

ALLEGATO "B"

BILANCIO CONSOLIDATO

2019

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 2019, 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. 722 del 02/12/2019.

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 2019 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
Società controllate		
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN GMBH	100,00%	Integrale
SEAB SPA / SEAB AG	99,00%	Integrale
Società partecipate		
ALPERIA SPA / ALPERIA AG	21,00%	Proporzionale
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	4,09%	Proporzionale
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	43,86%	Proporzionale
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
Enti strumentali partecipati		
FONDAZIONE HAYDN / STIFTUNG HAYDN	20,00%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16/SEZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020.

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 quinque 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. 722 del 02/12/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. Nel Gruppo del Comune di Bolzano rispetto alla delibera è stata inclusa anche la società Areale di Bolzano Spa in quanto società partecipata con una quota superiore al 20%. Non è comunque da considerare nel perimetro di consolidamento per "irrilevanza" in base al quanto stabilito dal Principio citato. I due elenchi inseriti nella deliberazione ed aggiornati come specificato, nel rispetto del principio contabile applicato 4/4, sono di seguito indicati:

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
Società controllate								
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%	
Società partecipate								
ALPERIA SPA / ALPERIA AG	Via Dodiciville 8, Bolzano – CS 11.100.000	1. Diretta	NO	SI	21,00%	21,00%	21,00%	
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%	
AREALE BOLZANO SPA / AREAL BOZEN AG	Via Perathoner 10 Bolzano	1. Diretta	NO	SI	50%	50%	50%	Irrilevanza
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%	

SEW SCARL / SEW KMBH	Via Lancia 4, Bolzano	2. Indiretta	NO	NO	0	99,00%	99,00%	Irrilevanza
Enti strumentali controllati								
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENST E BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	
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 BUSONI - MAHLER	Vicolo Gumer 7, Bolzano – CS 12.566,89	1. Diretta	NO	NO	80,00%	80,00%	80,00%	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 ORCHESTRA SINFONICA HAYDN BOLZANO E TRENTO	Via H. von Gilm 1/a Bolzano – CS 3.098.741	1. Diretta	NO	NO	8,33%	8,33%	20,00%	Irrilevanza
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE E AUDITORIUM	Piazza Verdi 40, Bolzano – CS 55.000.	1. Diretta	NO	NO	50,00%	50,00%	50,00%	Irrilevanza

Si evidenzia la presenza del gruppo intermedio Alperia Spa, società che consolida i bilanci e fa parte del perimetro del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 182.361	no	0,00%
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	99,00%	Integrale	€ 14.138.475	no	4,39%
Società partecipate						
ALPERIA SPA / ALPERIA AG	Via Dodiciville 8, Bolzano – CS 11.100.000	21,00%	Proporzionale	€ 73.093.184	no	0,27 %
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	Via Josef Mayr Nusser 62D, Bolzano (BZ) – CS: € 600.000 i.v.	4,10%	Proporzionale	€ 1.666.820	no	3,06%
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	Via Lungo Isarco Destro 21 A, Bolzano (BZ) – CS: € 4.648.552 i.v.	43,86%	Proporzionale	€ 13.166.447	no	0,11%
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	43,86%	Proporzionale	€ 976.288	no	0%
SASA SPA / SASA AG	Via Bruno Buozzi 8, Bolzano BZ – CS: € 2.811.000 i.v.	43,86%	Proporzionale	€ 16.466.549	no	0,16%
Enti strumentali controllati						
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 40.418.160	no	71,13%

FONDAZIONE CASTELLI BOLZANO DI / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	Sill 15, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 429.097	no	58,49%
Enti strumentali partecipati						
FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA HAYDN BOLZANO E TRENTO	Via H. von Gilm 1/a Bolzano - CS 3.098.741	20,00%	proporzionale	€4.246.631	no	5,31%

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 2019 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:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Bolzano 2019

Il bilancio consolidato del Comune di Bolzano si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 46.284.115 (di cui un utile di euro 100.812 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	€ 213.410.814	€ 434.778.725	€ 648.189.539
Costi della produzione	€ 217.705.696	€ 404.480.244	€ 622.185.940
Risultato della gestione operativa	-€ 4.294.882	€ 30.298.481	€ 26.003.599
Proventi e oneri finanziari	€ 9.690.682	-€ 7.081.037	€ 2.609.645
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 150.000	-€ 7.020.028	-€ 7.170.028
Proventi e oneri straordinari	€ 31.256.422	€ 2.019	€ 31.258.441
Imposte sul reddito	€ 2.591.579	€ 3.825.963	€ 6.417.542
Risultato di esercizio	€ 33.910.643	€ 12.373.472	€ 46.284.115

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	€ 51.560.998	7,95%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 126.330.236	19,49%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 403.458.052	62,24%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 60.801	-0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-€ 138.261	-0,02%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 21.116.653	3,26%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 45.922.662	7,08%
Totale della Macro-classe A	€ 648.189.539	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 156.040.687	25,08%
Prestazioni di servizi	€ 223.855.106	35,98%
Utilizzo beni di terzi	€ 22.241.981	3,57%
Trasferimenti e contributi	€ 17.571.695	2,82%
Personale	€ 139.517.633	22,42%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 52.419.073	8,42%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 139.319	-0,02%
Accantonamenti per rischi	€ 614.623	0,10%
Altri accantonamenti	€ 3.929.076	0,63%
Oneri diversi di gestione	€ 6.135.385	0,99%
Totale della Macro-classe B	€ 622.185.940	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 4.655.582	82,98%
Altri proventi finanziari	€ 955.231	17,02%
Totale proventi finanziari	€ 5.610.813	100,00%
Interessi passivi	€ 2.762.513	92,05%
Altri oneri finanziari	€ 238.655	7,95%
Totale oneri finanziari	€ 3.001.168	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 2.609.645	

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 632.216	1,48%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 9.586.988	22,46%
Plusvalenze patrimoniali	€ 4.266.179	10,00%
Altri proventi straordinari	€ 28.194.333	66,06%
Totale proventi straordinari	€ 42.679.716	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 9.839.673	86,15%
Minusvalenze patrimoniali	€ 25	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 1.581.577	13,85%
Totale oneri straordinari	€ 11.421.275	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 31.258.441	

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Bolzano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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	€ 1.504.125	€ 147.516.030	€ 149.020.155
Immobilizzazioni materiali	€ 674.919.198	€ 199.858.343	€ 874.777.541
Immobilizzazioni finanziarie	€ 229.105.095	-€ 207.104.879	€ 22.000.215
Totale Immobilizzazioni	€ 905.528.418	€ 140.269.493	€ 1.045.797.911
Rimanenze	€ 880.549	€ 8.606.786	€ 9.487.335
Crediti	€ 123.290.709	€ 120.134.827	€ 243.425.536
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 25.023.631	€ 25.023.631
Disponibilità liquide	€ 111.358.781	€ 64.471.933	€ 175.830.714
Totale attivo circolante	€ 235.530.039	€ 218.237.177	€ 453.767.216
Total ratei e risconti attivi	€ 442	€ 2.745.873	€ 2.746.315
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.141.058.900	€ 361.252.543	€ 1.502.311.442
Patrimonio netto	€ 743.657.792	€ 41.972.877	€ 785.630.669
di cui riserva di consolidamento			23.992.651
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.543.184	€ 60.146.424	€ 61.689.608
TFR	€ 0	€ 8.914.938	€ 8.914.938
Debiti	€ 70.058.459	€ 225.561.757	€ 295.620.216
Ratei e risconti passivi	€ 325.799.465	€ 24.656.546	€ 350.456.011
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.141.058.900	€ 361.252.542	€ 1.502.311.442

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di 41.972.877 dato da:

'* variazione del risultato di esercizio:	12.373.472 €
'* totale delle riserve di consolidamento:	23.992.751 €
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	5.633.120 €
* rettifica riserve a seguito di operazioni di elisione	-
	26.465 €

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 149.020.155	9,92%
Immobilizzazioni materiali	€ 874.777.541	58,23%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 22.000.215	1,46%
Totale Immobilizzazioni	€ 1.045.797.911	69,61%
Rimanenze	€ 9.487.335	0,63%
Crediti	€ 243.425.536	16,20%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 25.023.631	1,67%
Disponibilità liquide	€ 175.830.714	11,70%
Totale attivo circolante	€ 453.767.215	30,20%
Totale ratei e risconti attivi	€ 2.746.315	0,18%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.502.311.442	100,00%
Patrimonio netto	€ 785.630.669	52,29%
Fondi per rischi ed oneri	€ 61.689.608	4,11%
TFR	€ 8.914.938	0,59%
Debiti	€ 295.620.216	19,68%
Ratei e risconti passivi	€ 350.456.011	23,33%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.502.311.442	100,00%

Rendicontazione obiettivi degli enti/società controllati o con affidamenti in house incluse nel gruppo Comune di Bolzano relativi all'esercizio 2019

Nel Dup, documento unico di programmazione 2019-2020 sono stati pubblicati gli obiettivi gestionali e di qualità approvati e concordati tra Amministrazione comunale e i propri enti/società controllati e in house. Per gli organismi controllati dal Comune e le società con affidamenti in house 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 2019 degli organismi rientranti nel gruppo Comune di Bolzano.

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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 2019.

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 2019. 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 2019. 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, 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. 722 del 02/12/2019 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 4/5/2020 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi

allegato alla deliberazione 722/2019, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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).

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2020 da parte dei propri componenti del gruppo. Si rileva che nei confronti dell'Azienda Servizi sociali di Bolzano è stata richiesta una rielaborazione del bilancio in base ai principi contabili per quanto riguarda la contabilizzazione dei contributi come da accordi del precedente esercizio (si veda più nello specifico quanto scritto al punto 5 della nota integrativa). Gli ultimi documenti rispetto ai chiarimenti richiesti sono pervenuti in data 2 settembre 2020.

