultato economico da esercizi precedenti	- €	1.488.700,00 €	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	SASA SPA
	31.385.712,00 €	44.628.511,00 €		

## Comune di Bolzano

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro -15.537.128 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti ne bilancio del Comune	-€	2.117.624
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio Funivia del Colle Srl	-€	146.178
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio Seab SpA	-€	26.375
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento (Parziale 13.242.799+Fondo e riserve di terzi 4.152)	-€	<u>13.246.951</u>
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-€	15.537.128

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Società	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolid.	Utile/perdita a totale	Utile/perdita a di gruppo	Utile/perdita di terzi
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	0,00%	12.395 €	- 744 €			
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	0,00%	0 €	1.738.267 €	1.738.267 €	1.738.267 €	0 €
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	0,00%	427.660 €	262.975 €	690.635 €	690.635 €	0 €
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	0,00%	-56.608 €	-3.314 €	-59.922 €	-59.922 €	0 €
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	0%	101.198 €	0 €	101.198 €	101.198 €	0 €
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	0%	56.532 €	0 €	56.532 €	56.532 €	0 €
SEAB SPA / SEAB AG	1%	34.997 €	1.122.575 €	1.157.572 €	1.145.996 €	11.576 €
SASA SPA / SASA AG	0,00%	22.441 €	0 €	22.441 €	22.441 €	0 €
Totale quota da operazioni di consolidamento						11.576 €
Altre rettifiche						-
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						11.576 €

## Comune di Bolzano

Si ricorda che ai sensi del Principio contabile n. 4/4 per le fondazioni che in caso di estinzione, prevedono la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti, le corrispondenti quote del risultato economico consolidate vengono rappresentate nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. Tale fattispecie non trova tuttavia attuazione in alcuna delle fondazioni partecipate a vario titolo dal Comune di Bolzano.

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dal Comune di Bolzano:

Società	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	0,00%	65.572	-439	65.133	65.133	0
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	0,00%	4.131.656	-1.717.825	2.413.831	2.413.831	0
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	0,00%	8.264.652	78.664	8.343.316	8.343.316	0
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	0,00%	120.593	6.799	127.392	127.392	0
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	0,00%	79.415	0	79.415	79.415	0
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	0,00%	266.178	-44.000	222.178	222.178	0
SEAB SPA / SEAB AG	1,00%	17.082.477	-415.152	16.667.325	16.500.652	166.673
SASA SPA / SASA AG	0,00%	3.271.864	0	3.271.864	3.271.864	0
Totale quota da operazioni di consolidamento						166.673
Altre rettifiche						0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						166.673

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

### 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

## Comune di Bolzano

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENS TE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLENER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	Totale
1) Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Obbligazioni convertibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Debiti verso banche	-	-	-	-	13.296 €	-	-	4.110.176 €	1.250.559 €	5.374.031 €
5) Debiti verso altri finanziatori	30.106.630 €	-	-	-	-	-	-	-	-	30.106.630 €
6) Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Debiti verso imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10) Debiti verso imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Debiti verso CONTROLLANTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12) Debiti tributari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14) Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>30.106.630 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.296 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.110.176 €</b>	<b>1.250.559 €</b>	<b>35.480.661 €</b>

## Comune di Bolzano

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLENER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	totale
1) Verso clienti	3.192.946 €	154.898 €	3.805.523 €	4.515.835 €	643.704 €	56.880 €	16.128 €	10.954.727 €	2.907.103 €	26.247.744 €
2) Verso imprese controllate	-	-	-	253.718,00 €	-	-	-	-	-	253.718 €
3) Verso imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	469.353 €	-	469.353 €
4) Verso CONTROLLANTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4-bis) Per crediti tributari	1.209.064 €	-	-	-	-	-	-	-	-	1.209.064 €
4-ter) Per imposte anticipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Verso altri	8.656.820 €	48.582 €	21.996.769 €	4.708.161 €	1.557.192.€	93.689 €	229.646 €	1.133.804 €	5.285.364 €	43.710.027 €
totale	13.058.830 €	203.480 €	25.802.292 €	9.477.714 €	2.200.896 €	150.569 €	245.774 €	12.557.884 €	8.192.467 €	71.889.906 €

