

ALLEGATO "B"

## **BILANCIO CONSOLIDATO**

**2020**

---

## 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 2020, 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. 771 del 21/12/2020.

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 2020 del Comune di Bolzano costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Bolzano, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Bolzano comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
<b>Società controllate</b>		
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN GMBH	100,00%	Integrale
SEAB SPA / SEAB AG	99,00%	Integrale
<b>Società partecipate</b>		
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
SASA SPA / SASA AG	43,85%	Proporzionale
<b>Enti strumentali controllati</b>		
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	100,00%	Integrale
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	100,00%	Integrale
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
FONDAZIONE HAYDN / STIFTUNG HAYDN	20,00%	Proporzionale
ASSSOCIAZIONE/VEREIN ECORESEARCH	43,86%	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. 771 del 21/12/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020. Nel Gruppo del Comune di Bolzano e nel perimetro di consolidamento rispetto alla delibera è stata inclusa anche l'Associazione Eco Research nella categoria enti strumentali partecipati in quanto attualmente l'unico socio dell'associazione è la società Eco Center SpA facente parte del gruppo e del perimetro di consolidamento in quanto società in house, rilevante quindi ai fini del consolidamento. I due elenchi inseriti nella deliberazione ed aggiornati come specificato, nel rispetto del dà 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
<b>Società controllate</b>								
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	1. Diretta	NO	NO	100,00%	100,00%	100,00%	
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	1. Diretta	SI	SI	99,00%	99,00%	99,00%	
<b>Società partecipate</b>								
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 EINZUGSDIE NSTE 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%	
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	39,60%	39,60%	Irrilevanza
Enti strumentali controllati								

AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	
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%	
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE E AUDITORIUM	Piazza Verdi 40, Bolzano – CS 55.000.	1. Diretta	NO	NO	50,00%	50,00%	50,00%	Irrilevanza
ASSOCIAZIONE/VEREIN ECORESEARCH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	2. Indiretta	NO	NO	0	43,86%	43,86%	

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
<b>Società controllate</b>						
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	Via Campegno 4, Bolzano (BZ) – CS: € 100.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 172.557	no	0,00%
SEAB SPA / SEAB AG	Via Vincenzo Lancia 4/a, Bolzano (BZ) – CS: € 8.090.000 i.v.	99,00%	Integrale	€ 14.093.575	no	10,40%
<b>Società partecipate</b>						
ALPERIA SPA / ALPERIA AG	Via Dodiciville 8, Bolzano – CS 11.100.000	21,00%	Proporzionale	€ 77.068.468	no	0,22 %
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	Via Josef Mayr Nusser 62D, Bolzano (BZ) – CS: € 600.000 i.v.	4,10%	Proporzionale	€ 2.100.877	no	1,03%
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	Via Lungo Isarco Destro 21 A, Bolzano (BZ) – CS: € 4.648.552 i.v.	43,86%	Proporzionale	€ 14.729.992	no	0,12%
SASA SPA / SASA AG	Via Bruno Buozzi 8, Bolzano BZ – CS: € 2.811.000 i.v.	43,86%	Proporzionale	€ 16.140.446	no	0,14%
<b>Enti strumentali controllati</b>						
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	Piazza Anita Pichler 12, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 42.537.177	no	74,89%
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	Sill 15, Bolzano (BZ)	100,00%	Integrale	€ 334.374	no	76,81%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						

FONDAZIONE ORCHESTRA SINFONICA HAYDN BOLZANO E TRENTO	Via H. von Gilm 1/a Bolzano – CS 3.098.741	20,00%	proporzionale	€3.873.109	no	6,76%
ASSOCIAZIONE/VER EIN ECORESEARCH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	43,86%	Proporzionale	€ 426.599	no	0%

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 2020 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 2020

Il bilancio consolidato del Comune di Bolzano si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 38.712.318 (di cui un utile di euro 397.557 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	€ 218.494.756	€ 411.790.570	€ 630.285.326
Costi della produzione	€ 212.476.446	€ 396.795.284	€ 609.271.730
Risultato della gestione operativa	€ 6.018.310	€ 14.995.286	€ 21.013.596
Proventi e oneri finanziari	€ 9.732.012	-€ 8.165.091	€ 1.566.921
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	-€ 565.278	-€ 565.278
Proventi e oneri straordinari	€ 25.668.778	-€ 1.411	€ 25.667.367
Imposte sul reddito	€ 2.700.000	€ 6.270.288	€ 8.970.288
Risultato di esercizio	€ 38.719.100	-€ 6.782	<b>€ 38.712.318</b>

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 630.285.326	€ 648.189.539	-€ 17.904.213
Costi della produzione	€ 609.271.730	€ 622.185.940	-€ 12.914.210
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 21.013.596</b>	<b>€ 26.003.599</b>	-€ 4.990.003
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 1.566.921</b>	<b>€ 2.609.645</b>	-€ 1.042.724
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-€ 565.278</b>	<b>-€ 7.170.028</b>	€ 6.604.750
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 25.667.367</b>	<b>€ 31.258.441</b>	-€ 5.591.074
Imposte sul reddito	€ 8.970.288	€ 6.417.542	€ 2.552.746
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 38.712.318</b>	<b>€ 46.284.115</b>	<b>-€ 7.571.797</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di Euro 21.013.596, inferiore di Euro 4.990.003 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico del Bilancio Consolidato 2019.

Il Risultato di esercizio passa a 38.712.318 Euro per effetto del saldo della gestione finanziaria, delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, del saldo della gestione straordinaria e delle imposte sul reddito. Il risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2019 di Euro 7.571.797.

**I componenti positivi** della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

**I componenti negativi** della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a Euro 630.285.326 segnano una diminuzione di Euro 17.904.213 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a 609.271.730, hanno subito un diminuzione di Euro 12.914.210.

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

<b>Componenti positivi della gestione</b>		
	Importo	%
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"		
Proventi da tributi	€ 51.731.148	8,21%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 146.849.536	23,30%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 366.685.122	58,18%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 66.576	0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 666.881	0,11%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 23.923.031	3,80%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 40.363.032	6,40%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 630.285.326</b>	<b>100,00%</b>

La variazione dei componenti positivi relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Proventi da tributi	€ 51.731.148	€ 51.560.998	€ 170.150
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 146.849.536	€ 126.330.236	€ 20.519.300
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 366.685.122	€ 403.458.052	-€ 36.772.930
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 66.576	-€ 60.801	€ 127.377
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 666.881	-€ 138.261	€ 805.142
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 23.923.031	€ 21.116.653	€ 2.806.378
Altri ricavi e proventi diversi	€ 40.363.032	€ 45.922.662	-€ 5.559.630
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 630.285.326</b>	<b>€ 648.189.539</b>	<b>-€ 17.904.213</b>

<b>Componenti negativi della gestione</b>			
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"		Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 130.587.647	21,43%	
Prestazioni di servizi	€ 235.070.713	38,58%	
Utilizzo beni di terzi	€ 18.164.267	2,98%	
Trasferimenti e contributi	€ 12.064.912	1,98%	
Personale	€ 139.233.900	22,85%	
Ammortamenti e svalutazioni	€ 60.751.364	9,97%	
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 212.752	-0,03%	
Accantonamenti per rischi	€ 1.145.011	0,19%	
Altri accantonamenti	€ 5.380.329	0,88%	
Oneri diversi di gestione	€ 7.086.339	1,16%	
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 609.271.730</b>		<b>100,00%</b>

La variazione dei componenti negativi relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2019 è così articolata:

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 130.587.647	€ 156.040.687	-€ 25.453.040
Prestazioni di servizi	€ 235.070.713	€ 223.855.106	€ 11.215.607
Utilizzo beni di terzi	€ 18.164.267	€ 22.241.981	-€ 4.077.714
Trasferimenti e contributi	€ 12.064.912	€ 17.571.695	-€ 5.506.783
Personale	€ 139.233.900	€ 139.517.633	-€ 283.733
Ammortamenti e svalutazioni	€ 60.751.364	€ 52.419.073	€ 8.332.291
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 212.752	-€ 139.319	-€ 73.433
Accantonamenti per rischi	€ 1.145.011	€ 614.623	€ 530.388
Altri accantonamenti	€ 5.380.329	€ 3.929.076	€ 1.451.253
Oneri diversi di gestione	€ 7.086.339	€ 6.135.385	€ 950.954
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 609.271.730</b>	<b>€ 622.185.940</b>	<b>-€ 12.914.210</b>

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto rispetto al costo del personale riportato nel Conto economico consolidato, come indicato nel principio contrabile applicato concernente il bilancio consolidato 4/4, paragrafo 4.4.