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. 722 del 02/12/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate			
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	Integrale
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	99,00%	Integrale
Società partecipate			
ALPERIA SPA / ALPERIA AG	Via Dodiciville 8, Bolzano – CS 11.100.000	21,00%	Proporzionale
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	Via Josef Mayr Nusser 62D, Bolzano (BZ) – CS: € 600.000 i.v.	4,10%	Proporzionale

ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	Via Lungo Isarco Destro 21 A, Bolzano (BZ) – CS: € 4.648.552 i.v.	43,86%	Proporzionale
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	43,86%	Proporzionale
SASA SPA / SASA AG	Via Bruno Buozzi 8, Bolzano BZ – CS: € 2.811.000 i.v.	43,85%	Proporzionale
Enti strumentali controllati			
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	Sill 15, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale
Enti strumentali partecipati			
FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA HAYDN BOLZANO E TRENTO	Via H. von Gilm 1/a Bolzano – CS 3.098.741	20,00%	Proporzionale

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
ALPERIA SPA	17. "Energia e diversificazione delle fonti energetiche"
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 famiglia"
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO	05. "Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali"

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	
FONDAZIONE HAYDN	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 ¹
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 confluiscano 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 differenza dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Si fa presente nuovamente che dall'esercizio 2019 è presente nel perimetro di consolidamento il gruppo Alperia Spa che in quanto emittente titoli negoziati in mercati regolamentati europei, ai sensi dell'art. 4 del Regolamento CE n. 1606/2002 del Parlamento europeo, è un soggetto obbligato alla redazione dei conti consolidati secondo gli standard IAS/IFRS. Una diversa rielaborazione dei criteri di valutazione da parte del gruppo stesso oltre ad essere soggetta ad errori rispetto all'elaborazione molto complessa e certificata da organismi appositi del bilancio approvato, non sarebbe nemmeno giustificata dal notevole dispendio di tempo e risorse rispetto alle differenze di importi che ne deriverebbero.

Rispetto all'indicazioni sopra riportate, 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 2019 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 2019 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.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, 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 2019 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:

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 e tra maggiori crediti dell'azienda rispetto ai debiti risultanti al Comune.

Da parte di ASSB la motivazione risiederebbe nella natura provvisoria dell'asseverazione dei crediti debiti reciproci da parte dei revisori in quanto il bilancio non sarebbe ancora chiuso. Vi sarebbe un mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate in sede di chiusura del proprio bilancio quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni. Tali discordanze non comportano comunque squilibri di bilancio per il Comune ed è stato già avviato e continua il percorso finalizzato ad allineare perfettamente i due bilanci. In particolare rispetto allo scorso esercizio è stato espressamente richiesto ad ASSB di rielaborare il bilancio secondo i principi contabili confermati dal D.Lgs 118/2011 e dall'OIC 12 per i contributi pubblici e cioè di contabilizzare tutti i contributi ricevuti come ricavi di competenza nell'apposita voce A5 del conto economico. In passato come veniva evidenziato anche nella Relazione del Collegio dei Revisori dell'Azienda vi era 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". Con il bilancio consolidato 2019 relativamente a questo rilevante aspetto i bilanci sono stati allineati.

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 2019 (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 prescrizioni 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:

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione iscritta a bilancio	Rivalutazioni/Svalutazioni delle partecipazioni da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di annullamento
ALPERIA GRUPPO	206.253.068,00 €	- 9.236,00 €	206.243.832,00 €	218.145.968,00 €	11.902.136,00 €	206.243.832,00 €	- €
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	78.158,00 €	195,00 €	78.353,00 €	95.350,00 €	16.997,00 €	78.353,00 €	- €
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO	4.131.656,00 €	4.906.377,00 €	9.038.033,00 €	9.484.656,00 €	446.623,00 €	9.038.033,00 €	- €
ECO CENTER SPA	8.692.538,00 €	- 104,00 €	8.692.434,00 €	8.738.834,00 €	46.400,00 €	8.692.434,00 €	- €
ECO RESEARCH SRL	195.565,00 €	- 3.039,00 €	192.526,00 €	46.680,00 €	- 148.886,00 €	195.566,00 €	3.040,00 €
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO	180.614,00 €	- 17.727,00 €	162.887,00 €	130.324,00 €	- 32.563,00 €	162.887,00 €	- €
FONDAZIONE HAYDN	526.543,00 €	- 7.960,00 €	518.583,00 €	517.110,00 €	- 1.473,00 €	518.583,00 €	- €
FUNIVIA DEL COLLE SRL	322.709,00 €	- €	322.709,00 €	400.185,00 €	77.476,00 €	322.709,00 €	- €
SASA SPA	3.294.305,00 €	8.202,00 €	3.302.507,00 €	3.323.268,00 €	20.761,00 €	3.302.507,00 €	- €
SEAB SPA	16.946.295,00 €	- 644.446,00 €	16.301.849,00 €	17.511.109,00 €	1.209.260,00 €	16.301.849,00 €	- €
Totale	220.058.142,00 €	4.232.262,00 €	244.853.713,00 €	258.393.484,00 €	13.536.731,00 €	244.856.753,00 €	3.040,00 €

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 29.625.871 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 39.203.250 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€	9.577.379
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€	29.625.871
<hr/>		
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	€	39.203.250

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 totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
ALPERIA GRUPPO	0,00%	11.892.900,00 €	9.236,00 €	11.902.136,00 €	11.902.136,00 €	- €
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	0,00%	20.321,00 €	- 3.324,00 €	16.997,00 €	16.997,00 €	- €
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	0,00%	3.352.525,00 €	- 2.905.902,00 €	446.623,00 €	446.623,00 €	- €
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	0,00%	43.652,00 €	2.748,00 €	46.400,00 €	46.400,00 €	- €
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	0,00%	- 148.885,00 €	3.039,00 €	- 145.846,00 €	- 145.846,00 €	- €
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	0,00%	- 1.550,00 €	- 31.013,00 €	- 32.563,00 €	- 32.563,00 €	- €
FONDAZIONE HAYDN / STIFTUNG HAYDN	0,00%	- 1.613,00 €	140,00 €	- 1.473,00 €	- 1.473,00 €	- €
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	0,00%	77.476,00 €	- €	77.476,00 €	77.476,00 €	- €
SASA SPA / SASA AG	0,00%	29.006,00 €	- 8.245,00 €	20.761,00 €	20.761,00 €	- €
SEAB SPA / SEAB AG	1,00%	328.993,00 €	880.267,00 €	1.209.260,00 €	1.197.167,00 €	12.093,00 €
Totale quota da operazioni di consolidamento						12.093,00 €
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ALPERIA						88.720,00 €
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						100.813,00 €

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
ALPERIA GRUPPO	0,00%	211.721.458,00 €	- 9.236,00 €	211.712.222,00 €	211.712.222,00 €	- €
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	0,00%	78.158,00 €	195,00 €	78.353,00 €	78.353,00 €	- €
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	0,00%	4.131.656,00 €	4.906.377,00 €	9.038.033,00 €	9.038.033,00 €	- €
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	0,00%	8.692.538,00 €	104,00 €	8.692.434,00 €	8.692.434,00 €	- €
ECO RESEARCH SRL / ECO RESEARCH GMBH	0,00%	195.565,00 €	3.039,00 €	192.526,00 €	192.526,00 €	- €
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	0,00%	180.614,00 €	17.727,00 €	162.887,00 €	162.887,00 €	- €
FONDAZIONE HAYDN / STIFTUNG HAYDN		526.543,00 €	7.960,00 €	518.583,00 €	518.583,00 €	- €
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	0,00%	322.709,00 €	- €	322.709,00 €	322.709,00 €	- €
SASA SPA / SASA AG	0,00%	3.294.305,00 €	8.202,00 €	3.302.507,00 €	3.302.507,00 €	- €
SEAB SPA / SEAB AG	1,00%	17.117.470,00 €	- 644.446,00 €	16.473.024,00 €	16.308.294,00 €	164.730,00 €
Totale quota da operazioni di consolidamento						164.730,00 €
Quota da consolidamento del bilancio consolidato di ALPERIA						5.468.390,00 €
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						5.633.120,00 €

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.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Eco-center spa	Eco-research srl	Fond.ne Castelli	Fonda.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
1) Obbligazioni	- €	241.724.852,03 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	12.560.101,28 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5) Debiti verso altri finanziatori	10.714.627 €	32.789.303,28 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
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	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
totale	14.069.425,23 €	287.074.256,59 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Eco-center spa	Eco- research srl	Fond.ne Castelli	Fond.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
1) Verso clienti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	3.591,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
totale	- €	- €	- €	3.591,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

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.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Ecocenter spa	Ecoresearch srl	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
Ratei attivi											
Altri	- €	€ 328	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 13.953
costi anticipati	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
interessi su mutui	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei attivi	- €	€ 328	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 13.953
Risconti attivi											
Assicurazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 3.948	- €	- €	- €
Canoni di locazione	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	€ 442	€ 2.019.011	€ 340	€ 89.938	€ 86.899	€ 2.141	€ 2.218	€ 29.092	€ 2.312	€ 18.509	€ 477.184
Tot Risconti attivi	€ 442	€ 2.019.011	€ 340	€ 89.938	€ 86.899	€ 2.141	€ 2.218	€ 33.040	€ 2.312	€ 18.509	€ 477.184
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 442	€ 2.019.339	€ 340	€ 89.938	€ 86.899	€ 2.142	€ 2.218	€ 33.040	€ 2.312	€ 18.509	€ 491.137

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Ecocenter spa	Eco-research srl	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
Ratei passivi											
Altri	- €	€ 16.557	€ 3.020	€ 0	€ 1.697	€ 10.301	€ 1.083	€ 99.005	- €	- €	€ 3.489
Bancari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Salario accessorio	€ 1.336.994	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei passivi	€ 1.336.994	€ 16.557	€ 3.020	- €	€ 1.697	€ 10.301	€ 1.083	€ 99.005			€ 3.489
<i>Risconti passivi</i>											
Contributo c/impianti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contributi agli investimenti	€ 324.462.471	€ 4.609.654	- €	- €	- €	- €	€ 250.000	- €	- €	€ 7.167.001	- €
Altri	- €	€ 11.337.711	- €	- €	- €	- €	- €	€ 16.267	- €	- €	€ 1.492.290
Tot Risconti passivi	- €	€ 15.947.365	- €	- €	€ 825	- €	€ 250.000	€ 16.267	- €	- €	€ 1.492.290
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 325.799.465	€ 15.963.923	€ 3.020	- €	€ 2.522	€ 10.301	€ 251.083	€ 115.271	- €	€ 7.167.001	€ 1.495.780