**8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie**

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

**9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.**

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

## Comune di Bolzano

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KÖHLERER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	ELISIONI	totale
Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Altri	-	-	-	-	-	-	-	11.486 €	-	-	11.486 €
costi anticipati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
interessi su mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	11.486 €	-	-	11.486 €
Risconti attivi	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Assicurazioni	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Canoni di locazione	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Altri	-	481 €	76.805 €	69.293 €	18.444 €	2.993 €	2.237 €	533.178 €	14.036 €	-	717.467 €
Tot. Risconti attivi	-	481 €	76.805 €	69.293 €	18.444 €	2.993 €	2.237 €	533.178 €	14.036 €	-	717.467 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	481 €	76.805 €	69.293 €	18.444 €	2.993 €	2.237 €	544.664 €	14.036 €	-	728.953 €

## Comune di Bolzano

	Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	ELISIONI	totale
	Ratei passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Altri	-	-	493.500 €	487 €	-	706 €	-	21.999 €	-	-	516.692 €
	Bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Salario accessorio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Tot. Ratei passivi	-	-	493.500 €	487 €	-	706 €	-	21.999 €	-	-	516.692 €
	Risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contributo c/impianti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri	312.446.111 €	-	-	1.619 €	156.049 €	-	-	1.164.037 €	2.039.527 €		315.807.343 €
	Tot. Risconti passivi	312.446.111 €	-	-	1.619 €	156.049 €	-	-	1.164.037 €	2.039.527 €	-	315.807.343 €
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	312.446.111 €	-	493.500 €	2.107 €	156.049 €	706 €	-	1.186.036 €	2.039.527 €	-	316.324.035 €



## Comune di Bolzano

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	ELISIONI	totale
Acc.to per rischi potenziali	317.195 €	-	236.000 €	-	-	-	-	-	-	-	553.195 €
Rischi su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tot Accant. Rischi	317.195 €	-	236.000 €	-	-	-	-	-	-	-	553.195 €
Accantonamento sanzioni CDS RV2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manutenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	-	4.417 €	187.564 €	76.997 €	-	-	-	-	-	-	268.978 €
Tot Altri accantonamenti	-	4.417 €	187.564 €	76.997 €	-	-	-	-	-	-	268.978 €
<b>TOTALE</b>	<b>317.195 €</b>	<b>4.417 €</b>	<b>423.564 €</b>	<b>76.997 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>822.173 €</b>

### 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

## Comune di Bolzano

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENST E BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLENER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	ELISIONI	totale
Interessi su prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	-	-	-	27.173 €	-	-	-	-	-	-	27.173 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso controllanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi su debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	21.477 €	85 €	11 €	60 €	20.650 €	997 €	1.940 €	106.397 €	14.055 €	- 35.626 €	130.046 €
totale	21.477 €	85 €	11 €	27.233 €	20.650 €	997 €	1.940 €	106.397 €	14.055 €	- 35.626 €	157.219 €

### **11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo**

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

## Comune di Bolzano

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ALTO ADIGE RISCOSSIO NI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDI ENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	ELISIONI	totale
Proventi straordinari										- 6.834 €	
Sopravvenienze attive	1.682.316,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.682.31 €
insussistenze del passivo											
Permessi di Costruire	2.017.433,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.017.433 €
Plusvalenze patrimoniali	845.921,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-	845.921 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	3.335 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.335 €
totale proventi	4.555.839,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	- 6.834 €	4.549.005 €
Oneri straordinari		-	-	-	-	-	-	-	-	- 1.717.824 €	
Sopravvenienze passive											
insussistenze dell'attivo	2.991.114,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.991.114 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	1.219.771,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.937.595 €
Totale oneri	4.210.885,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	- 1.717.824€	5.928.709 €
TOTALE	344.954 €	-	-	-	-	-	-	-	-	- 1.724.658 €	- 1.379.704 €

## Comune di Bolzano

### 12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n. 101 del 8/10/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

Compensi cariche sociali	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	SEAB SPA / SEAB AG	SASA SPA / SASA AG	totale
Amministratori	2.880 €	14.400 €	24.538 €	10.965 €	34.160 €	9.600 €	79.633 €	16.510 €	192.685 €
Sindaci	1.284 €	19.041 €	22.577 €	- €	4.133 €	2.250 €	69.814 €	21.421 €	114.000 €
Totale	4.164 €	33.441 €	47.095 €	10.965 €	38.793 €	11.850 €	149.447 €	37.931 €	333.686 €