Costi del Personale	COMUNE	ALPERIA GRUPPO SPA	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO	ECO CENTER SPA	ECO RESERCH	F.NE CASTELLI DI BOLZANO	FOND. HAYDN	FUNIVIA DEL COLLE SRL	SASA SPA	SEAB SPA	<b>Totale</b>
<b>Totale</b>	<b>51.325.815 €</b>	<b>16.184.378 €</b>	<b>86.136 €</b>	<b>42.537.177 €</b>	<b>6.460.574 €</b>	<b>187.106 €</b>	<b>334.374 €</b>	<b>774.622 €</b>	<b>172.557 €</b>	<b>7.077.586 €</b>	<b>14.093.575 €</b>	<b>139.233.900 €</b>

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo

Componenti positivi della gestione	COMUNE	ALPERIA GRUPPO SPA	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	ASSB	ECO CENTER SPA	ECO R.EARCH	F.NE CASTELLI DI BZ	F.NE HAYDN	FUNIVIA DEL COLLE SRL	SASA SPA	SEAB SPA	Totale
Proventi da tributi	51.731.148 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	51.731.148 €
Proventi da fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti e contributi	129.462.375 €	14.229.736 €	0 €	1.229.677 €	236.526 €	250.352 €	64.918 €	1.158.676 €	165.440 €	12.408 €	39.428 €	146.849.536 €
Proventi da trasferimenti correnti	117.931.204 €	13.930.185 €	0 €	676.430 €	236.526 €	246.026 €	64.918 €	1.158.676 €	165.440 €	12.408 €	39.428 €	134.461.241 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	11.232.698 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	11.232.698 €
Contributi agli investimenti	298.473 €	299.551 €	0 €	553.247 €	0 €	4.326 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.155.597 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.811.094 €	282.111.218 €	136.850 €	10.554.127 €	12.631.384 €	430 €	157.873 €	36.076 €	117.593 €	12.161.418 €	28.967.059 €	366.685.122 €
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.935.297 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	6.935.297 €
Ricavi della vendita di beni	7.813.872 €	0 €	0 €	0 €	1.791.549 €	0 €	13.813 €	0 €	0 €	0 €	0 €	9.619.234 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.061.925 €	282.111.218 €	136.850 €	10.554.127 €	10.839.835 €	430 €	144.060 €	36.076 €	117.593 €	12.161.418 €	28.967.059 €	350.130.591 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (--)	0 €	66.576 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	66.576 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	679.819 €	0 €	0 €	-12.938 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	666.881 €
Iriconsumi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	19.175.500 €	0 €	0 €	288.624 €	0 €	0 €	0 €	10.520 €	0 €	4.448.387 €	23.923.031 €
Altri ricavi e proventi diversi	12.120.084 €	4.097.833 €	3.984 €	15.640.906 €	4.786.613 €	0 €	3.729 €	7.509 €	13.620 €	1.882.297 €	1.806.457 €	40.363.032 €
<b>Totale</b>	<b>213.124.701 €</b>	<b>320.360.682 €</b>	<b>140.834 €</b>	<b>27.424.710 €</b>	<b>17.930.209 €</b>	<b>250.782 €</b>	<b>226.520 €</b>	<b>1.202.261 €</b>	<b>307.173 €</b>	<b>14.056.123 €</b>	<b>35.261.331 €</b>	<b>630.285.326 €</b>

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	COMUNE	ALPERIA GRUPPO SPA	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	ASSB	ECO CENTER SPA	ECO R.EARCH	F.NE CASTELLI DI BZ	F.NE HAYDN	FUNIVIA DEL COLLE SRL	SASA SPA	SEAB SPA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.921.771 €	115.426.845 €	0 €	2.209.928 €	1.258.333 €	18.327 €	9.695 €	14.328 €	6.076 €	1.501.773 €	2.220.571 €	130.587.647 €
Prestazioni di servizi	22.353.694 €	124.083.158 €	45.074 €	55.931.052 €	8.871.469 €	68.354 €	336.404 €	425.404 €	66.365 €	3.225.888 €	19.663.851 €	235.070.713 €
Utilizzo beni di terzi	1.490.627 €	13.018.110 €	11.783 €	854.281 €	1.937.474 €	3.739 €	513 €	50.509 €	405 €	164.306 €	632.520 €	18.164.267 €
Trasferimenti e contributi	12.064.912 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.064.912 €
Trasferimenti correnti	11.376.393 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	11.376.393 €
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	51.033 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	51.033 €
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	637.486 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	637.486 €
Personale	51.325.815 €	16.184.378 €	86.136 €	42.537.177 €	6.460.574 €	187.106 €	334.374 €	774.622 €	172.557 €	7.077.586 €	14.093.575 €	139.233.900 €
Ammortamenti e svalutazioni	28.573.752 €	25.714.231 €	5 €	1.124.431 €	1.080.296 €	18.326 €	45.211 €	10.710 €	17.781 €	1.430.016 €	2.736.605 €	60.751.364 €
Ammortamenti di immobilizzazioni Irnmateriali	728.831 €	9.177.209 €	3 €	462.596 €	53.514 €	0 €	4.453 €	1.934 €	11.158 €	101.297 €	994.694 €	11.535.689 €
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	21.359.136 €	11.879.771 €	2 €	90.652 €	956.606 €	18.326 €	7.933 €	6.409 €	6.623 €	1.328.719 €	742.421 €	36.396.598 €
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0 €	979.770 €	0 €	0 €	59.211 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	64.615 €	1.103.596 €
Svalutazione dei crediti	6.485.785 €	3.677.481 €	0 €	571.183 €	10.965 €	0 €	32.825 €	2.367 €	0 €	0 €	934.875 €	11.715.481 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-150.373 €	294.996 €	0 €	-76.291 €	-299.566 €	4.670 €	10.443 €	0 €	1.395 €	-15.453 €	17.427 €	-212.752 €
Accantonamenti per rischi	16.701 €	492.105 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.470 €	0 €	0 €	632.735 €	1.145.011 €
Altri accantonamenti	0 €	994.389 €	1.435 €	4.175.191 €	64.915 €	0 €	0 €	0 €	0 €	144.399 €	0 €	5.380.329 €
Oneri diversi di gestione	1.373.116 €	2.635.168 €	622 €	703.070 €	251.844 €	5.536 €	79.107 €	18.197 €	7.236 €	326.764 €	1.685.679 €	7.086.339 €
<b>Totale</b>	124.970.015 €	298.843.380 €	145.055 €	107.458.839 €	19.625.339 €	306.058 €	815.747 €	1.297.240 €	271.815 €	13.855.279 €	41.682.963 €	609.271.730 €

Il risultato della gestione finanziaria è di euro 1.566.921 per l'anno 2020, con una differenza in negativo di euro 1.042.721 rispetto all'anno precedente.