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Ecocenter spa	Ecoresearch srl	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
acc.to per rischi potenziali	€ 307.105	€ 156.942	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- € 602.898
rischi su crediti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 602.898
...	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 150.576
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 0
Tot Accant. rischi	€ 307.105	€ 156.942	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 0	€ 150.576
accontonamento sanzioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
manutenzioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	€ 656.000	€ 3.178.197	€ 2.255	€ 26.075	€ 66.549	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Altri accantonamenti	€ 656.000	€ 3.178.197	€ 2.255	€ 26.075	€ 66.549	- €	- €	- €	- €	- €	€ 0
TOTALE	€ 963.105	€ 3.335.139	€ 2.255	€ 26.075	€ 66.549	- €	- €	- €	- €	- €	€ 150.576

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.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Ecocenter spa	Ecoresearch srl	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 2.112.682	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 0	€ 247.661	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 2.849	€ 0	€ 0	€ 4.069	€ 9.783	€ 2.441	€ 462	€ 320	€ 0	€ 2
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 458.860	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 80.363
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.151
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 59	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 9.187	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18
Altri	€ 25.055	€ 31.997	€ 4	€ 0	€ 54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 78	€ 8.195	€ 7.029
totale	€ 25.055	€ 2.863.296	€ 4	€ 0	€ 4.123	€ 9.783	€ 2.441	€ 462	€ 398	€ 8.195	€ 112.563

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.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Ecocenter spa	Ecoresearch srl	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
Proventi straordinari											
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 9.586.988	- €	- €	- €	- €	€ 395	- €	- €	- €	- €	€ 965.507
Permessi di Costruire	€ 632.474	- €	- €	- €	- €	€ 0	- €	- €	- €	- €	- €
Plusvalenze patrimoniali	€ 4.266.179	- €	- €	- €	- €	€ 299.263	- €	- €	- €	- €	- €
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	- €	- €	- €	- €	€ 0	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	€ 28.194.333	- €	- €	- €	- €	-€ 299.658	- €	- €	- €	- €	-€ 965.507
totale proventi	€ 42.679.974	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Oneri straordinari											
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 9.843.667	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	€ 25	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 0
Altri	€ 1.579.861	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-€ 292.882
totale oneri	€ 11.423.553	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 0
TOTALE	€ 31.256.422	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	€ 0

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci delle 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	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Ecocenter spa	Ecoresearch srl	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa
Amministratori	€ 878.000	€ 70.362	€ 0	€ 59.044	€ 25.000	€ 35.240	€ 0	€ 7.500	€ 51.016	€ 74.882
Sindaci	€ 568.000	€ 26.060	€ 56.335	€ 45.141	€ 2.550	€ 4.633	€ 10.000	€ 2.250	€ 39.421	€ 61.100
Totale	€ 1.446.000	€ 96.422	€ 56.335	€ 104.185	€ 27.550	€ 39.873	€ 10.000	€ 9.750	€ 90.437	€ 135.982

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	- €	46.384,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Ecoplus - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	46.384,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Ecoplus - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- €	46.384,00 €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Ecoplus - Capogruppo
SPA AIIa Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	46.384,00 €	- €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Ecoplus - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	- €	848.512,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Smart Services - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	848.512,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Smart Services - Capogruppo
SPA AIIa Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	19.931,00 €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Smart Services - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.931,00 €	- €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Smart Services - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	- €	47.478,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	- €	69,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.478,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	69,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
SPA AIIa Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	27.543,00 €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	27.360,00 €	- €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	183,00 €	- €	Allineamento Ricavi infragruppo ALPERIA GRUPPO Edyna - Capogruppo
SPA AIIa Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	5,00 €	Allineamento Costi infragruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	5,00 €	- €	Allineamento Costi infragruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	- €	5,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	- €	145,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	- €	9,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	- €	18,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	145,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	9,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
SPA AIIa Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	9.384,00 €	- €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Ecoplus-Capogruppo
CED B18 - Oneri diversi di gestione	- €	663,00 €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Ecoplus-Capogruppo
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	- €	8.739,00 €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Ecoplus-Capogruppo

CED B10	- Prestazioni di servizi	18,00 €	- €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Ecoplus-Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	2,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	62,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	62,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	856,00 €	- €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Fiber-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	9,00 €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Fiber-Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	2,00 €	- €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Fiber-Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	848,00 €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Fiber-Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	127.717,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	21,00 €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
SPA EII1b	Contributi agli investimenti da altri soggetti	102.355,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.361,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CEA E24a	- Proventi da permessi di costruire	21,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	91,00 €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Greenpower-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	91,00 €	- €	Allineamento Costi infagruppo Alperia Greenpower-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	169.278,00 €	Elisione Crediti infragruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	- €	18.354,00 €	Elisione Crediti infragruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	187.632,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ALPERIA GRUPPO - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	5.040.000,00 €	Elisione Dividendi infragruppo Alperia-Comune
CEA C19b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	5.040.000,00 €	- €	Elisione Dividendi infragruppo Alperia-Comune
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	1.077.905,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-Altri soggetti
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	152.270,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-ASSB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-E.Center
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	449.584,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-E.Center
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.038,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-E.Research
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.581,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-F.Castelli
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	57,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-F.Haydn
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.266,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-Funivia del Colle
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	166.882,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-SASA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	285.176,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Alperia-SEAB
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- €	172.610,00 €	Elisione Costi infagruppo Alperia-E.Center
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	2.940,00 €	Elisione Costi infagruppo Alperia-F.Haydn
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	1.450.439,00 €	Elisione Costi infagruppo Alperia-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.625.989,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo Alperia-Altri soggetti
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	101,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-ASSB
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	47.170,00 €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-E.Center
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	1.093,00 €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-E.Research

SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	86,00 €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-F.Castelli
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	49,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-F.Haydn
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	20.572,00 €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-SASA
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	61,00 €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-SEAB
SPD CII4c	- Altri cred. altri	- €	33,00 €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	68.866,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Alperia-Altri soggetti
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	375.307,00 €	Elisione Debiti infragruppo Alperia-Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	26.994,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo Alperia-E.Center
SPA D2	- Debiti verso fornitori	2.940,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo Alperia-F.Haydn
SPA D2	- Debiti verso fornitori	345.373,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo Alperia-SEAB
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	2.145,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	14,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	2.145,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	14,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	3.324,00 €	Allineamento Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	- €	328,00 €	Allineamento Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	3.652,00 €	- €	Allineamento Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	442,00 €	Elisione Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	442,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	3.129,00 €	Allineamento Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	3.129,00 €	- €	Allineamento Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	5.507,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-Altri soggetti
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	812,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-SEAB
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	4.241,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	334,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-ASSB
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	120,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-ASSB
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	4.320,00 €	Elisione Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-SEAB
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	114,00 €	Elisione Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	4.434,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA-Altri soggetti
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	- €	151.221,00 €	Adeguamento Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	- €	900.454,00 €	Adeguamento Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	1.051.675,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	155.786,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CED B13	- Personale	- €	1.506,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	336.586,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	- €	72.198.860,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CED B12b	Contributi agli investimenti ad - Amministrazioni pubb.	- €	2.307.091,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	493.878,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo

CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	72.198.860,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
SPA B3	- Altri fondi rischi e oneri	2.307.091,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ASSB-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	3.957.577,00 €	Adeguamento Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- €	1.964,00 €	Adeguamento Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	109.467,00 €	Adeguamento Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	400,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	4.068.608,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- €	16.281,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	65.871,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	- €	400,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- €	3.994,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	- €	4.068.608,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CEA A4b	Ricavi della vendita di beni	16.281,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	65.871,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	400,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	4.072.602,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	1.062.589,00 €	- €	Adeguamento Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	1.062.589,00 €	Adeguamento Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	- €	10.506.087,00 €	Elisione Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA D4b	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	7.613.294,00 €	- €	Elisione Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	2.735.465,00 €	- €	Elisione Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	148.790,00 €	- €	Elisione Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA D4b	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	8.538,00 €	- €	Elisione Crediti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	937.886,00 €	Adeguamento Debiti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA D1d	Deb. fin. v/ altri finanziatori	937.886,00 €	- €	Adeguamento Debiti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	- €	101.972,00 €	Elisione Debiti infagruppo ASSB-Capogruppo
SPA D1d	Deb. fin. v/ altri finanziatori	101.972,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo ASSB-Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	620.610,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Alperia
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	11.062,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-SEDAG/AAR
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	775,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-E.Center
CED B10	Prestazioni di servizi	- €	325.886,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-SEAB
CED B11	Utilizzo beni di terzi	- €	960,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-SEAB
CED E25d	Altri oneri straordinari	- €	1.325,00 €	Elisione Costi infagruppo ASSB-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	960.618,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ASSB-Altri soggetti
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	49.791,00 €	Elisione Debiti infagruppo ASSB-Altri soggetti
SPA D2	Debiti verso fornitori	2.773,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo ASSB-SEDAG/AAR
SPA D2	Debiti verso fornitori	47.018,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo ASSB-SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- €	2.748,00 €	Adeguamento Ricavi infagruppo ECenter-Capogruppo

SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	2.748,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infragruppo ECenter-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	24.123,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	24.123,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	397.182,00 €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	237,00 €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	397.031,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	19,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	99,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	33,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
CEA E24a	- Proventi da permessi di costruire	237,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo ECenter-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	2.644,00 €	Adeguamento Crediti infragruppo ECenter-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	2.644,00 €	- €	Adeguamento Crediti infragruppo ECenter-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	12.059,00 €	Elisione Crediti infragruppo ECenter-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	12.059,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ECenter-Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	- €	397.160,00 €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	397.160,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-Capogruppo
SPD BIII3	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	- €	26.465,00 €	TRASCINAMENTO Scrittura elisione Permessi di costruire infragruppo EcoCenter-Capogruppo
SPA AIIC	- Riserve da permessi di costruire	26.465,00 €	- €	TRASCINAMENTO Scrittura elisione Permessi di costruire infragruppo EcoCenter-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	970.755,00 €	Adeguamento Costi infragruppo ECenter-Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	970.755,00 €	- €	Adeguamento Costi infragruppo ECenter-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	26.196,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Eresearch
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	2.185,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Eresearch
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	24.011,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Eresearch
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	137.612,00 €	Elisione Costi infragruppo ECenter-Eresearch
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	137.612,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo ECenter-Eresearch
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	516.462,00 €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-Eresearch
SPA D4c	Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	516.462,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-Eresearch
CED D23	- Svalutazioni	- €	148.886,00 €	Annnullamento Svalutazione di partecipazione di E.Center in E. Research
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	148.886,00 €	- €	Annnullamento Svalutazione di partecipazione di E.Center in E. Research
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	- €	195.566,00 €	Annnullamento di partecipazione di E.Center in E. Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	195.566,00 €	- €	Annnullamento di partecipazione di E.Center in E. Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	3.544.051,00 €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Altri soggetti
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	360.508,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-Alperia
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	340,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-ASSB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	3.173.726,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-SEAB
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	9.477,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo ECenter-SEAB
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	120.848,00 €	Elisione Crediti infragruppo ECenter-Alperia

SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	195.916,00 €	Elisione Crediti infragruppo ECenter-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	316.764,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo ECenter-Altri soggetti
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	105,00 €	Elisione Costi infragruppo ECenter-Alperia
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	816.981,00 €	Elisione Costi infragruppo ECenter-Alperia
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	3.191,00 €	Elisione Costi infragruppo ECenter-SEAB
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	3.692,00 €	Elisione Costi infragruppo ECenter-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	823.969,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo ECenter-Altri soggetti
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	288.226,00 €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	285.745,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-Alperia
SPA D2	- Debiti verso fornitori	2.481,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo ECenter-SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	- €	3.050,00 €	Adeguamento Ricavi infragruppo E.Research-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	3.050,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infragruppo E.Research-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	3.050,00 €	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	3.050,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo E.Research-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	11,00 €	Adeguamento Costi infagruppo E.Research-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	11,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo E.Research-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	11,00 €	Elisione Costi infagruppo E.Research-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	11,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo E.Research-Capogruppo
SPD CII2d	Cred. trasf e contrib. v/ altri - soggetti	- €	1.886,00 €	Elisione Crediti infragruppo E.Research-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	1.886,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo E.Research-Capogruppo
SPD CII2d	Cred. trasf e contrib. v/ altri - soggetti	- €	516.424,00 €	Elisione Crediti infragruppo Eresearch-Ecenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	516.424,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Eresearch-Ecenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	137.612,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Eresearch Ecenter
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	63.050,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Eresearch Ecenter
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	74.562,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Eresearch Ecenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	26.196,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo Eresearch Ecenter
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	2.185,00 €	Elisione Costi infagruppo Eresearch Ecenter
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	24.011,00 €	Elisione Costi infagruppo Eresearch Ecenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	2.068,00 €	Elisione Ricavi infragruppo Eresearch-SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	2.068,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo Eresearch-SEAB
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	145,00 €	Elisione Crediti infragruppo Eresearch-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	145,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo Eresearch-SEAB
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	28.791,00 €	Elisione Costi infagruppo Eresearch-Alperia
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	1.116,00 €	Elisione Costi infagruppo Eresearch-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	29.907,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo Eresearch-Altri soggetti
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	2.283,00 €	Elisione Debiti infragruppo Eresearch-Alperia
SPA D2	- Debiti verso fornitori	2.283,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo Eresearch-Alperia
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	209,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infragruppo F.Castelli-Capogruppo

CEA	Proventi da trasferimenti			Adeguamento Ricavi infragruppo F.Castelli-
A3a	- correnti	- €	2.260,00 €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Adeguamento Ricavi infragruppo F.Castelli-
AIIa	- di esercizi precedenti	2.051,00 €	- €	Capogruppo
CED				Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli-
B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	2.250,00 €	Capogruppo
CED				Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli-
B12a	- Trasferimenti correnti	- €	688.740,00 €	Capogruppo
CED				Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli-
B12c	- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	- €	22.120,00 €	Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.250,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli-
A4c				Capogruppo
CEA	Proventi da trasferimenti			Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli-
A3a	- correnti	710.860,00 €	- €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Adeguamento Costi infragruppo F.Castelli-
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	33.064,00 €	Capogruppo
CED				Adeguamento Costi infragruppo F.Castelli-
B10	- Prestazioni di servizi	6,00 €	- €	Capogruppo
CED				Adeguamento Costi infragruppo F.Castelli-
B18	- Oneri diversi di gestione	33.058,00 €	- €	Capogruppo
CED				Elisione Costi infagruppo F.Castelli-
B10	- Prestazioni di servizi	- €	6,00 €	Capogruppo
CED				Elisione Costi infagruppo F.Castelli-
B18	- Oneri diversi di gestione	- €	33.058,00 €	Capogruppo
CEA				Elisione Costi infagruppo F.Castelli-
A8	- Altri ricavi e proventi diversi	33.058,00 €	- €	Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo F.Castelli-
A4c				Capogruppo
SPD				Adeguamento Crediti infragruppo F.Castelli-
CII4c	- Altri cred. altri	- €	298.740,00 €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Adeguamento Crediti infragruppo F.Castelli-
AIIa	- di esercizi precedenti	298.740,00 €	- €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Adeguamento Risconti infragruppo F.Castelli-
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	250.000,00 €	Capogruppo
SPA	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	250.000,00 €	- €	Adeguamento Risconti infragruppo F.Castelli-
CED				Capogruppo
B10	- Prestazioni di servizi	- €	48.182,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Castelli-Alperia
CED				Elisione Costi infagruppo F.Castelli-SEAB
B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- €	17.937,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Castelli-Altri
SPA	Riserve da risultato economico			Elisione Costi infagruppo F.Castelli-Altri
AIIa	- di esercizi precedenti	66.119,00 €	- €	soggetti
SPA	Riserve da risultato economico			Elisione Debiti infagruppo F.Castelli-Altri
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	51.588,00 €	soggetti
SPA				Elisione Debiti infagruppo F.Castelli-Alperia
D2	- Debiti verso fornitori	48.182,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo F.Castelli-Alperia
SPA				Elisione Debiti infagruppo F.Castelli-SEAB
D2	- Debiti verso fornitori	3.406,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo F.Castelli-SEAB
CEA	Proventi da trasferimenti			Adeguamento Ricavi infagruppo F.Haydn-
A3a	- correnti	- €	140,00 €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Adeguamento Ricavi infagruppo F.Haydn-
AIIa	- di esercizi precedenti	140,00 €	- €	Capogruppo
CED				Elisione Ricavi infagruppo F.Haydn-
B12a	- Trasferimenti correnti	- €	80.740,00 €	Capogruppo
CEA	Proventi da trasferimenti			Elisione Ricavi infagruppo F.Haydn-
A3a	- correnti	80.740,00 €	- €	Capogruppo
CED				Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	141,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
CED				Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
B10	- Prestazioni di servizi	- €	10,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
CEA	Proventi derivanti dalla gestione			Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
A4a	- dei beni	141,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Capogruppo
SPD				Adeguamento Crediti infragruppo F.Haydn-
CII4c	- Altri cred. altri	- €	7.820,00 €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Adeguamento Crediti infragruppo F.Haydn-
AIIa	- di esercizi precedenti	7.820,00 €	- €	Capogruppo
SPD				Elisione Crediti infragruppo F.Haydn-
CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	2.400,00 €	Capogruppo
SPA				Elisione Crediti infragruppo F.Haydn-
D2	- Debiti verso fornitori	2.400,00 €	- €	Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			Elisione Ricavi infagruppo F.Haydn-Alperia
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	2.800,00 €	Elisione Ricavi infagruppo F.Haydn-Alperia
CEA	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.800,00 €	- €	Elisione Ricavi infagruppo F.Haydn-Alperia

SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	2.800,00 €	Elisione Crediti infragruppo F.Haydn-Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	2.800,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo F.Haydn-Alperia
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	52,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Alperia
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	436,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	488,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo F.Haydn-Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	- €	46,00 €	Elisione Debiti infragruppo F.Haydn-Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	46,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo F.Haydn-Alperia
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	4.056,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Colle-Capogruppo
CEA A1	- Proventi da tributi	4.056,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo F.Colle-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	16.640,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Colle-Alperia
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	972,00 €	Elisione Costi infagruppo F.Colle-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	17.612,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo F.Colle-Altri soggetti
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	3.407,00 €	Elisione Debiti infragruppo F.Colle-Altri soggetti
SPA D2	- Debiti verso fornitori	2.667,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo F.Colle-Alperia
SPA D2	- Debiti verso fornitori	740,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo F.Colle-SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	7.937,00 €	Adeguamento Ricavi infagruppo SASA-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	7.937,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	13.182,00 €	Elisione Ricavi infagruppo SASA-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	13.182,00 €	- €	Elisione Ricavi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	13,00 €	Elisione Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	- €	262,00 €	Elisione Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	33,00 €	Elisione Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	13,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione - dei beni	262,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla - prestazione di servizi	33,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SASA-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	308,00 €	Adeguamento Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B18	- Oneri diversi di gestione	13,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	262,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo SASA-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	33,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo SASA-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	43,00 €	Adeguamento Crediti infragruppo SASA-Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	43,00 €	- €	Adeguamento Crediti infragruppo SASA-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	31.635,00 €	Elisione Crediti infragruppo SASA-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	31.635,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo SASA-Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	- €	1.364,00 €	Elisione Debiti infragruppo SASA-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	1.364,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo SASA-Capogruppo
CED B09	Acquisto di materie prime e/o - beni di consumo	- €	402.812,00 €	Elisione Costi infagruppo SASA-Alperia
CED B09	Acquisto di materie prime e/o - beni di consumo	- €	1.002,00 €	Elisione Costi infagruppo SASA-SEAB
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	1.105,00 €	Elisione Costi infagruppo SASA-SEAB

SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	404.919,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SASA-Altri soggetti
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	25.713,00 €	Elisione Debiti infagruppo SASA-Altri soggetti
SPA				
D2	- Debiti verso fornitori	25.629,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo SASA-Alperia
SPA				
D2	- Debiti verso fornitori	84,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo SASA-SEAB
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	- €	320.977,00 €	Adeguamento Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	320.977,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED	Contributi agli investimenti ad			
B12c	- altri soggetti	- €	1.609.983,00 €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
SPD	Altre immobilizzazioni			
B19	- immateriali	696.721,00 €	- €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	913.262,00 €	- €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	34.836,00 €	Adeguamento Ammortamenti SEAB
CED	Ammortamenti di			
B14a	- immobilizzazioni Immateriali	34.836,00 €	- €	Adeguamento Ammortamenti SEAB
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	- €	180.639,00 €	Adeguamento Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	180.639,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	- €	420.057,00 €	Adeguamento Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	420.057,00 €	- €	Adeguamento Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED	Prestazioni di servizi			
B10	- Oneri diversi di gestione	- €	2.381.420,00 €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED				
B18	- Trasferimenti correnti	- €	337,00 €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED				
B12a	- Interessi passivi	- €	33.882,00 €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	2.415.639,00 €	- €	Elisione Ricavi infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	21.843,00 €	Adeguamento Costi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED	Prestazioni di servizi			
B10	- Altri ricavi e proventi diversi	21.843,00 €	- €	Adeguamento Costi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED				
B10	- Prestazioni di servizi	- €	3.860.082,00 €	Elisione Costi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED				
C21a	Proventi derivanti dalla gestione			
A4a	- dei beni	3.429.101,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SEAB-Capogruppo
CEA				
A8	- Altri ricavi e proventi diversi	455.665,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SEAB-Capogruppo
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	467,00 €	- €	Elisione Costi infagruppo SEAB-Capogruppo
CED	Svalutazione dei crediti			
B14d	- Debti verso fornitori	- €	15.273,00 €	Adeguamento Saldi Crediti SEAB svalutati
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	15.273,00 €	- €	Adeguamento Saldi Crediti SEAB svalutati
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	48.975,00 €	Adeguamento Crediti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPD	Verso clienti ed utenti			
CII3	- Verso clienti ed utenti	48.975,00 €	- €	Adeguamento Crediti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPD				
CII3	Verso clienti ed utenti	- €	2.736.693,00 €	Elisione Crediti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA				
D2	- Debiti verso fornitori	2.736.693,00 €	- €	Elisione Crediti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA				
D2	- Debiti verso fornitori	120.701,00 €	- €	Adeguamento Debiti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Deb. trasf. e contrib. v/ altri			
D4e	- soggetti	85.708,00 €	- €	Adeguamento Debiti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	206.409,00 €	Adeguamento Debiti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPD				
CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	1.154.758,00 €	Elisione Debiti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Deb. trasf. e contrib. v/ altri			
D4e	- soggetti	356.243,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo SEAB-Capogruppo
SPA	Deb. trasf. e contrib. v/ altri			
D4e	- soggetti	798.515,00 €	- €	Elisione Debiti infagruppo SEAB-Capogruppo

SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	15.273,00 €	Adeguamento Saldi Crediti SEAB svalutati
SPD	Cred. trasf e contrib. v/ altri	15.273,00 €	- €	Adeguamento Saldi Crediti SEAB svalutati
CII2d	- soggetti			
SPD	Altre immobilizzazioni			
BI9	- immateriali	- €	34.836,00 €	Adeguamento Ammortamenti SEAB
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	34.836,00 €	- €	Adeguamento Ammortamenti SEAB
SPD	Cred. trasf e contrib. v/ altri			Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
CII2d	- soggetti	- €	1.319.082,00 €	
SPD	Cred. trasf e contrib. v/ altri			Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
CII2d	- soggetti	- €	85.205,00 €	
SPD	Verso clienti ed utenti	25.746,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
CII2d	- soggetti	- €	263,00 €	Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPD	Cred. trasf e contrib. v/ altri			Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
CII2d	- soggetti	- €	3.406,00 €	
SPD	Cred. trasf e contrib. v/ altri			Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
CII2d	- soggetti	- €	4.023,00 €	
SPA	Riserve da risultato economico			Elisione Crediti infragruppo SEAB-Altri soggetti
AIIa	- di esercizi precedenti	1.386.233,00 €	- €	
SPA	Riserve da risultato economico			Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	6.537.206,00 €	
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	6.145.319,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	361.763,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	14.861,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	2.545,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	1.071,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	2.180,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	1.071,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CEA	Ricavi e proventi dalla			
A4c	- prestazione di servizi	8.396,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CED	Acquisto di materie prime e/o			
B09	- beni di consumo	- €	156.655,00 €	Elisione Costi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CED	Prestazioni di servizi			
B10	- Prestazioni di servizi	- €	1.362.086,00 €	Elisione Costi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CED	Prestazioni di servizi			
B10	- Prestazioni di servizi	- €	44.344,00 €	Elisione Costi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CED	Prestazioni di servizi			
B10	- Prestazioni di servizi	- €	7.264.555,00 €	Elisione Costi infragruppo SEAB-Altri soggetti
CED	Prestazioni di servizi			
B10	- Prestazioni di servizi	- €	4.715,00 €	Elisione Costi infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	8.832.355,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Deb. trasf. e contrib. v/ altri			
D4e	- soggetti	333.082,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Debiti verso fornitori			
D2	- Debiti verso fornitori	62.575,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Debiti verso fornitori			
D2	- Debiti verso fornitori	6.806,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Debiti verso fornitori			
D2	- Debiti verso fornitori	440.622,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Debiti verso fornitori			
D2	- Debiti verso fornitori	330,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPA	Riserve da risultato economico			
AIIa	- di esercizi precedenti	- €	843.415,00 €	Elisione Debiti infragruppo SEAB-Altri soggetti
SPD	Partecipazioni in imprese			Rettifica Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
BIV1b	- partecipate	- €	209.103.930,00 €	
SPD	Partecipazioni in imprese			Rettifica Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
BIV1b	- partecipate	218.145.968,00 €	- €	
CEA	Rivalutazioni			Rettifica Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
D22	- Rivalutazioni	- €	11.902.136,00 €	
SPA	Riserve da risultato economico			Rettifica Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
AIIa	- di esercizi precedenti	2.860.098,00 €	- €	
SPD	Partecipazioni in imprese			Rettifica Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
BIV1b	- partecipate	- €	24.557,00 €	
SPD	Partecipazioni in imprese			Rettifica Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
BIV1b	- partecipate	95.350,00 €	- €	

CEA D22	- Rivalutazioni	- €	16.997,00 €	Rettifica Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	53.796,00 €	Rettifica Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	4.131.655,00 €	Rettifica Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	9.484.656,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
CEA D22	- Rivalutazioni	- €	446.623,00 €	Rettifica Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	4.906.378,00 €	Rettifica Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	2.038.626,00 €	Rettifica Valore partecipazione ECO CENTER SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	8.738.834,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione ECO CENTER SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	- €	46.400,00 €	Rettifica Valore partecipazione ECO CENTER SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	6.653.808,00 €	Rettifica Valore partecipazione ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	- €	55.000,00 €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	130.324,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
CED D23	- Svalutazioni	32.563,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	107.887,00 €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	258.125,00 €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	517.110,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
CED D23	- Svalutazioni	1.473,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	260.458,00 €	Rettifica Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	100.000,00 €	Rettifica Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	400.185,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
CEA D22	- Rivalutazioni	- €	77.476,00 €	Rettifica Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	222.709,00 €	Rettifica Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	1.232.679,00 €	Rettifica Valore partecipazione SASA SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	3.323.268,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione SASA SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	- €	20.761,00 €	Rettifica Valore partecipazione SASA SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	2.069.828,00 €	Rettifica Valore partecipazione SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	8.009.100,00 €	Rettifica Valore partecipazione SEAB SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	17.511.109,00 €	- €	Rettifica Valore partecipazione SEAB SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	- €	1.209.260,00 €	Rettifica Valore partecipazione SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	8.292.749,00 €	Rettifica Valore partecipazione SEAB SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	11.902.136,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	11.902.136,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
CEA D22	- Rivalutazioni	16.997,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	16.997,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	446.623,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	446.623,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO

CEA D22	- Rivalutazioni	46.400,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione ECO CENTER SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	46.400,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione ECO CENTER SPA
CED D23	- Svalutazioni	- €	32.563,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1c	- Partecipazioni in altri soggetti	32.563,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
CED D23	- Svalutazioni	- €	1.473,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	1.473,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
CEA D22	- Rivalutazioni	77.476,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	77.476,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
CEA D22	- Rivalutazioni	20.761,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione SASA SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	20.761,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione SASA SPA
CEA D22	- Rivalutazioni	1.209.260,00 €	- €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione SEAB SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	1.209.260,00 €	Annnullamento Rivalutazione/Svalutazione Valore partecipazione SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	206.243.832,00 €	Annnullamento Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	206.243.832,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	78.353,00 €	Annnullamento Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	78.353,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	9.038.033,00 €	Annnullamento Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	9.038.033,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	8.692.434,00 €	Annnullamento Valore partecipazione ECO CENTER SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	8.692.434,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	- €	162.887,00 €	Annnullamento Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	162.887,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	518.583,00 €	Annnullamento Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	518.583,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	322.709,00 €	Annnullamento Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	322.709,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese - partecipate	- €	3.302.507,00 €	Annnullamento Valore partecipazione SASA SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	3.302.507,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese - controllate	- €	16.301.849,00 €	Annnullamento Valore partecipazione SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	16.301.849,00 €	- €	Annnullamento Valore partecipazione SEAB SPA
SPA AI	- Fondo di dotazione	157.500.000,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- 737.205,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Alperia
SPA AIIb	- Riserve da capitale	54.958.663,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	211.721.458,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Alperia
SPA AI	- Fondo di dotazione	24.600,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIb	- Riserve da capitale	53.558,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	78.158,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA

SPA AI	- Fondo di dotazione	4.131.655,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIb	- Riserve da capitale	1,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	4.131.656,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AI	- Fondo di dotazione	2.038.855,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto E.Center
SPA AIIb	- Riserve da capitale	6.653.683,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto E.Center
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	8.692.538,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto E.Center
SPA AI	- Fondo di dotazione	43.860,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto E.Research
SPA AIIb	- Riserve da capitale	151.705,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	195.565,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto E.Research
SPA AI	- Fondo di dotazione	55.000,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Castelli
SPA AIIb	- Riserve da capitale	125.614,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Castelli
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	180.614,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Castelli
SPA AI	- Fondo di dotazione	619.748,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Haydn
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- 129.205,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Haydn
SPA AIIb	- Riserve da capitale	36.000,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Haydn
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	526.543,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto F.Haydn
SPA AI	- Fondo di dotazione	100.000,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Funivia Colle
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	202.709,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Funivia Colle
SPA AIIb	- Riserve da capitale	20.000,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Funivia Colle
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	322.709,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto Funivia Colle
SPA AI	- Fondo di dotazione	1.232.624,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto SASA
SPA AIIb	- Riserve da capitale	2.061.681,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	3.294.305,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto SASA
SPA AI	- Fondo di dotazione	8.090.000,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto SEAB
SPA AIIb	- Riserve da capitale	9.027.470,00 €	- €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	17.117.470,00 €	Annnullamento Quote voci Patrimonio netto SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	5.633.120,00 €	- €	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIIa	- Capitale e riserve di terzi	- €	5.633.120,00 €	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIII	- Utile (Perdita) di terzi	- €	100.813,00 €	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
CE E27	- Utile (Perdite) di terzi	100.813,00 €	- €	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
CED E25d	- Altri oneri straordinari	3.040,00 €	- €	Imputazione Differenza di Annnullamento Positiva ECO RESEARCH SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico - di esercizi precedenti	- €	3.040,00 €	Imputazione Differenza di Annnullamento Positiva

APPENDICE

Rendicontazione obiettivi relativi all'esercizio 2019 degli enti/le società controllati o con affidamenti in house inclusi nel gruppo Comune di Bolzano

Come indicato nella relazione si elencano gli obiettivi gestionali 2019 degli enti/società controllati o con affidamenti in house rientranti nel gruppo Comune di Bolzano.

ASSB						
Obiettivi generali	Note	Indicatore				Breve commento
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2019	
Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	viene applicato lo stesso contratto collettivo applicato ai dipendenti comunali

Allineamento delle scadenze di approvazione dei bilanci entro il 30 aprile per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato	Solo per le società	Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	L'obiettivo era destinato comunque solo alle società. ASSB è un ente di diritto pubblico
Allineamento di alcuni principi contabili e rilevazioni contabili a quelle del Comune per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato (allineamento annualità conto del patrimonio e comunicazione anticipata dei crediti e debiti reciproci)		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	

Predisposizione da parte di tutte le società della relazione sul governo societario con sezione relativa al rischio aziendale (come previsto negli statuti e dal D.Lgs. 175/2016)	Solo per le società	Obiettivo conseguito/non raggiunto				
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito in quanto ASSB ha provveduto ad ottemperare a tutti gli adempimenti previsti e prescritti dalla normativa vigente in materia di anticorruzione e di privacy
Obiettivi gestionali						
Garantire la massima risposta possibile alle persone che richiedono l'ammissione nelle residenze per anziani	Il risultato si intende positivamente raggiunto anche a parità di indicatore rispetto al 2017 a causa del regolamento comunale che lascia 3 giorni alle	Obiettivo conseguito/non raggiunto	98,60%	almeno il 98,6% di copertura sui posti letto previsti per l'ammissione definitiva (ovvero il	Obiettivo conseguito	La % di copertura posti letto def. media su tutte le residenze, registrata nell'anno 2019,

	famiglie per decidere l'ammissione del congiunto			98,6% del numero posti letto x 365)		è stata del 98,6%
Garantire la massima risposta possibile alle famiglie richiedenti un posto presso gli asili nido		Obiettivo conseguito/non raggiunto	81,3%	almeno il 82% dei posti disponibili (ovvero il 81,3% del numero posti x giornate di apertura)	Obiettivo conseguito	La % di copertura posti media di tutti gli asili è stata del 94%
Garantire tempi di risposta (primo contatto) adeguati relativamente le segnalazioni del tribunale dei minori		Obiettivo conseguito	Dato non disponibile	non superiore a 30 giorni	Obiettivo conseguito	Il primo contatto con l'utente da parte del servizio sociale - su mandato della Procura Minori o del Tribunale Minori - avviene di norma entro 30 giorni
Obiettivi qualitativi						
Rendicontazione delle schede di monitoraggio della qualità - Sessione annuale - riferite all'anno 2018 - per Comunità alloggio per persone affette da dipendenze, Casa Ospitalità per Uomini senza fissa dimora, Casa Margareth, Casa delle Donne, Binario 7, Accoglienza notturna, Centro di prima accoglienza per minori stranieri non accompagnati, Centro accoglienza cittadini non comunitari, Laboratorio		% servizi rendicontati rispetto al totale dei servizi indicati	Rendicontazione per servizi aziendali	100%	100%	

protetto per persone affette da dipendenze, Haus der geschützten Wohnungen, Casa di accoglienza "Conte F.J. Forni"						
Carte della Qualità per i servizi esternalizzati sopra soglia comunitaria		% Carte dei Servizi rispetto al totale dei servizi esternalizzati		70%	44,4%	Cause esogene: nel 2019 ASSB ha effettuato quanto di propria competenza al fine della redazione delle Carte della qualità dei servizi esternalizzati
Prosieguo del lavoro di elaborazione della Carta dei Servizi - Distretti sociali - in funzione del riassetto organizzativo distrettuale		Aumento n. Carte dei Servizi	5	6	6	Cause esogene: La Carta dei Servizi dei Distretti sociali è rimasta in sospeso nel 2019. Il riassetto organizzativo, infatti, ha richiesto / richiede tempi e modalità graduali considerata soprattutto la forte ricaduta dello stesso su tutti i servizi distrettuali. Nel 2019 sono state numerose le attività svolte al fine di dare attuazione e

						ultimare questo processo (nomina della nuova Direzione della Ripartizione Servizi Territoriali; istituzione delle tre aree tematiche e selezione dei rispettivi referenti; formazione specifica di parte del personale; avvio di una progettualità condivisa dei servizi sia amministrativi che sociali; ecc). Nel 2020, solo dopo l'analisi degli effetti del riassetto dei distretti, sarà possibile concludere il lavoro di elaborazione della Carta dei servizi
Collegamenti ipertestuali alle normative e ai servizi web di riferimento indicati nelle Carte dei Servizi		% Carte dei Servizi con collegamenti ipertestuali rispetto al totale C.Servizi		100%	80%	Nel 2019 sono state aggiornate quattro Carte dei servizi (Strutture residenziali per anziani; Strutture semiresidenziali per anziani; Asili nido; Ufficio persone con disabilità) e in ognuna di queste

						Carte sono stati inseriti i collegamenti ipertestuali. Relativamente al Servizio di aiuto domiciliare è stato impossibile aggiornare la Carta dei servizi per problemi di riassetto organizzativo
Prosegono indicazione progetti di miglioramento nelle Carte dei Servizi		% Carte dei Servizi con progetti di miglioramento	Progetti di miglioramento previsti nel 100% delle Carte dei Servizi	100%	80%	<p>Nel 2019 sono state aggiornate quattro Carte dei servizi (Strutture residenziali per anziani; Strutture semiresidenziali per anziani; Asili nido; Ufficio persone con disabilità) e in ognuna di queste Carte sono stati indicati i progetti di miglioramento.</p> <p>Relativamente al Servizio di aiuto domiciliare è stato impossibile aggiornare la Carta dei servizi per problemi di riassetto organizzativo</p>

Certificazioni di qualità - Conferma marchio QS RQA strutture residenziali per anziani		Certificazione RQA o marchio qualità alternativo (p.e. qualità e benessere)	Certificazione RQA o marchio qualità alternativo (p.e. qualità e benessere)	Obiettivo raggiunto	Obiettivo non raggiunto	Nel 2019 il marchio RQA è stato riconfermato alla RA Don Bosco
Certificazioni di qualità - Per gli altri servizi diretti - sistema di qualità interno secondo le procedure certificatorie		% servizi diretti con sistema qualità interno		100%	100%	Nel 2019 ASSB ha mantenuto il sistema di gestione qualità interno basato sulle procedure e la modulistica "ex ISO"
Customer satisfaction 2019		n. Customer/Aree	effettuate rilevazioni in 5 aree di competenza aziendale	5 su 5 aree	5	Presso gli asili nido, per l'anno educativo 2019/2020, la rilevazione della soddisfazione degli utenti è stata posticipata per poter rilevare il gradimento del servizio di accoglienza estiva riorganizzato nell'estate 2019