## Comune di Bolzano

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Bolzano e le società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B10 - Prestazioni di servizi	-	1.597	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	-	5	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	744	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.187	-	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.159	-	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	-	1.200	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.183	-	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
SPA D5d - Altri debiti altri	17	-	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-Gemeinde/Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	1.421	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-SEAB
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2	-	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-SEAB
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.419	-	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-SEAB
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	-	1.420	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-SEAB
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.420	-	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-SEAB
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	84	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-ASSB/BSB
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24	-	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-ASSB/BSB
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	60	-	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR-ASSB/BSB
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	-	72	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-ASSB/BSB
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	72	-	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR-ASSB/BSB
SPD CII4c - Altri cred. Altri	-	2.502.871	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo BSB/ASSB
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.502.871	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo BSB/ASSB
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	-	3.950.923	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo BSB/ASSB
SPD CII4c - Altri cred. Altri	3.950.923	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo BSB/ASSB
CED B09 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	14.273	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B10 - Prestazioni di servizi	-	127.002	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B18 - Oneri diversi di gestione	-	4.209	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B18 - Oneri diversi di gestione	-	152.522	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune

## Comune di Bolzano

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	3.989.563	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CEA A4b	-	Ricavi della vendita di beni	12.758	-	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	157.653	-	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	4.116.445	-	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	713	-	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	86.036	Elisione Debiti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	20.269	Elisione Debiti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.869	-	Elisione Debiti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	102.436	-	Elisione Debiti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	3.950.923	Elisione Debiti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA D1d	-	Deb. fin. v/ altri finanziatori	3.950.923	-	Elisione Debiti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA D4b	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	-	256.168	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo BSB/ASSB
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	256.168	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo BSB/ASSB
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	4.992	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	147.351	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	-	73.207.563	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B12b	-	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	1.651.247	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	5.727.830	-	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	420.676	-	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CEA A3c	-	Contributi agli investimenti	68.862.647	-	Elisione Ricavi infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	13.662.338	Elisione Crediti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	3.591	Elisione Crediti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	24.311	Elisione Crediti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
SPA D4b	-	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	13.690.240	-	Elisione Crediti infragruppo BSB/ASSB-Gemeinde/Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	329.640	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-SEAB
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	-	960	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-SEAB
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	19.571	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	350.171	-	Elisione Costi infragruppo BSB/ASSB-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	61.341	Elisione Debiti infragruppo ABSB/ASSB-SEAB
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	61.341	-	Elisione Debiti infragruppo ABSB/ASSB-SEAB
SPD BIV1a	-	Partecipazioni in imprese controllate	-	63.986	Annullamento di partecipazione di E.Center in E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	63.986	-	Annullamento di partecipazione di E.Center in E.Research
CED D23	-	Svalutazioni	-	56.606	Rettifica Svalutazione partecipazione E.Center in E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	56.606	-	Rettifica Svalutazione partecipazione E.Center in E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di	-	178.132	Adeguamento Saldi Comune a operazioni

## Comune di Bolzano

		esercizi precedenti			infragruppo E.Center
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	178.132	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo E.Center
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	18.180	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	974	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.206	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	679	Elisione Crediti infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	67	Elisione Crediti infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	746	-	Elisione Crediti infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	425.696	Elisione Costi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPD BIII3	-	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	-	26.465	Elisione Costi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	262.001	-	Elisione Costi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	163.460	-	Elisione Costi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	235	-	Elisione Costi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA AIIc	-	Riserve da permessi di costruire	26.465	-	Elisione Costi infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	341.572	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	341.572	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo E.Center
0	-	0	-	-	
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	425.644	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo E.Center
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	425.644	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo E.Center
0	-	0	-	-	
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	84.072	Elisione Debiti infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	341.572	Elisione Debiti infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	425.644	-	Elisione Debiti infragruppo E.Center-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	117	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-BSB/ASSB
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	117	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-BSB/ASSB
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	117	Elisione Crediti infragruppo E.Center-BSB/ASSB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	117	-	Elisione Crediti infragruppo E.Center-BSB/ASSB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	3.071.016	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-SEAB
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.065.126	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-SEAB
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	5.890	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-SEAB
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	131.518	Elisione Crediti infragruppo E.Center-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	131.518	-	Elisione Crediti infragruppo E.Center-SEAB
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	7.870	Elisione Costi infragruppo E.Center-SEAB
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	1.375	Elisione Costi infragruppo E.Center-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	9.245	-	Elisione Costi infragruppo E.Center-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	1.461	Elisione Debiti infragruppo E.Center-SEAB