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Proventi da partecipazioni	€ 4.281.195	€ 4.655.582	-€ 374.387
Altri proventi finanziari	€ 353.771	€ 955.231	-€ 601.460
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 4.634.966</b>	<b>€ 5.610.813</b>	<b>-€ 975.847</b>
Interessi passivi	€ 2.722.209	€ 2.762.513	-€ 40.304
Altri oneri finanziari	€ 345.836	€ 238.655	€ 107.181
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 3.068.045</b>	<b>€ 3.001.168</b>	<b>€ 66.877</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>€ 1.566.921</b>	<b>€ 2.609.645</b>	<b>-€ 1.042.724</b>

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2019 una differenza negativa di Euro 975.847. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli oneri finanziari, pari Euro 3.068.045, diminuiti di euro 66.877 rispetto al 2019 sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Si presenta di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	Importo	%
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"		
Proventi da partecipazioni	€ 4.281.195	92,37%
Altri proventi finanziari	€ 353.771	7,63%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 4.634.966</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 2.722.209	88,73%
Altri oneri finanziari	€ 345.836	11,27%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 3.068.045</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>€ 1.566.921</b>	

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE	ALPERIA GRUPPO SPA	ALTO ADIGE RISCOSSI ONI SPA	ASSB	ECO CENTER SPA	ECO R.EARCH	F.NE CASTELLI DI BZ	F.NE HAYDN	FUNIVIA DEL COLLE SRL	SASA SPA	SEAB SPA	<b>Totale</b>
<b>Proventi finanziari</b>												
Proventi da partecipazioni	4.280.838 €	357 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.281.195 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	4.280.838 €	357 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.281.195 €
Altri proventi finanziari	7.654 €	237.757 €	437 €	2.644 €	1.243 €	2 €	0 €	38 €	134 €	3.980 €	99.882 €	353.771 €
<b>Totale proventi</b>	<b>4.288.492 €</b>	<b>238.114 €</b>	<b>437 €</b>	<b>2.644 €</b>	<b>1.243 €</b>	<b>2 €</b>	<b>0 €</b>	<b>38 €</b>	<b>134 €</b>	<b>3.980 €</b>	<b>99.882 €</b>	<b>4.634.966 €</b>
<b>Oneri finanziari</b>												
Interessi passivi	16.480 €	2.694.153 €	1 €	0 €	5.223 €	5.244 €	317 €	408 €	383 €	0 €	0 €	2.722.209 €
Altri oneri finanziari	0 €	202.652 €	0 €	0 €	4.950 €	0 €	0 €	0 €	0 €	15.940 €	122.294 €	345.836 €
<b>Totale oneri</b>	<b>16.480 €</b>	<b>2.896.805 €</b>	<b>1 €</b>	<b>0 €</b>	<b>10.173 €</b>	<b>5.244 €</b>	<b>317 €</b>	<b>408 €</b>	<b>383 €</b>	<b>15.940 €</b>	<b>122.294 €</b>	<b>3.068.045 €</b>
<b>Totale</b>	<b>4.272.012 €</b>	<b>-2.658.691 €</b>	<b>436 €</b>	<b>2.644 €</b>	<b>-8.930 €</b>	<b>-5.242 €</b>	<b>-317 €</b>	<b>-370 €</b>	<b>-249 €</b>	<b>-11.960 €</b>	<b>-22.412 €</b>	<b>1.566.921 €</b>

Le Rettifiche di valore di attività finanziarie ammontano a -565.278 Euro. Con una differenza positiva rispetto all'anno precedente di Euro 6.604.750, sia la differenza positiva che gli importi di questa categoria sono da ricondurre al bilancio del Gruppo Alperia SpA.

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE	ALPERIA GRUPPO SPA	ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	ASSB	ECO CENTER SPA	ECO R.EARC H	F.NE CASTELLI DI BZ	F.NE HAYDN	FUNIVIA DEL COLLE SRL	SASA SPA	SEAB SPA	<b>Totale</b>
Rivalutazioni	0 €	12.727.832 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.727.832 €
Svalutazioni	0 €	13.293.110 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	13.293.110 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>-565.278 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-565.278 €</b>

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di euro 25.667.367, con una differenza di **-€ 5.591.074** rispetto al 2019. Tale differenza così come le singole voci di questo aggregato sono da ricondurre alla diminuzione dei rispettivi importi nel bilancio del Comune.

<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Proventi da permessi di costruire	€ 0	€ 632.216	<b>-€ 632.216</b>
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 192.783	€ 0	€ 192.783
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.234.974	€ 9.586.988	<b>-€ 5.352.014</b>
Plusvalenze patrimoniali	€ 343.798	€ 4.266.179	<b>-€ 3.922.381</b>
Altri proventi straordinari	€ 28.194.334	€ 28.194.333	€ 1
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 32.965.889</b>	<b>€ 42.679.716</b>	<b>-€ 9.713.827</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 7.259.967	€ 9.839.673	<b>-€ 2.579.706</b>
Minusvalenze patrimoniali	€ 41	€ 25	€ 16
Altri oneri straordinari	€ 38.514	€ 1.581.577	<b>-€ 1.543.063</b>
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 7.298.522</b>	<b>€ 11.421.275</b>	<b>-€ 4.122.753</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 25.667.367</b>	<b>€ 31.258.441</b>	<b>-€ 5.591.074</b>

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 192.783	0,58%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.234.974	12,85%
Plusvalenze patrimoniali	€ 343.798	1,04%
Altri proventi straordinari	€ 28.194.334	85,53%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 32.965.889</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 7.259.967	99,47%
Minusvalenze patrimoniali	€ 41	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 38.514	0,53%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 7.298.522</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 25.667.367</b>	

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Bolzano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 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
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	€ 0	€ 226.337	€ 226.337
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.514.746	€ 142.610.825	€ 144.125.571
Immobilizzazioni materiali	€ 679.269.488	€ 220.700.079	€ 899.969.567
Immobilizzazioni finanziarie	€ 229.105.095	-€ 210.449.682	€ 18.655.413
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 909.889.329</b>	<b>€ 152.861.222</b>	<b>€ 1.062.750.551</b>
Rimanenze	€ 1.030.922	€ 11.370.887	€ 12.401.809
Crediti	€ 161.985.123	€ 124.295.234	€ 286.280.357
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 7.903.301	€ 7.903.301
Disponibilità liquide	€ 115.156.300	€ 52.583.520	€ 167.739.820
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 278.172.345</b>	<b>€ 196.152.942</b>	<b>€ 474.325.287</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 3.036.543</b>	<b>€ 3.036.543</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.188.061.674</b>	<b>€ 352.277.044</b>	<b>€ 1.540.338.718</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 789.840.418</b>	<b>€ 47.255.354</b>	<b>€ 837.095.772</b>
di cui riserva di consolidamento			40.685.446
Fondi per rischi ed oneri	€ 290.675	€ 58.264.666	€ 58.555.341
TFR	€ 0	€ 9.150.009	€ 9.150.009
Debiti	€ 74.182.995	€ 208.277.402	€ 282.460.397
Ratei e risconti passivi	€ 323.747.586	€ 29.329.613	€ 353.077.199
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.188.061.674</b>	<b>€ 352.277.044</b>	<b>€ 1.540.338.718</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di 47.255.354 dato da

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 47.255.354**  
 un importo di **-€ 6.782**  
 \* variazione del risultato di esercizio: **€ 40.685.446**  
 \* totale delle riserve di consolidamento: **€ 6.577.064**  
 \* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: **-€ 374**  
 \* rettifiche voci di Riserva del Patrimonio netto