ECO-CENTER SPA							
Obiettivi generali		Indicatore					
Descrizione		Note	Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2019	Breve commento
Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune	L'adeguamento potrà essere solo parziale per la natura stessa della società Eco-center che applica il contratto FISE.	Obiettivo conseguito/non raggiunto	si applica quanto previsto dal contratto FISE a cui aderisce la società	Obiettivo non conseguibile per il personale	Obiettivo raggiunto per quanto possibile	Obiettivo raggiunto	Obiettivo raggiunto
Allineamento delle scadenze di approvazione dei bilanci entro il 30 aprile per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato		Obiettivo conseguito/non raggiunto	i bilanci vengono già approvati al 30.04 salvo diversa richiesta di spostamento al 30.06 fatta dai soci per ragioni non dipendenti dalla società stessa	Obiettivo conseguito salvo diversa richiesta dei soci	Obiettivo raggiunto		
Allineamento di alcuni principi contabili e rilevazioni contabili a quelle del Comune per le società comprese nel perimetro del	L'allineamento per la natura societaria e l'attività di Eco-center è possibile solo parzialmente.	Obiettivo conseguito/non raggiunto	Sono stati consegnati già nel 2017 i dati per la redazione del bilancio consolidato allineando per quanto possibile alcune voci	Obiettivo conseguibile solo parzialmente per la natura societaria e l'attività svolta da Eco-center	Obiettivo conseguito parzialmente per la natura societaria e l'attività		

bilancio consolidato (allineamento annualità conto del patrimonio e comunicazione anticipata dei crediti e debiti reciproci)					svolta da Eco-center	
Predisposizione da parte di tutte le società della relazione sul governo societario con sezione relativa al rischio aziendale (come previsto negli statuti e dal D.Lgs. 175/2016)		Obiettivo conseguito/non raggiunto	pur non essendo dovuto per legge trattandosi di una partecipata e non controllata è stata consegnata la relazione per il 2017	Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune	L'anticorruzione e la privacy verranno applicate per quanto previsto per le società a capitale pubblico	Obiettivo conseguito/non raggiunto	La disciplina dell'anticorruzione e le relative relazioni e verifiche vengono fatte nel rispetto delle norme vigenti, idem dicasi per la privacy	Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	Nell'anno 2020 come da piano triennale verranno implementate ulteriori misure. Vedasi piano triennale pubblicato sul sito istituzionale
Obiettivi gestionali						
Mantenimento del livello tariffario attuale dei conferitori pubblici per il prossimo quinquennio mantenendo un risultato di bilancio positivo	Le tariffe del settore acque e del settore rifiuti vengono fissate a fine anno dai comitati di controllo analogo sulla base delle previsioni di	Obiettivo conseguito/non raggiunto	Mantenimento del livello attuale delle tariffe come deliberate dai comitati di controllo analogo e pubblicati in forma tabellare sul sito istituzionale di Eco-center	Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	

	budget per l'anno successivo					
		costo smaltimento acque reflue ATO 2	0,48 €/mc	0,48 €/mc	0,48 €/mc	
		Costo smaltimento RSU	81 €/t	81 €/t	81 €/t	
Obiettivi qualitativi						
Abbattimento inquinanti nei processi di depurazione	Depurazione acque	Abbattimento inquinanti nella depurazione delle acque reflue	Valori ampiamente rispettati BOD5 >98%, COD > 96%, Ntot > 80%	BOD5 >98%, COD > 95%, Ntot > 75%	BOD > 98%, COD > 95%, Ntot > 80%	Anche quest'anno gli impianti di depurazione hanno lavorato in maniera molto efficiente nei valori medi. In alcuni periodi vi sono stati impianti che hanno lavorato sotto la media a causa di sovraccarichi di origine turistica. Per questi impianti sono stati previsti nel prossimo quinquennio interventi di adeguamento

						e/o potenziamento. I valori medi sono ormai arrivati al limite tecnico conseguibile per questo tipo di impianti
Interventi di manutenzione e pulizia fognature e fosse settiche reparto Collettamento e fosse settiche	Fognatura e fosse settiche	Intervento a seguito allarme entro 3 ore, a seguito segnalazione entro 4 ore, richieste allacciamento entro 10 gg, rispetto frequenze pulizie fosse settiche da programma	Tutti i parametri sono stati rispettati ad eccezione dello sforamento in 4 casi su 76 interventi del tempo massimo di 3 ore per problemi nell'approvvigionamento dei materiali necessari allo stesso (parametro rispettato al 95%)	Come da descrizione	Come da descrizione	
Analisi chimiche su campioni per controllo rete ed industriali ed indici di qualità Laboratorio Centrale Eco center	Laboratorio	Campioni industriali almeno il 90% di quelli programmati, almeno 1 circuito interlaboratorio per qualità, offerta entro 5gg da richiesta, rapporto di prova entro 7 gg lavorativi da campionamento	Fatti 3 circuiti, offerte inviate a tutti in automatico prima della richiesta. Obiettivi tutti rispettati ad eccezione del tempo di emissione rapporto di prova che è stato rispettato al 99%	Come da descrizione	Fatti 2 circuiti, offerte inviate a tutti in automatico prima della richiesta. Obiettivi tutti rispettati ad eccezione del tempo di emissione rapporto di prova che è	

					stato rispettato al 99%	
Qualità delle emissioni del termovalorizzatore	Termovalorizzatore	Massimo 50% degli sforamenti sulle semiorarie ammessi per legge (almeno 97% di valori entro i limiti)	Obiettivo pienamente soddisfatto, nel 2017 registrati 2 sforamenti (CO) su 15.767 semiorarie.Semiorarie entro i limiti 99,999%	Rispettare prescrizione indice di qualità	nel 2019 nessuno sforamento sulle semiorarie, obiettivo raggiunto	
Rispetto delle autorizzazioni allo scarico dei vari impianti in riferimento a controlli, autocontrolli e sforamenti	Rispetto delle prescrizioni autorizzative in condizioni di funzionamento standard. Non sono contemplati sforamenti temporanei per eventi naturali o accidentali	Rispetto prescrizioni allo scarico	Obiettivo raggiunto	rispetto prescrizioni allo scarico	Rispettate prescrizioni allo scarico - obiettivo raggiunto	
Obiettivo aggiunto successivamente alla pubblicazione del DUP						
Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con il conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune	Si cercherà di conseguire il massimo allineamento possibile per nell'evidenza che nel caso di eco center i principi contabili sono quelli tipici della contabilità di impresa e non degli enti locali	Niente differenze contabili significative nel consolidato	Raggiunto al 90%	Raggiunto al 100%	Raggiunto al 100%	

FONDAZIONE CASTELLI di BOLZANO						
Obiettivi generali	Note	Indicatore				
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2019	Breve commento
Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	Delibera CdA n. 8/2018
Allineamento delle scadenze di approvazione dei bilanci entro il 30 aprile per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo non conseguito	

Allineamento di alcuni principi contabili e rilevazioni contabili a quelle del Comune per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato (allineamento annualità conto del patrimonio e comunicazione anticipata dei crediti e debiti reciproci)		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	
Obiettivi gestionali						

Mantenimento numero visitatori a Castel Roncolo		Ricavo ingressi a Castel Roncolo	164.188,39	164.200,00	180.001,61	
Ricavo fatture Castel Roncolo		Ricavo fatture a Castel Roncolo	73.553,00	73.533,00	73.043,17	
Mantenimento numero visitatori Castel Mareccio		Ricavo ingressi Castel Mareccio	5.233,00	7.000,00	15.812,90	
Mantenimento della spesa del personale a parità di unità lavorative		Spesa complessiva del personale	472.597,00	472.597,00	429.097,26	
		Numero unità equivalenti occupate	12,33	12,33	12	

Eventi Castel Mareccio	Affitto sale per eventi pubblici e privati	Ricavi per locazione	111.375,00	111.375,00	128.990,62	
Pubblicazioni	Arte romanica coniata	Pubblicati 500 DT 350 IT	Giacenti 31 DT 206 IT	Giacenti 0 DT 150 IT	Giacenti 4 DT 133 IT	

FONDAZIONE FERRUCCIO BUSONI – GUSTAV MAHLER						
Obiettivi generali	Note	Indicatore				
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2019	Breve commento
Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune	Le trasferte del Direttore artistico sono disciplinate dal contratto	Obiettivo conseguito/non raggiunto	Non risultano trasferte effettuate dal personale amministrativo per tutto il 2017	Obiettivo conseguito		Con riferimento all'ex Fondazione Gustav Mahler, non risultano trasferte del personale amministrativo per il 2019, mentre il

						contratto del Direttore artistico non prevede trasferte. Con riferimento all'ex Fondazione Ferruccio Busoni, solamente il Direttore artistico effettua trasferte, le quali sono disciplinate dal contratto individuale di lavoro. Nello specifico, il rimborso avviene tramite il riconoscimento di una cifra forfettaria annuale, approvata con bilancio di previsione e consuntivo sia dal CDA che dalla giunta
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle		Obiettivo conseguito/non raggiunto	La Fondazione ha recepito le indicazioni del	Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	La Fondazione F. Busoni - G. Mahler ha

eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune			Comune in materia di privacy e anticorruzione			risposto alle segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune adeguando la disciplina sull'anticorruzione e privacy
Obiettivi gestionali						
Aumentare il tasso di occupazione della sala in occasione dei concerti da camera del Concorso Busoni	obiettivo 2019 ex Fondazione Busoni	Obiettivo da raggiungere	Nel corso del 2017 i presenti in sala sono stati pari al 55% della sala	L'obiettivo al 31.12.2019 è di raggiungere il 60% della capienza della sala	Capienza sala raggiunta in media pari al 75%	Si passa da una capienza del 56 % dei primi giorni di gara al 70% delle Finali cameristiche al 100% della Finalissima al Teatro Comunale
Aumentare il numero degli iscritti al sito di lezioni online gestito dalla Fondazione Mahler www.digitalmahleracademy.com	Obiettivo 2019 ex Fondazione Mahler	Obiettivo da raggiungere	Nel corso del 2017 si sono iscritti al sito www.digitalmahleracademy.com 177 nuovi utenti	L'obiettivo al 31.12.2019 è che nel corso dell'anno si iscrivano 200 nuovi utenti	Obiettivo conseguito: 211 iscrizioni nel 2019	
Aumentare il tasso di occupazione della sala in occasione del concerto sinfonico dell'Accademia Mahler, inserito nella programmazione di Bolzanofestivalbozen	Obiettivo 2019 ex Fondazione Mahler	Obiettivo da raggiungere	Durante il concerto sinfonico del 2017 abbiamo riempito il 64,5% della sala da concerto	L'obiettivo al 31.12.2019 è di riempire il 70% della sala da concerto	Obiettivo conseguito: sala riempita per 83,93%	