## Comune di Bolzano

SPA D2	-	Debiti verso fornitori	1.461	-	Elisione Debiti infragruppo E.Center-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	46.565	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-E.Research
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.340	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-E.Research
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	39.225	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Center-E.Research
SPD CII2b	-	Cred. transf e contrib. v/ imprese controllate.	-	111.281	Elisione Crediti infragruppo E.Center-E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	111.281	-	Elisione Crediti infragruppo E.Center-E.Research
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	62.424	Elisione Costi infragruppo E.Center-E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	62.424	-	Elisione Costi infragruppo E.Center-E.Research
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	3.050	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	3.314	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.364	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-Gemeinde/Comune
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	1.978	Elisione Crediti infragruppo E.Research-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	3.485	Elisione Crediti infragruppo E.Research-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	5.463	-	Elisione Crediti infragruppo E.Research-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	62.424	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-E.Center
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.424	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-E.Center
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	7.340	Elisione Costi infragruppo E.Research-E.Center
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	39.225	Elisione Costi infragruppo E.Research-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	46.565	-	Elisione Costi infragruppo E.Research-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	100.689	Elisione Debiti infragruppo E.Research-E.Center
SPA D4e	-	Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	100.689	-	Elisione Debiti infragruppo E.Research-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	2.794	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-SEAB
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.794	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-SEAB
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	132	Elisione Crediti infragruppo E.Research-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	132	-	Elisione Crediti infragruppo E.Research-SEAB
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	3.680	Elisione Costi infragruppo E.Research-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.680	-	Elisione Costi infragruppo E.Research-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	2.637	Elisione Debiti infragruppo E.Research-SEAB
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	2.637	-	Elisione Debiti infragruppo E.Research-SEAB
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	28.245	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	28.245	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	-	1.122	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	578	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni

## Comune di Bolzano

			1.700		infragruppo SB/F.Castelli
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	-	9.000	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	9.000	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	-	680.000	Elisione Ricavi infragruppo SB/F.Castelli-Gemeinde/Comune
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	-	5.100	Elisione Ricavi infragruppo SB/F.Castelli-Gemeinde/Comune
CEA A3c	-	Contributi agli investimenti	680.000	-	Elisione Ricavi infragruppo SB/F.Castelli-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.100	-	Elisione Ricavi infragruppo SB/F.Castelli-Gemeinde/Comune
SPA D4c	-	Deb. transf. e contrib. v/ imprese controllate	-	68.000	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	68.000	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SB/F.Castelli
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	77.000	Elisione Crediti infragruppo SB/F.Castelli-Gemeinde/Comune
SPA D4c	-	Deb. transf. e contrib. v/ imprese controllate	77.000	-	Elisione Crediti infragruppo SB/F.Castelli-Gemeinde/Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	9.878	Elisione Costi infragruppo SB/F.Castelli-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	9.878	-	Elisione Costi infragruppo SB/F.Castelli-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	44.000	Elisione Ricavi infragruppo KB/F.Colle-Gemeinde/Comune
CEA C19b	-	Proventi da partecipazioni da società partecipate	44.000	-	Elisione Ricavi infragruppo KB/F.Colle-Gemeinde/Comune
SPD CII4c	-	Altri cred. altri	-	44.000	Elisione Crediti infragruppo KB/F.Colle-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	44.000	-	Elisione Crediti infragruppo KB/F.Colle-Gemeinde/Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	-	Elisione Costi infragruppo KB/F.Colle-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	Elisione Costi infragruppo KB/F.Colle-SEAB
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	2.290.585	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	-	173	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPD BIII3	-	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	-	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED B12c	-	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	442.250	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	362	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	-	3.950	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	404.964	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.332.356	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	953.946	Elisione Crediti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	80.695	Elisione Crediti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	1.034.641	-	Elisione Crediti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	3.828.023	Elisione Costi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	-	106.196	Elisione Costi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CED C21b	-	Altri oneri finanziari	-	35.626	Elisione Costi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	717.611	-	Elisione Costi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CEA A4a	-	Proventi derivanti dalla gestione dei		-	Elisione Costi infragruppo SEAB-