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 226.337</b>	<b>0,01%</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 144.125.571	9,36%
Immobilizzazioni materiali	€ 899.969.567	58,43%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.655.413	1,21%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 1.062.750.551</b>	<b>68,99%</b>
Rimanenze	€ 12.401.809	0,81%
Crediti	€ 286.280.357	18,59%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 7.903.301	0,51%
Disponibilità liquide	€ 167.739.820	10,89%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 474.325.287</b>	<b>30,79%</b>
Totale ratei e risconti attivi	€ 3.036.543	0,20%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.540.338.718</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 837.095.772	54,34%
Fondi per rischi ed oneri	€ 58.555.341	3,80%
TFR	€ 9.150.009	0,59%
Debiti	€ 282.460.397	18,34%
Ratei e risconti passivi	€ 353.077.199	22,92%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.540.338.718</b>	<b>100,00%</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a 1.540.338.718, di cui euro 1.062.750.551 per immobilizzazioni, euro 474.325.287 di capitale circolante ed euro 3.036.543 di ratei e risconti attivi. Di seguito la tabella di raffronto.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 226.337</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 226.337</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 144.125.571	€ 149.020.155	-€ 4.894.584
Immobilizzazioni materiali	€ 899.969.567	€ 874.777.541	€ 25.192.026
Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.655.413	€ 22.000.215	-€ 3.344.802
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 1.062.750.551</b>	<b>€ 1.045.797.911</b>	<b>€ 16.952.640</b>
Rimanenze	€ 12.401.809	€ 9.487.335	€ 2.914.474
Crediti	€ 286.280.357	€ 243.425.536	€ 42.854.821
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 7.903.301	€ 25.023.631	-€ 17.120.330
Disponibilità liquide	€ 167.739.820	€ 175.830.714	-€ 8.090.894
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 474.325.287</b>	<b>€ 453.767.216</b>	<b>€ 20.558.071</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 3.036.543</b>	<b>€ 2.746.315</b>	<b>€ 290.228</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.540.338.718</b>	<b>€ 1.502.311.442</b>	<b>€ 38.027.276</b>
Patrimonio netto	€ 837.095.772	€ 785.630.669	€ 51.465.103
Fondi per rischi ed oneri	€ 58.555.341	€ 61.689.608	-€ 3.134.267
TFR	€ 9.150.009	€ 8.914.938	€ 235.071
Debiti	€ 282.460.397	€ 295.620.216	-€ 13.159.819
Ratei e risconti passivi	€ 353.077.199	€ 350.456.011	€ 2.621.188
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.540.338.718</b>	<b>€ 1.502.311.442</b>	<b>€ 38.027.276</b>

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2019, il capitale investito in immobilizzazioni segna un aumento di Euro 16.952.640 passando da 1.045.797.911 a 1.062.750.551.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a euro **144.125.571** e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriale	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 4.045	€ 3.640	€ 405
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 237.746	€ 77.959	€ 159.787
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 3.716.577	€ 3.637.209	€ 79.368
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 99.782.503	€ 108.415.564	-€ 8.633.061
Avviamento	€ 13.980.508	€ 13.542.591	€ 437.917
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 7.531.588	€ 5.895.065	€ 1.636.523
Altre	€ 18.872.604	€ 17.448.127	€ 1.424.477
<b>Totale Immobilizzazioni immateriale</b>	<b>€ 144.125.571</b>	<b>€ 149.020.155</b>	<b>-€ 4.894.584</b>

Le immobilizzazioni materiali ammontano a euro **899.969.567** con una differenza in aumento pari ad euro **25.192.026** rispetto al 2019.

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Beni demaniali	€ 240.526.496	€ 223.439.907	€ 17.086.589
Altre immobilizzazioni materiali	€ 594.344.559	€ 586.490.482	€ 7.854.077
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 65.098.512	€ 64.847.152	€ 251.360
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 899.969.567</b>	<b>€ 874.777.541</b>	<b>€ 25.192.026</b>

A livello di dettaglio l'incremento di Euro 25.192.026 è da ricondurre soprattutto alla voce beni demaniali da imputare al bilancio del Comune di Bolzano..

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di Euro 220.700.079.

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a Euro 18.655.413 e segna un decremento di Euro -3.344.402 rispetto al 2019. Tale riduzione, da ricondurre principalmente alla voce Crediti verso altri soggetti, è da imputare al bilancio del Gruppo Alperia SpA.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>€ 12.105.489</b>	<b>€ 12.136.503</b>	<b>-€ 31.014</b>
imprese controllate	€ 365.652	€ 365.651	€ 1
imprese partecipate	€ 8.147.677	€ 8.174.934	-€ 27.257
altri soggetti	€ 3.592.160	€ 3.595.918	-€ 3.758
<b>Crediti verso</b>	<b>€ 6.549.924</b>	<b>€ 9.209.822</b>	<b>-€ 2.659.898</b>
altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 570.900	€ 564.877	€ 6.023
altri soggetti	€ 5.979.024	€ 8.644.945	-€ 2.665.921
<b>Altri titoli</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 653.890</b>	<b>-€ 653.890</b>
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 18.655.413</b>	<b>€ 22.000.215</b>	<b>-€ 3.344.802</b>

L'attivo circolante, pari a 474.325.287 è aumentato di Euro 196.152.942 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo pari ad Euro 278.172.345 e segna un incremento di Euro 20.558.071 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (453.767.216).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Rimanenze	€ 12.401.809	€ 9.487.335	€ 2.914.474
Crediti	€ 286.280.357	€ 243.425.536	€ 42.854.821
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 7.903.301	€ 25.023.631	-€ 17.120.330
Disponibilità liquide	€ 167.739.820	€ 175.830.714	-€ 8.090.894
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 474.325.287</b>	<b>€ 453.767.216</b>	<b>€ 20.558.071</b>

La variazione dell'attivo circolante come si evince dalle tabelle è dovuta principalmente all'aumento nel 2020 dei crediti per trasferimenti e contributi per euro 42.854.521 rispetto il 2019.

<b>Crediti</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Crediti di natura tributaria	€ 1.628.464	€ 1.592.489	€ 35.975
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 156.678.854	€ 116.820.319	€ 39.858.535
Verso clienti ed utenti	€ 78.839.989	€ 73.479.021	€ 5.360.968
Altri Crediti	€ 49.133.050	€ 51.533.707	-€ 2.400.657
<b>Totale Crediti</b>	<b>€ 286.280.357</b>	<b>€ 243.425.536</b>	<b>€ 42.854.821</b>

Si mostra nella tabella di seguito il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE	ALPERIA GRUPPO SPA	ALTO ADIGE RISCOSS IONI SPA	ASSB	ECO CENTER SPA	ECO R.EARCH	F.NE CASTELLI DI BZ	F.NE HAYDN	FUNIVIA DEL COLLE SRL	SASA SPA	SEAB SPA	<i>Totale</i>
Crediti di natura tributaria	1.593.815 €	0 €	0 €	0 €	0 €	34.649 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.628.464 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.593.815 €	0 €	0 €	0 €	0 €	34.649 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.628.464 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Crediti per trasferimenti e contributi	151.814.210 €	2.270.732 €	61.929 €	0 €	16 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.531.967 €	156.678.854 €
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit. ii)</i>	150.324.703 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	150.324.703 €
<i>imprese controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	16 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	16 €
<i>imprese partecipate</i>	0 €	2.270.732 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	72.739 €	2.343.471 €
<i>verso altri soggetti</i>	1.489.507 €	0 €	61.929 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.459.228 €	4.010.664 €
Verso clienti ed utenti	830.746 €	62.589.996 €	3.723 €	3.866.130 €	2.843.798 €	0 €	20.826 €	8.323 €	16.290 €	1.677.730 €	6.982.427 €	78.839.989 €
Altri Crediti	5.733.747 €	27.072.811 €	9.251 €	8.542.532 €	4.071.228 €	105.372 €	131.096 €	360.070 €	358.432 €	2.340.358 €	408.153 €	49.133.050 €
<i>verso l'erario</i>	1.988.376 €	5.853.369 €	6.332 €	46.358 €	350.569 €	6.303 €	130.624 €	16.260 €	28.705 €	1.031.553 €	323.377 €	9.781.826 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	75.860 €	0 €	0 €	0 €	0 €	99.069 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	174.929 €
Altri	3.669.511 €	21.219.442 €	2.919 €	8.496.174 €	3.720.659 €	0 €	472 €	343.810 €	329.727 €	1.308.805 €	84.776 €	39.176.295 €
<b>Totale</b>	<b>159.972.518 €</b>	<b>91.933.539 €</b>	<b>74.903 €</b>	<b>12.408.662 €</b>	<b>6.915.042 €</b>	<b>140.021 €</b>	<b>151.922 €</b>	<b>368.393</b>	<b>374.722 €</b>	<b>4.018.088</b>	<b>9.922.547 €</b>	<b>286.280.357</b>

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi ammontano a complessivi euro 7.903.301. Sono da attribuire al bilancio del Gruppo Alperia SpA: Euro 5.072.824 per partecipazioni e Euro 2.830.477 per altri titoli.