Obiettivi qualitativi						
Confermare il numero di utenti del servizio di streaming delle prove finali del Concorso	Obiettivo 2019 ex Fondazione Busoni	Si intende calcolare il numero delle visualizzazioni delle prove di Concorso trasmesse in streaming sul sito, sulla pagina facebook e sul canale youtube	303.700 visualizzazioni delle prove delle prove finali registrate nel corso del 2017	l'obiettivo al 31.12.2019 è di pareggiare o incrementare le 303.700 visualizzazioni	Obiettivo conseguito: 716.415 visualizzazioni	La cifra indicata tiene conto dei canali facebook, youtube e Amadeus.tv piattaforma online cinese sulla quale abbiamo trasmesso le prove finali dei concorrenti
Confermare/incrementare il numero di utenti iscritti alla pagina facebook del Concorso Busoni	Obiettivo 2019 ex Fondazione Busoni	Si intende calcolare il numero degli iscritti alla pagina facebook del Concorso Busoni	5.500 gli iscritti a fine 2017	l'obiettivo al 31.12.2019 è di pareggiare o incrementare i 5.500 iscritti alla pagina facebook	8.122 iscritti alla pagina face book	
Verificare la soddisfazione dei docenti dell'Accademia Mahler relativamente agli aspetti organizzativi dei corsi (piani prove, materiale musicale, ospitalità, accoglienza)		Scala di valori da 1 a 4 (soddisfacenti - valori 3 buono e 4 molto buono)	Obiettivo non presente nel 2017	Raggiungimento 80% grado di soddisfazione (buono e molto buono)	Obiettivo conseguito:soddisfazione docenti 89,6%	

FUNIVIA del COLLE Srl						
Obiettivi generali	Note	Indicatore				
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	Valore effettivo al 31.12.2019	Breve commento
Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune		Obiettivo raggiunto/non conseguito		Obiettivo conseguito		Non ci sono mai state e non ci sono a tutt'oggi trasferte né dell'amministratore, né del personale
Allineamento delle scadenze di approvazione dei bilanci entro il 30 aprile per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito		Il bilancio 2018 è stato approvato, in accordo con il Comune, il 16 maggio in concomitanza con il rinnovo degli organi societari

Allineamento di alcuni principi contabili e rilevazioni contabili a quelle del Comune per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato (allineamento annualità conto del patrimonio e comunicazione anticipata dei crediti e debiti reciproci)		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	La Funivia del Colle non ha né debiti né crediti nei confronti del Comune. I principi e le rilevazioni contabili sono allineati
Predisposizione da parte di tutte le società della relazione sul governo societario con sezione relativa al rischio aziendale (come previsto negli statuti e dal D.Lgs. 175/2016)		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	La relazione è stata redatta e trasmessa
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	Adeguamenti fatti e trasmessi. Non risultano segnalazioni

Comune						
Obiettivi gestionali						
Aumento del numero di persone trasportate ; l'aumento dei passeggeri è indicatore della qualità e dell'efficienza del servizio svolto			200.000	202.000		Il numero dei passeggeri nel 2019 è stimato in 180.000 e dunque in crescita, anche se si tratta di una cifra parzialmente stimata (circa 47.000 bambini viaggiano a titolo gratuito)
La società nel 2017 ha aumentato il patrimonio netto di ca. 88.000 Euro, non c'è stato ricorso a credito	Confermato		Valore patrimonio netto euro 310.378,00	Valore euro 350.000,00	Obiettivo conseguito: valore euro 400.185,00	

Nel 2017 ha avuto un utile prima delle imposte di ca. Euro 126.000,00 Obiettivo è il mantenimento del conto economico in positivo			Euro 126.102,00	Euro 130.000,00	Obiettivo conseguito: Euro 112.728,00	
Obiettivo qualitativo						
Rispetto standard di qualità previsti all'art. 5 della Convenzione con la Provincia Autonoma di Bolzano		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	Rispettato. Non ci sono stati segnalazioni della PAB

SASA SpA						
Obiettivi generali	Note	Indicatore				
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2019	Breve commento

Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune		Obiettivo conseguito/Non raggiunto	Gli amministratori non ricevono alcuna indennità di trasferta. Il personale è sottoposto al CCNL degli autofilotravrieri	Obiettivo conseguito in base alla compatibilità con la normativa provinciale delle proprie società in house	Obiettivo conseguito	Gli amministratori non ricevono alcuna indennità di trasferta. Il personale è sottoposto al CCNL degli autofilotravrieri
Allineamento delle scadenze di approvazione dei bilanci entro il 30 aprile per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato		Obiettivo conseguito/Non raggiunto	Tutti i bilanci vengono approvati a norma di codice civile	Bilancio approvato entro 30 aprile	Obiettivo conseguito	
Allineamento di alcuni principi contabili e rilevazioni contabili a quelle del Comune per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato (allineamento annualità conto del patrimonio e comunicazione anticipata dei crediti e debiti reciproci)		Obiettivo conseguito/Non raggiunto	trasmissione tempestiva dove compatibile	trasmissione per tempo delle comunicazioni	Obiettivo conseguito	

Predisposizione da parte di tutte le società della relazione sul governo societario con sezione relativa al rischio aziendale (come previsto negli statuti e dal d.lgs. 175/2016)		Obiettivo conseguito/Non raggiunto	Relazione fatta	relazione fatta su formato del Comune	Obiettivo conseguito	
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune		Obiettivo conseguito/non raggiunto	piano anticorruzione e privacy aggiornati	piano anticorruzione e privacy aggiornati	Obiettivo conseguito	Nota del Comune di Bolzano: dalle verifiche la sezione è in fase di aggiornamento
Obiettivo gestionale						
equilibrio economico - finanziario		Obiettivo conseguito/non raggiunto	Utile d'esercizio: euro 268.723,00	Rispetto del budget	Obiettivo conseguito	
Obiettivo qualitativo						

Indicatori previsti dalla certificazione UNI EN 13816		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	
---	--	------------------------------------	--	----------------------	----------------------	--

SEAB SpA						
Obiettivi generali	Note	Indicatore				
Descrizione		Descrizione	Valore attuale al 31.12.2017	Risultato atteso al 31.12.2019	VALORE EFFETTIVO AL 31.12.2019	Breve commento
Adeguamento della disciplina delle trasferte degli amministratori (e del personale se non diversamente disciplinato dal contratto di categoria) a quella degli amministratori e del personale del Comune		Obiettivo conseguito/Non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	

Allineamento delle scadenze di approvazione dei bilanci entro il 30 aprile per le società comprese nel perimetro del bilancio consolidato;		Obiettivo conseguito/Non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	AO in prima convocazione il 30 aprile, ma bilancio approvato il 22 maggio in seconda convocazione
Allineamento di alcuni principi contabili e rilevazioni contabili a quelle del Comune (allineamento annualità conto del patrimonio e comunicazione anticipata dei crediti e debiti reciproci)		Obiettivo conseguito/Non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	
Predisposizione della relazione sul governo societario con sezione relativa al rischio aziendale (come previsto negli statuti e dal D.Lgs 175/2016)		Obiettivo conseguito/Non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	
Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune		Obiettivo conseguito/Non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	

Obiettivi gestionali						
Miglioramento raccolta rifiuti nel Centro Cittá con ottimizzazione tempi di raccolta, integrazione raccolta del rifiuto organico, potenziamento spazzamento strade come da Decisione di Giunta n. 733 del 03/09/2018		Obiettivo conseguito/Non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	aggiunta nr. 1 spazzino in turno pomeridiano; aggiunta squadra di raccolta turno serale; potenziamento servizio raccolta mobile dell'umido (da 1 p.to 2 volte a sett. a 4 p.ti per 3 volte a sett.)
Ricerca delle perdite d'acqua su rete ed allacciamenti		Km di rete controllati	20 km	20 km	17 km	Numero totale di perdite eliminate nel 2019 è 37 su allacci e 41 sulla rete
Programma di sostituzione contatori acqua per un loro rinnovo secondo DIR. EU MID - rispetto del programma pluriennale		Sostituzione di 500-1000 contatori per anno	1000 contatori sostituiti	500 contatori sostituiti	657contatori sostituiti	
Rilievo della proprietà e dello stato di pulizia di canali irrigui / canale		Seab avrà fornito al Comune l'elenco dei proprietari di 500 m	fatto nel 2018 per il rio Seeber	500 m	870 m	tracciamento, rilevamento ed ispezione del canale presente

raccolta acque stradali presenti sulle proprietà private.		lineari di canali irrigui affinché lo stesso comune possa emettere le ordinanze per la pulizia di detti canali.				sulle proprietà private tra via Mendola e viale Druso
Ricerca fughe su rete gas		% di rete BP controllata	100%	100%	100%	
		% di rete MP controllata	100%	100%	100%	
Modernizzazione contatori gas - programma di sostituzione dei contatori tradizionali con contatori in telelettura con correttore integrato come da delibere AEEGSI		numero di contatori di dimensione definita sostituiti	Calibri G10: 126 pz; Classe G16: 15 pz; Classe G25:15 pz	2000 contatori calibro G4 sostituiti	sostituiti 70 contatori di classe compresa tra G40 e G100 e 570 contatori G4 MID	Obiettivo modificato nel contenuto per modifica normativa
Obiettivi qualitativi						

Parcheggi blu: Offrire una alternativa di pagamento via APP al cliente, smaterializzare gli incassi, gestire meno contante con vantaggi per la sicurezza del personale		Parcheggi blu: aumento n. applicazioni on line	0	Da 0 a 2	Obiettivo conseguito	MyCicero e EASYPARK
Completamento della rendicontazione di tutti gli Standard di qualità presenti - Carte dei servizi/Livelli di qualità - SEAB - Gas distribuzione, Acqua potabile, Canalizzazioni, Igiene ambientale, Parcheggi, da riportare nelle schede di monitoraggio della qualità dei servizi (indicare % il grado di raggiungimento/valore medio effettivo raggiunto)		n. servizi con standard di qualità rendicontati/ totale servizi	0	4 su 5 servizi	Obiettivo conseguito	
Pubblicazione Carta del servizio idrico		Obiettivo conseguito/non raggiunto	0	Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	