## Comune di Bolzano

		beni	3.090.044		Gemeinde/Comune
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	155.356	-	Elisione Costi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
CEA E24e	-	#N/D	6.834	-	Elisione Costi infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	2.077.833	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	626.728	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	888.187	-	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA D4e	-	Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	923.976	-	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA D4e	-	Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	892.398	-	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	3.218	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
CED B14d	-	Svalutazione dei crediti	-	1.025	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	4.243	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	294.634	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-BSB/ASSB
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	294.634	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-BSB/ASSB
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	65.811	Elisione Crediti infragruppo SEAB-BSB/ASSB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	65.811	-	Elisione Crediti infragruppo SEAB-BSB/ASSB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	21.286	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-E.Center
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.286	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-E.Center
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	6.071	Elisione Crediti infragruppo SEAB-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	6.071	-	Elisione Crediti infragruppo SEAB-E.Center
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	7.018.233	Elisione Costi infragruppo SEAB-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	7.018.233	-	Elisione Costi infragruppo SEAB-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	299.859	Elisione Debiti infragruppo SEAB-E.Center
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	299.859	-	Elisione Debiti infragruppo SEAB-E.Center
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	8.798	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-E.Research
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.786	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-E.Research
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	6.012	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-E.Research
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	6.416	Elisione Crediti infragruppo SEAB-E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	6.416	-	Elisione Crediti infragruppo SEAB-E.Research
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	6.360	Elisione Costi infragruppo SEAB-E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	6.360	-	Elisione Costi infragruppo SEAB-E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	330	Elisione Debiti infragruppo SEAB-E.Research
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	330	-	Elisione Debiti infragruppo SEAB-E.Research
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	9.878	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-SBS/FCB
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.878	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-SBS/FCB
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	379	Elisione Crediti infragruppo SEAB-SBS/FCB

## Comune di Bolzano

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	379	-	Elisione Crediti infragruppo SEAB-SBS/FCB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	1.314	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-KB/F.Colle
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.314	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-KB/F.Colle
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	7.004	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-SASA
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.004	-	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-SASA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	2.907	Elisione Crediti infragruppo SEAB-SASA
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	2.907	-	Elisione Crediti infragruppo SEAB-SASA
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	-	17.826	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SASA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	17.826	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SASA
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	36.392	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SASA
CED B10	-	Prestazioni di servizi	36.392	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SASA
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	-	45.212	Elisione Ricavi infragruppo SASA-Gemeinde/Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.212	-	Elisione Ricavi infragruppo SASA-Gemeinde/Comune
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SASA
SPA D4c	-	Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	-	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo SASA
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	-	45.431	Elisione Crediti infragruppo SASA-Gemeinde/Comune
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	45.431	-	Elisione Crediti infragruppo SASA-Gemeinde/Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	-	1.803	Elisione Costi infragruppo SASA-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.803	-	Elisione Costi infragruppo SASA-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	1.803	Elisione Debiti infragruppo SASA-SEAB
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	1.803	-	Elisione Debiti infragruppo SASA-SEAB
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	1.717.824	Allocazione differenza di annullamento BSB/ASSB
CED E25d	-	Altri oneri straordinari	1.717.824	-	Allocazione differenza di annullamento BSB/ASSB

**APPENDICE**

**Rendicontazione obiettivi relativi all'esercizio 2018 delle società incluse nel perimetro di consolidamento**

Come indicato nella relazione si elencano gli obiettivi gestionali 2018 delle società rientranti nel perimetro di consolidamento.

ASSB					
2018					
	Note	Indicatore			Breve commento
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2018	
Definizione degli indicatori di efficacia e di efficienza di ASSB	S'intende individuare una batteria di indicatori per misurare l'efficacia e l'efficienza dei servizi sociali erogati e dell'attività amministrativa dell'Azienda.	Di seguito si indicano a mero titolo esemplificativo alcuni indicatori già previsti nelle carte dei servizi sociali aziendali:	0,00	1 batteria di indicatori	Gli indicatori sono pubblicati nella sezione trasparenza <a href="https://www.aziendasociale.bz.it/system/web/trasparenza2014_sgv.aspx?menuonr=225062068&amp;sprache=3&amp;param&gt;ShowDocumenttable&amp;gemeinde=21127&amp;id={F34BB44C-37F2-5DCA-E040-1BACC3224075}&amp;parent_id={F34BB44C-3797-5DCA-E040-1BACC3224075}">https://www.aziendasociale.bz.it/system/web/trasparenza2014_sgv.aspx?menuonr=225062068&amp;sprache=3&amp;param&gt;ShowDocumenttable&amp;gemeinde=21127&amp;id={F34BB44C-37F2-5DCA-E040-1BACC3224075}&amp;parent_id={F34BB44C-3797-5DCA-E040-1BACC3224075}</a>