Le disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 167.739.820 euro, in diminuzione rispetto al 2019 di - 8.090.894 euro.

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Conto di tesoreria	€ 121.856.630	€ 126.468.082	<b>-€ 4.611.452</b>
Altri depositi bancari e postali	€ 45.838.723	€ 49.277.852	<b>-€ 3.439.129</b>
Denaro e valori in cassa	€ 44.467	€ 84.780	<b>-€ 40.313</b>
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>€ 167.739.820</b>	<b>€ 175.830.714</b>	<b>-€ 8.090.894</b>

Lo Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a euro 1.540.338,718, di cui euro 837.095.772 a titolo di Patrimonio Netto, euro 58.555.341 di Fondi per Rischi ed Oneri, euro 9.150.009 per Trattamento di Fine Rapporto, euro 282.460.397 a titolo di Debito e euro 353.077.199 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

<b>Patrimonio netto</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Fondo di dotazione	€ 41.589.174	€ 43.846.799	<b>-€ 2.257.625</b>
Riserve	€ 756.794.280	€ 695.499.755	€ 61.294.525
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 90.750.532	€ 39.203.250	€ 51.547.282
<i>da capitale</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>da permessi di costruire</i>	€ 51.745.649	€ 45.161.661	€ 6.583.988
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<b>€ 614.039.974</b>	<b>€ 610.876.719</b>	<b>€ 3.163.255</b>
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 258.125	€ 258.125	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 38.712.318	€ 46.284.115	<b>-€ 7.571.797</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	€ 837.095.772	€ 785.630.669	€ 51.465.103
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 6.577.064	€ 5.633.120	€ 943.944
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	<b>€ 397.557</b>	<b>€ 100.812</b>	<b>€ 296.745</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	€ 6.974.621	€ 5.733.932	€ 1.240.689
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 837.095.772</b>	<b>€ 785.630.669</b>	<b>€ 51.465.103</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi di 6.974.621 il patrimonio netto segna un incremento di 51.465.103 euro rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di 47.255.354 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

L'attivo immobilizzato è finanziato per il 78,76 % con mezzi propri.

Si rappresenta il prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2020 con quello consolidato:

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO																	
	Valori di bilancio del Comune	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di preconsolidamento)										Bilancio somma	Rettifiche differenza consolidamento per annullamento partecipazione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribu- ne Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo
			ALPERIA	AAR	ASSB	E.CENTER	ECORES.	F.NE CASTELLI	F.NE HAYDN	FUNIVIA COLLE	SASA	SEAB					
A)	PATRIMONIO NETTO																
Fondo di dotazione	41.589.174	0	157.500.000	24.600	4.131.655	2.038.855	263.160	55.000	619.748	100.000	1.232.623	8.090.000	215.644.815	-174.055.641	0	0	41.589.174
Riserve	709.532.144	30.659.024	62.796.797	70.722	2.948.688	6.697.335	9.857	-23.678	-50.618	300.184	2.090.687	9.762.668	824.793.810	-84.602.642	16.603.112	0	756.794.280
a) da risultato economico di esercizi precedenti	43.488.022	30.659.024	2.033.011	-3.157	2.948.688	0	0	147.740	138.618	280.184	0	406.204	79.525.618	-5.378.572	23.180.550	-6.577.064	90.750.532
b) da capitale	0	0	60.763.786	73.879	0	6.697.335	9.857	124.062	88.000	20.000	2.090.687	9.356.464	79.224.070	-79.224.070	0	0	0
c) da permessi di costruire	51.746.023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	51.746.023	0	-374	0	51.745.649
d) per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	614.039.974	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	614.039.974	0	0	0	614.039.974
e) altre riserve indisponibili	258.125	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	258.125	0	0	0	258.125
Risultato economico dell'esercizio	38.719.100	10.563.401	13.002.767	2.479	-246.870	27.818	-35.576	195.714	4.138	18.790	3.429	-814.864	61.440.326	-12.157.825	-10.570.183	0	38.712.318
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>789.840.418</b>	<b>41.222.425</b>	<b>233.299.564</b>	<b>97.801</b>	<b>6.833.473</b>	<b>8.764.008</b>	<b>237.441</b>	<b>227.036</b>	<b>573.268</b>	<b>418.974</b>	<b>3.326.739</b>	<b>17.037.804</b>	<b>1.101.878.951</b>	<b>-270.816.108</b>	<b>6.032.929</b>	<b>0</b>	<b>837.095.772</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0 €	0 €	0 €	0 €	0	0	0	6.577.064	6.577.064

Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0 €	0 €	0 €	0 €	0	397.557	0	0	397.557
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0</i>	<i>397.557</i>	<i>0</i>	<i>6.577.064</i>	<i>6.974.621</i>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	789.840.418	41.222.425	233.299.564	97.801	6.833.473	8.764.008	237.441	227.036	573.268	418.974	3.326.739	17.037.804	1.101.878.951	0	<b>-264.783.179</b>	0	41.589.174

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di 58.555.341 euro, sono così articolati:

<b>Fondo per rischi e oneri</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
per trattamento di quiescenza	€ 698.813	€ 800.868	<b>-€ 102.055</b>
per imposte	€ 27.594.831	€ 28.931.628	<b>-€ 1.336.797</b>
Altri	€ 30.261.697	€ 31.957.112	<b>-€ 1.695.415</b>
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>€ 58.555.341</b>	<b>€ 61.689.608</b>	<b>-€ 3.134.267</b>

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 282.460.397. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di - 13.159.819 euro. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 141.926.241 euro e Debiti di funzionamento per 91.037.486 euro..

<b>Debiti</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Debiti da finanziamento	€ 141.926.241	€ 147.914.363	<b>-€ 5.988.122</b>
Debiti verso fornitori	€ 91.037.486	€ 91.011.613	€ 25.873
Acconti	€ 4.302.625	€ 2.611.682	€ 1.690.943
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 7.989.402	€ 8.799.802	<b>-€ 810.400</b>
Altri debiti	€ 37.204.643	€ 45.282.756	<b>-€ 8.078.113</b>
<b>Totale Debiti</b>	<b>€ 282.460.397</b>	<b>€ 295.620.216</b>	<b>-€ 13.159.819</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti

<b>Debiti</b>	<b>COMUNE</b>	<b>ALPERIA GRUPPO SPA</b>	<b>ALTO ADIGE RISCOSS IONI SPA</b>	<b>ASSB</b>	<b>ECO CENTER SPA</b>	<b>ECO R.EARCH</b>	<b>F.NE CASTELL I DI BZ</b>	<b>F.NE HAYDN</b>	<b>FUNIVI A DEL COLLE SRL</b>	<b>SASA SPA</b>	<b>SEAB SPA</b>	<b>Totale</b>
Debiti da finanziamento	12.810.635 €	121.389.457 €	0 €	1.118.530 €	6.782 €	61.966 €	74.992 €	0 €	0 €	653.087 €	5.810.792 €	141.926.241 €
prestiti obbligazionari	0 €	97.460.160 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	97.460.160 €
v/ altre amministrazioni pubbliche	12.754.545 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	12.754.545 €
verso banche e tesoriere	0 €	14.141.487 €	0 €	0 €	6.782 €	61.966 €	74.992 €	0 €	0 €	653.087 €	5.810.792 €	20.749.106 €
verso altri finanziatori	56.090 €	9.787.810 €	0 €	1.118.530 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10.962.430 €
Debiti verso fornitori	22.800.612 €	44.377.512 €	8.183 €	9.523.219 €	5.096.772 €	3.162 €	0 €	111.237 €	17.609 €	5.198.051 €	3.901.129 €	91.037.486 €
Acconti	0 €	4.301.825 €	0 €	0 €	0 €	0 €	800 €	0 €	0 €	0 €	0 €	4.302.625 €
Debiti per trasferimenti e contributi	2.933.616 €	1.494.618 €	53.701 €	0 €	222.331 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.285.136 €	7.989.402 €
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
altre amministrazioni pubbliche	391.240 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	391.240 €
imprese controllate	565.564 €	0 €	0 €	0 €	222.331 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	787.895 €
imprese partecipate	0 €	699.701 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	699.701 €
altri soggetti	1.976.812 €	794.917 €	53.701 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.285.136 €	6.110.566 €
altri debiti	9.384.563 €	8.143.098 €	22.299 €	9.933.834 €	1.351.561 €	60.752 €	80.373 €	41.275 €	37.403 €	4.333.792 €	3.815.693 €	37.204.643 €
<i>Tributari</i>	2.917.106 €	2.168.300 €	1.402 €	1.189.570 €	226.277 €	24.462 €	17.098 €	13.616 €	9.899 €	133.058 €	312.999 €	7.013.787 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.442.612 €	638.547 €	4.023 €	1.970.132 €	310.878 €	10.520 €	8.483 €	22.410 €	10.876 €	426.796 €	982.899 €	6.828.176 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0 €	0 €	6.184 €	6.774.132 €	0 €	25.770 €	0 €	5.249 €	0 €	0 €	0 €	6.811.335 €
Altri	4.024.845 €	5.336.251 €	10.690 €	0 €	814.406 €	0 €	54.792 €	0 €	16.628 €	3.773.938 €	2.519.795 €	16.551.345 €
<b>Totale</b>	<b>47.929.426 €</b>	<b>179.706.510 €</b>	<b>84.183 €</b>	<b>20.575.583 €</b>	<b>6.677.446 €</b>	<b>125.880 €</b>	<b>156.165 €</b>	<b>152.512 €</b>	<b>55.012 €</b>	<b>10.184.930 €</b>	<b>16.812.750</b>	<b>282.460.397</b>

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 91.037.486 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Ratei passivi	3.596.042,00 €	1.472.147,00 €	€ 2.123.895
Risconti passivi	349.481.157,00 €	348.983.863,00 €	497294
Contributi agli investimenti	327.949.702,00 €	336.136.771,00 €	-€ 8.187.069
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>325.181.322,00 €</i>	<i>335.209.764,00 €</i>	<i>-€ 10.028.442</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>2.768.380,00 €</i>	<i>927.007,00 €</i>	<i>€ 1.841.373</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€ 0
Altri risconti passivi	21.531.455,00 €	12.847.092,00 €	€ 8.684.363
<b>Totale Ratei e risconti passivi</b>	<b>€ 353.077.199</b>	<b>€ 350.456.011</b>	<b>€ 2.621.188</b>

#### **Rendicontazione obiettivi degli enti/società controllati o con affidamenti in house incluse nel gruppo Comune di Bolzano relativi all'esercizio 2020**

Nel Dup, documento unico di programmazione 2020-2021 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 2020 degli organismi rientranti nel gruppo Comune di Bolzano.

## **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 ed aggiornato con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

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 2020. 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 2020. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Bolzano ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 771 del 21/12/2020 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, 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 771/2020, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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 2021 da parte dei propri componenti del gruppo.

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

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

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

Come da delibera n. 771 del 21/12/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento
<b>Società controllate</b>			
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
<b>Società partecipate</b>			
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

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
ASSOCIAZIONE/VEREIN ECO RESEARCH	Via Negrelli 13, Bolzano (BZ)	43,86%	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"

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"
ECORESEARCH	09. "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

Si allega l'elenco delle missioni:

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

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

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

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

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscano nelle voci A5 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 2020 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 2020 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 2020, 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 2020 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.

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 sono emerse le seguenti discordanze, da ricondurre al mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni: maggiori crediti SEAB per 8.770,00 euro e maggiori debiti per 32.813,00 euro. Tali discordanze si ritengono fisiologiche e non di rilievo, sono comunque state riconciliate con il Comune in sede di consolidamento e non comportano debiti fuori bilancio.

## **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 ha pertanto ritenuto di procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, aggiornandoli, in aderenza con il metodo del patrimonio netto (secondo le modalità disposte dal Principio OIC 17 punti 107-112), ai bilanci di esercizio dell'anno di riferimento del prospetto consolidato. Di seguito vengono riportate le scritture di adeguamento del valore delle partecipazioni:

CEA D22	Rivalutazioni	0	12.601.199	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
CEA D22	Rivalutazioni	0	2.479	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
CED D23	Svalutazioni	246.870	0	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	0	27.818	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
CEA D22	Rivalutazioni	0	195.714	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	0	4.138	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
CEA D22	Rivalutazioni	0	18.790	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
CEA D22	Rivalutazioni	0	3.429	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in SASA SPA
CED D23	Svalutazioni	806.716	0	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	11.799.981	0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
CEA D22	Rivalutazioni	12.601.199	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
CEA D22	Rivalutazioni	2.479	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
CED D23	Svalutazioni	0	246.870	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	27.818	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
CEA D22	Rivalutazioni	195.714	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	4.138	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
CEA D22	Rivalutazioni	18.790	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
CEA D22	Rivalutazioni	3.429	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SASA SPA
CED D23	Svalutazioni	0	806.716	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione

				Capogruppo in SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	12.601.199	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	2.479	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	246.870	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	27.818	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	0	195.714	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	4.138	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	0	18.790	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	3.429	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	806.716	0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	209.103.930	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	24.557	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	0	4.131.655	Adeguamento partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	2.038.626	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	0	55.000	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	258.125	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	0	100.000	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	0	1.232.679	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	0	8.009.100	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	227.466.062	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALPERI GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	97.801	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	6.833.473	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	8.763.211	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	227.036	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	573.283	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	418.974	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	3.326.739	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	16.867.425	0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	39.620.332	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo

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 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate, nonché delle ulteriori scritture che si rendessero necessarie) 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.

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 da annullare	Rivalutazioni/Svalutazioni delle partecipazioni da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di annullamento
ALPERIA GRUPPO	€ 214.460.826	€ 404.037,00	€ 214.864.863	€ 227.466.062	€ 12.601.199	<b>€ 214.864.863</b>	- €
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA	€ 98.479	-€ 3.157	€ 95.322	€ 97.801	€ 2.479	<b>€ 95.322</b>	- €
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO	€ 7.484.180	-€ 403.837	€ 7.080.343	€ 6.833.473	-€ 246.870	<b>€ 7.080.343</b>	- €
ECO CENTER SPA	€ 8.736.190	-€ 797	€ 8.735.393	€ 8.763.211	€ 27.818	<b>€ 8.735.393</b>	- €
ECO RESEARCH	€ 273.017	€ 0	€ 273.017	€ 237.441	-€ 35.576	<b>€ 273.017</b>	-€
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO	€ 179.062	-€ 147.740	€ 31.322	€ 227.036	€ 195.714	<b>€ 31.322</b>	- €
FONDAZIONE HAYDN	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	<b>€ 0</b>	- €
FUNIVIA DEL COLLE SRL	€ 400.184	€ 0	€ 400.184	€ 418.974	€ 18.790	<b>€ 400.184</b>	- €
SASA SPA	€ 3.323.310	€ 0	€ 3.323.310	€ 3.326.739	€ 3.429	<b>€ 3.323.310</b>	- €
SEAB SPA	€ 17.271.999	€ 402.142	€ 17.674.141	€ 16.867.425	-€ 806.716	<b>€ 17.674.141</b>	- €
<b>Totale</b>	€ 252.227.247	€ 250.648	€ 252.477.895	€ 264.238.162	€ 11.760.267	<b>€ 252.477.895</b>	- €

Per tutti i soggetti consolidati la sommatoria di tali ultimi valori risulta essere coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, non determinando l'emersione di alcuna differenza di consolidamento da annullamento.

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

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 90.750.532 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€ 43.488.022
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€ 40.685.446
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti relative a quote di pertinenza di terzi	€ 6.577.064
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>€ 90.750.532</b>

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%	€ 12.607.778	-€ 6.579	€ 12.601.199	€ 12.601.199	€ 0
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	0,00%	-€ 939	€ 3.418	€ 2.479	€ 2.479	€ 0
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	0,00%	-€ 370.661	€ 123.791	-€ 246.870	-€ 246.870	€ 0
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	0,00%	€ 27.807	€ 11	€ 27.818	€ 27.818	€ 0
ECO RESEARCH / ECO RESEARCH	0,00%	-€ 35.576	€ 0	-€ 35.576	-€ 35.576	€ 0
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	0,00%	€ 122.732	€ 72.982	€ 195.714	€ 195.714	€ 0
FONDAZIONE HAYDN / STIFTUNG HAYDN	100,00%	€ 4.153	-€ 15	€ 4.138	€ 0	€ 4.138
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	0,00%	€ 18.790	€ 0	€ 18.790	€ 18.790	€ 0
SASA SPA / SASA AG	0,00%	€ 3.429	€ 0	€ 3.429	€ 3.429	€ 0
SEAB SPA / SEAB AG	1,00%	-€ 623.817	-€ 191.047	-€ 814.864	-€ 806.715	-€ 8.149
Totalle quota da operazioni di consolidamento						-€ 4.011
Quota da consolidamento del Bilancio consolidato di ALPERIA						€ 401.568
Totalle Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 397.557

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%	€ 214.460.826	€ 404.037	€ 214.864.863	€ 214.864.863	€ 0
ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA / SÜDTIROLER EINZUGSDIENSTE AG	0,00%	€ 98.479	-€ 3.157	€ 95.322	€ 95.322	€ 0
AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO / BETRIEB FÜR SOZIALDIENSTE BOZEN	0,00%	€ 7.484.180	-€ 403.837	€ 7.080.343	€ 7.080.343	€ 0
ECO CENTER SPA / ECO CENTER AG	0,00%	€ 8.736.190	-€ 797	€ 8.735.393	€ 8.735.393	€ 0
ECO RESEARCH / ECO RESEARCH	0,00%	€ 273.017	€ 0	€ 273.017	€ 273.017	€ 0
FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO / STIFTUNG BOZNER SCHLÖSSER	0,00%	€ 179.062	-€ 147.740	€ 31.322	€ 31.322	€ 0
FONDAZIONE HAYDN / STIFTUNG HAYDN	100,00%	€ 576.930	-€ 7.785	€ 569.145	€ 0	€ 569.145
FUNIVIA DEL COLLE SRL / KOHLERER BAHN	0,00%	€ 400.184	€ 0	€ 400.184	€ 400.184	€ 0
SASA SPA / SASA AG	0,00%	€ 3.323.310	€ 0	€ 3.323.310	€ 3.323.310	€ 0
SEAB SPA / SEAB AG	1,00%	€ 17.446.464	€ 406.204	€ 17.852.668	€ 17.674.141	€ 178.527
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 747.672
Quota da consolidamento del bilancio consolidato di ALPERIA						€ 5.829.392
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 6.577.064

## **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 *	COMUNE	Alperia spa	Alto Adige Riscossioni spa	ASSB	Eco-center spa	Eco-research	Fond.ne Castelli	Fonda.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	TOTALE
D1a) Prestiti obbligaz.	0€	49.693.485 €	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>49.693.485 €</b>
D1b) Deb. fin. v/ altre amm. pubbliche	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0€	909.213 €	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>909.213 €</b>
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0€	6.705.630 €	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>6.705.630 €</b>
D2) Debiti v/ fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D3) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amm. pubbliche	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D5a) Altri debiti trib.	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
D5d) Altri debiti altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0€</b>
<b>totale</b>	<b>0€</b>	<b>57.308.329 €</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>57.308.329 €</b>

\*Valori ponderati in base alla % di possesso

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni *	COMUNE	Alperia spa	Alto Adige Riscossion i spa	ASSB	Eco-center spa	Eco- research	Fond.ne Castelli	Fond.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	TOTALE
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII1b) Altri crediti da tributi	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII3) Verso clienti ed utenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€
CII4c) Altri cred. altri	0€	0€	0€	0€	43.880 €	0€	0€	0€	0€	0€	0€	43.880 €
<b>totale</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>43.880 €</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>43.880 €</b>

\*Valori ponderati in base alla % di possesso

**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*	COMUNE	Alperia spa	Alto Adige Risc.ni spa	ASSB	Ecocenter spa	Eco Research	Fond.ne Castelli	Fond.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	<b>Totale</b>
<b>Ratei attivi</b>												
Altri	0 €	78 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	23.996 €	24.074 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>78 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>23.996 €</b>	<b>24.074 €</b>
<b>Risconti attivi</b>												
Assicurazioni	0 €	0 €	73 €	63.293 €	0 €	0 €	0 €	379 €	0 €	0 €	0 €	63.745 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	2.286.618 €	127 €	104.176 €	63.366 €	845 €	1.843 €	12.347 €	2.165 €	11.196 €	466.041 €	2.948.724 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>2.286.618 €</b>	<b>200 €</b>	<b>167.469 €</b>	<b>63.366 €</b>	<b>845 €</b>	<b>1.843 €</b>	<b>12.726 €</b>	<b>2.165 €</b>	<b>11.196 €</b>	<b>466.041 €</b>	<b>3.012.469 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0 €</b>	<b>2.286.696 €</b>	<b>200 €</b>	<b>167.469 €</b>	<b>63.366 €</b>	<b>845 €</b>	<b>1.843 €</b>	<b>12.726 €</b>	<b>2.165 €</b>	<b>11.196 €</b>	<b>490.037 €</b>	<b>3.036.543 €</b>

\*Valori ponderati in base alla % di possesso

Ratei e risconti passivi*	COMUNE	Alperia spa	Alto Adige Risc.ni spa	ASSB	Ecocenter spa	Eco-research	Fond.ne Castelli	Fond.ne Haydn	Fun. del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	Total
<b>Ratei passivi</b>												
Altri	3.239.490 €	85.326 €	2.645 €	0€	12 €	5.043 €	4.623 €	101.921 €	16 €	0 €	156.966 €	3.596.042 €
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0 €
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0 €
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>3.239.490 €</b>	<b>85.326 €</b>	<b>2.645 €</b>	<b>0 €</b>	<b>12 €</b>	<b>5.043 €</b>	<b>4.623 €</b>	<b>101.921 €</b>	<b>16 €</b>	<b>0 €</b>	<b>156.966 €</b>	<b>3.596.042 €</b>
<b>Risconti passivi</b>												
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0 €
Contributi agli investimenti	312.146.596 €	4.676.921 €	0€	1.845.603 €	0€	0€	€	0€	0€	9.280.582 €	0 €	328.188.702 €
Altri	8.361.500 €	11.908.370 €	0€	0 €	29.209 €	0€	€	0€	0€	0 €	1.232.376 €	21.292.455 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>320.508.096 €</b>	<b>16.585.291 €</b>	<b>0€</b>	<b>1.845.603 €</b>	<b>29.209 €</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>9.280.582 €</b>	<b>1.232.376 €</b>	<b>349.481.157 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>323.747.586 €</b>	<b>16.670.617 €</b>	<b>2.645 €</b>	<b>1.845.603 €</b>	<b>29.221 €</b>	<b>5.043 €</b>	<b>4.623 €</b>	<b>101.921 €</b>	<b>16 €</b>	<b>9.280.582 €</b>	<b>1.389.342 €</b>	<b>353.077.199 €</b>