## Comune di Bolzano

Società:	ECO CENTER SpA						
Anno:	2018						
Obiettivo		Note	Indicatore				
NR.	Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2018	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2018	Breve commento
1	Stabilità delle tariffe	Sottende al contenimento della spesa	% aumento delle tariffe	81 /t per RSU; 0,48 /mc per acque reflue	81 /t per RSU; 0,48 /mc per acque reflue	81 /t per RSU; 0,48 /mc per acque reflue	Obiettivo raggiunto
2	Allineamento degli obiettivi societari agli indirizzi di mandato dell'Amministrazione Comunale		Nr obiettivi comuni	applicazione delibere comitati e cda	applicazione delibere comitati e cda	Realizzato	
3	Efficienza degli impianti dei controlli		Nr controlli	vedi autorizzazioni singoli impianti	Rispettare autorizzazione	Autorizzazione rispettata	
			Nr sforamenti	vedi autorizzazioni singoli impianti	Rispettare autorizzazione	Autorizzazione rispettata	
			Controlli reflui industriali (nr. campioni)	245	> 250	215	Le verifiche su alcuni tipi di scarichi industriali sono state ridotte in quanto non necessarie. Obiettivo raggiunto al 86%.

## Comune di Bolzano

			Autocontrolli acque potabili (nr. campioni)	2492	> 2.500	2.668	Obiettivo raggiunto
4	Gestione degli impianti		t rifiuti inceneriti	113.242		134.968	
			t FORSU trattata a Lana	14.403	> 14.000	15.126	Obiettivo raggiunto
			mc acque reflue depurate	35.763.498		37.589.956	
			Energia elettrica consumata settore acque (MWh)	20.342	< 21.000	20.041	Obiettivo raggiunto. Il dato come quello precedente é riferito agli impianti significativi allacciati in media tensione
			Energia elettrica acquistata settore acque (MWh)	9.570	< 9.600	8.454	Obiettivo raggiunto. Il dato come quello precedente é riferito agli impianti significativi allacciati in media tensione
			Energia elettrica ceduta nel settore rifiuti	72.742	> 70.000	82.523	Obiettivo raggiunto
			Energia termica ceduta nel settore rifiuti	49.533	> 50.000	70.283	Obiettivo raggiunto
5	Ammodernamento degli impianti		Spesa per ammodernamento degli impianti (manutenzioni+ ammortamenti)	11.346.679	> 10.000.000	ca. 8.600.000	
6	Formazione del personale		Nr ore formazione	2.348	> 2.000	1.872 esclusa formazione informale	

## Comune di Bolzano

7	Conoscenza e trasparenza dell'attività svolta dalla società		Nr visitatori	ca. 2.000	> 2.000	1.469 registrate ufficialmente.	
---	---	--	---------------	-----------	---------	---------------------------------	--

Fondazione Castelli di Bolzano						
2018						
	Note	Indicatore				
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2018	Valore effettivo al 31.12.2018	Breve commento
Mantenimento numero visitatori a Castel Roncolo		Ricavo ingressi a Castel Roncolo	164.188,39	170.000,00	153.314,31	Sempre più visitatori acquistano le cosiddette museumscard che, tra le altre cose, danno accesso a Castel Roncolo, questo comporta una diminuzione dei visitatori che acquistano il biglietto ma non dei visitatori in sé.
Ricavo fatture Castel Roncolo	(Museumcard)	Ricavo fatture a Castel Roncolo	59.060,84	40.000,00	76.220,94	
Mantenimento numero visitatori a Castel Mareccio		Ricavo ingressi a Castel Mareccio	5.300,00	7.000,00	9.420,50	



## Comune di Bolzano

Eventi a Castel Mareccio	Affitto sale per eventi pubblici e privati		121.728,69	103.170,00	130.795,89	
Mostre	Mostre storico-culturali	Numero di mostre	2	1	1	
Pubblicazioni	Studi storico-culturali di Castel Roncolo	Nuove pubblicazioni	1	2	1	Una pubblicazione, per motivi editoriali, è stata stampata nel 2019.
Contenimento della spesa del personale a parità di unità lavorative	Si intende mantenere inalterata sia la spesa complessiva che il numero del personale occupato	Spesa complessiva del personale	471.524,17	510.480,00	384.717,06	Nel 2017 3 persone in pianta organica della Fondazione sono state assunte a tempo determinato e impiegate nella gestione dell'osteria, esternalizzata dal 2018, 1 persona si è dimessa, alle 3 persone dell'osteria e ad un'altra dipendente non è stato rinnovato il contratto.
		Numero di persone occupate al 31.12	16	16	11	

## Comune di Bolzano

Società:	Funivia del Colle					
Anno:	2018					
Obiettivo		Note	Indicatore			
Numero	Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2018	Breve commento
1	Aumento numero persone trasportate	Si intende aumentare il numero persone per aumentare i ricavi	numero persone trasportate	156.000,00	200.000,00	L'aumento previsto non é stato in base alla diminuzione dei ciclisti a seguito dell'ordinanza di divieto di circolazione del sindaco; il numero indicato é approssimativo in quanto i bambini fino all'età die 6 anni viaggiano senza biglietto.

## Comune di Bolzano

2	Maggiori entrate	Aumento ricavi conseguenti all'aumento delle persone trasportate.	entrate da titoli di viaggio venduti	182.500,00	350.000,00	La cifra si intende provvisoria, in quanto il bilancio 2018 é in fase di elaborazione e deve essere approvato ancora da parte degli organi competenti. La compensazione tariffaria che spetta alla Funivia del Colle per i titoli di viaggio effettuati con Alto Adige pass e simili nell'anno 2018 in base ai dati provvisori a disposizione di questa società ammonta a Euro 224.851,00 - importo che in base alla convenzione stipulata tra la Provincia Autonoma di Bolzano e la Funivia del Colle srl verrà liquidato entro il mese di giugno 2019.
3	Costo personale	Considerevole riduzione del rapporto tra persone trasportate e costo del personale.	spese per personale tecnico di esercizio funiviario	1,16 per persona trasportata	Riduzione del costo del personale in rapporto alle persone trasportate	Il valore é approssimativo in quanto anche il numero delle persone trasportate é solo approssimativo. Comunque il valore di 1,17 per persona trasportata é molto basso e dovrà essere rivisto in futuro.
4	Contributi comunali	Rinuncia ai contributi comunali	Con il primo gennaio 2017 la Funivia del Colle é stata inclusa nel sistema di trasporto pubblico della Provincia di Bolzano che garantisce una completa autonomia finanziaria anche nel futuro.	146.700	0	Anche per l'anno finanziario 2018 la Funivia del Colle presenterá un bilancio in positivo e quindi non sono stati richiesti contributi al Comune di Bolzano. Parte dell'utile dell'anno 2017 - esattamente l'importo di Euro 44.000,00 - é stato conferito al socio Comune di Bolzano.

## Comune di Bolzano

Società:	SEAB spa					
Anno:	2018					
Obiettivo		Note	Indicatore			
Settore/Nr.	Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2018	Breve commento
GAS DISTRIBUZ.						
1	Ricerca fughe su rete gas	La rete del gas in bassa pressione (BP) ha una lunghezza di 114,9 km, mentre quella in media pressione (MP) ha una lunghezza di 45,9 km.	% di rete BP controllata % di rete MP controllata  segnalazione di fughe gas da parte di terzi e riparazione	100% 100%  segnalazioni su rete: 2 segnalazioni su derivazione non aerea: 18 segnalazioni su derivazione parte aerea: 63	100% 100%  segnalazioni su rete: 2 segnalazioni su derivazione non aerea: 20 segnalazioni su derivazione parte aerea: 70	
2	Modernizzazione contatori gas - programma di sostituzione dei contatori tradizionali con contatori in telelettura con correttore integrato come da delibere AEEGSI	I contatori sulla rete di distribuzione gas in BP sono ca. 33.000 di varie dimensioni	% di contatori di dimensione definita sostituiti	50 % contatori G10 99% contatori G16 99% contatori G25	100 % contatori G10 100% contatori G16 100% contatori G25	
ACQUA POTABILE						

## Comune di Bolzano

1	Stabilità delle tariffe Idriche	Sottende al contenimento della spesa	% aumento delle tariffe Idriche	100%	100%	Aumento tariffa acqua del 3,8% Riduzione tariffa allontanamento del 4,5% Riduzione tariffa depurazione del 1,5% Riduzione tariffa fissa (DOM) in media da 4,5 a 3,5
2	Efficientamento rete acqua potabile - Rilevamento perdite e loro eliminazione	La rete dell'acqua potabile ha una lunghezza di 192 km.	km di rete controllati  numero di dispersioni riparate	9,5 km  23 perdite su rete riparate 34 perdite su allacciamenti riparati	20 km	
IGIENE AMB.TALE						
1	Stabilità delle tariffe Igiene Urbana	Sottende al contenimento della spesa	% aumento delle tariffe IU	100%	100%	Tariffa invariata rispetto all'anno precedente
2	Miglioramento della RD	IU	% raccolta differenziata	67%	70%	
3	Pulizia delle strade	SEAB si è impegnata a mettere a disposizione un maggior numero di ore di pulizia da parte del proprio personale e di terzi incaricati per garantire il decoro della città anche con il nuovo sistema di raccolta rifiuti/tariffa.	Aumento delle ore complessive Ore complessive di pulizia delle strade svolte	100%  46.800 ore	115%  54.000 ore	

## Comune di Bolzano

PARCHEGGI						
1	Smaterializzare gli incassi, gestire meno contante con vantaggi per la sicurezza del personale	Attualmente i pagamenti da parte dei clienti avviene per il 95% tramite contanti. SEAB ha attrezzato la cassa manuale dei parcheggi ed i parcometri con la possibilità di pagare mediante carte di credito/bancomat.	% degli incassi tramite carte di credito/bancomat presso parcheggio BZ Centro  presso parcheggi blu a pagamento	0,46%  2,88%	1,5%  5,00%	
2	Aumento della sicurezza	Parcheggio BZ Centro	Nr furti/atti vandalici			
PALAONDA						
1	Efficientamento energetico	Palaonda	% Riduzione consumi energetici e relativa spesa	361.634,09	320.000	

## Comune di Bolzano

Società:	S.A.S.A. s.p.A.					
Anno:	2018					
Obiettivo		Note	Indicatore			
Numero	Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2018	Breve commento
1	Ottenimento dell'certificazione UNI - EN 13816 sulle linee a Bolzano	Certificare un servizio UNI-EN 13816:2002 significa creare e mantenere operativo un sistema di monitoraggio di aree di qualità che assicuri al cliente - corrente e potenziale - un livello qualitativo da buono ad ottimo, agendo su 4 M (Manodopera, Mezzi, Materiale, adaMetodi).	La certificazione è stata rilasciata e gli indicatori di qualità sono pubblicati sul sito	Non certificato valori obiettivo valorizzati a partire dal 2017 come definito dalla certificazione (pubblicati sul sito a partire da marzo 2017)	vedi obiettivi indicati nel foglio (in atti)	nel 2018 sono state certificate anche le linee 18 e 15
2	Rispetto del costo standard 2017 come definito dalla PAB	Il budget viene definito dal CdA a fine anno per l'anno successivo. Contempla una previsione dell'andamento del servizio e i relativi ricavi costituiti essenzialmente dal contributo provinciale. Obiettivo è quello di rimanere entro il costo standard per km.	Costo standard chilometrico per il 2017 come definito dalla delibera della Giunta Provinciale n 1036 del 27/9/2016 pari a 2,8897	inferiore a 2,8897/km	inferiore a costo standard 2018 definito da PAB	il budget è stato rispettato

## Comune di Bolzano

3	Rispetto del costo standard 2018 come definito dalla PAB	Il budget viene definito dal CdA a fine anno per l'anno successivo. Contempla una previsione dell'andamento del servizio e i relativi ricavi costituiti essenzialmente dal contributo provinciale. Obiettivo è quello di rimanere entro il costo standard per km.	Costo standard chilometrico 2018 come definito dalla delibera della Giunta Provinciale del 2017 per il 2018	2,8897/km	inferiore a costo standard 2018: 2,9273	il budget è stato rispettato
---	--	---	---	-----------	---	------------------------------