\*Valori ponderati in base alla % di possesso

Accantonamenti per rischi *	CCOMUNE	Alperia spa	Alto Adige Risc.ni spa	ASSB	Eco Center spa	Eco Resear ch	Fond.n e Castelli	Fond.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	Totale
acc.to per rischi potenziali	€ 16.701	€ 492.105	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	€ 632.735	1.145.011 €
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0 €
<b>Tot Accant. rischi</b>	<b>€ 16.701</b>	<b>€ 492.105</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>€ 3.470</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>€ 632.735</b>	<b>1.145.011 €</b>
accontonamento sanzioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0 €
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0 €
Altri	€ 656.000	€ 994.389	€ 1.435	€ 4.175.191	€ 64.915	0€	0€	0€	0€	€ 144.399	0€	<b>5.380.329 €</b>
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>€ 656.000</b>	<b>€ 994.389</b>	<b>€ 1.435</b>	<b>€ 4.175.191</b>	<b>€ 64.915</b>					<b>€ 144.399</b>	<b>0€</b>	<b>5.380.329 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.701</b>	<b>€ 1.486.494</b>	<b>€ 1.435</b>	<b>€ 4.175.191</b>	<b>€ 64.915</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>€ 3.470</b>	<b>0€</b>	<b>€ 144.399</b>	<b>€ 632.735</b>	<b>6.525.340 €</b>

\*Valori ponderati in base alla % di possesso

#### 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 *	COMUNE	Alperia spa	Alto Adige Ris.ni spa	ASSB	Ecocenter spa	Eco Research	Fond.ne Castelli	Fond.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	€ 2.118.250	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>2.118.250 €</b>
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 3.272	€ 237.868	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>241.140 €</b>
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	€ 832	0€	0€	€ 4.759	€ 4.927	0€	€ 408	0€	0€	€ 1.024	<b>11.949 €</b>
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	€ 419.926	0€	0€	0€	€ 317	0€	0€	0€	0€	€ 108.609	<b>529.169 €</b>
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 12.747	€ 112.550	0€	0€	€ 464	0€	0€	0€	0€	0€	€ 12.530	<b>138.291 €</b>
Interessi su debiti verso fornitori	0€	€ 2.648	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	€ 131	<b>2.779 €</b>
Altri	€ 461	€ 4.731	€ 1	€ 0	€ 4.951		€ 0	€ 0	€ 383	€ 15.940	0€	<b>26.467 €</b>
<b>totale</b>	<b>€ 16.480</b>	<b>€ 2.896.805</b>	<b>€ 1</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 10.173</b>	<b>€ 5.244</b>	<b>€ 317</b>	<b>€ 408</b>	<b>€ 383</b>	<b>€ 15.940</b>	<b>€ 122.294</b>	<b>3.068.045 €</b>

\*Valori ponderati in base alla % di possesso

## **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	Fondazione Castelli	Fondazione Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	Totale
<b>Proventi straordinari</b>												
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.234.974	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>4.234.974 €</b>
Permessi di Costruire	€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Plusvalenze patrimoniali	€ 343.798	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>343.798 €</b>
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Altri	€ 28.387.117	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>28.387.117 €</b>
<b>totale proventi</b>	<b>€ 32.965.889</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>32.965.889 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>												
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 7.259.967	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>7.259.967 €</b>
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>0 €</b>
Minusvalenze patrimoniali	€ 41	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>41 €</b>
Altri	€ 38.514	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	0€	<b>38.514 €</b>
<b>totale oneri</b>	<b>€ 7.298.522</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>7.298.522 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.667.367</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>25.667.367 €</b>

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci delle imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attivit

à 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. 94 del 21/12/2020.

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	Eco center spa	Eco research	Fond.ne Castelli	Fond.ne Haydn	Funivia del Colle srl	SASA spa	SEAB spa	Totale
Amministratori	722.000 €	71.904 €	56.335 €	55.200 €	10.000 €	32.016 €	0€	12.000 €	59.244 €	63.527 €	1.082.226 €
Sindaci	518.000 €	27.505 €	0€	37.121 €	6.344 €	4.633 €	14.657 €	3.750 €	25.180 €	54.470 €	681.650 €
<b>Totale</b>	<b>1.240.000 €</b>	<b>99.409 €</b>	<b>56.335 €</b>	<b>92.321 €</b>	<b>16.344 €</b>	<b>36.649 €</b>	<b>14.657 €</b>	<b>15.750 €</b>	<b>84.424 €</b>	<b>117.997 €</b>	<b>1.763.876 €</b>

### 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:

CED B10	Prestazioni di servizi	€ 11	€ 0	Allineamento Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 17.209	€ 0	Allineamento Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 11.015	Allineamento Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 374	€ 0	Allineamento Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.579	Allineamento Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 191	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 191	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA A3c	Contributi agli investimenti	€ 106.555	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 52.151	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 158.706	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.438	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.812	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA AIIc	Riserve da permessi di costruire	€ 374	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.460.000	Elisione Dividendi infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA C19b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	€ 5.460.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 397.458	€ 0	Allineamento Debito infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 397.458	Allineamento Debito infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.368.688	Elisione Costi infragruppo Alperia - Seab
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 6.339	Elisione Costi infragruppo Alperia - Seab
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.375.027	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - Seab
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 307.788	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Alperia - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 307.788	Elisione Debiti infragruppo Alperia - SEAB
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 557.516	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Alperia - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 557.516	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 724.532	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 26	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 724.558	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 647.901	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 647.901	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo Alperia - Capogruppo

SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 65.061	Elisione Crediti infragruppo Alperia - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 22.785	Elisione Crediti infragruppo Alperia - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 87.846	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 140.259	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 140.259	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - ASSB
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 42.033	Elisione Crediti infragruppo Alperia - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 42.033	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - ASSB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 580.898	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - ECOCENTER
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 580.898	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - ECOCENTER
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 143.788	Elisione Crediti infragruppo Alperia - ECOCENTER
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 143.788	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - ECOCENTER
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.311	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - F.CASTELLI
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.311	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - F.CASTELLI
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.214	Elisione Crediti infragruppo Alperia - F.CASTELLI
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.214	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - F.CASTELLI
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 52	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - F.HAYDN
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 52	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - F.HAYDN
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.368	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - F.COLLE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.368	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - F.COLLE
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 689	Elisione Crediti infragruppo Alperia - F.COLLE
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 689	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - F.COLLE
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 84.188	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 84.188	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - SASA
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 27.500	Elisione Crediti infragruppo Alperia - SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 27.500	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - SASA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 250.378	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 250.378	Elisione Ricavi infragruppo Alperia - SEAB
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 51.383	Elisione Crediti infragruppo Alperia - SEAB
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 33	Elisione Crediti infragruppo Alperia - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 51.416	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Alperia - SEAB
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.050	Elisione Costi infragruppo Alperia - F.Haydn
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 13.650	Elisione Costi infragruppo Alperia - F.Haydn
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.700	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - F.Haydn
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.100	Elisione Debiti infragruppo Alperia - F.Haydn
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 2.100	€ 0	Elisione Debiti infragruppo Alperia - F.Haydn
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 1.981	Elisione Costi infragruppo Alperia - SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.981	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.981	Elisione Costi infragruppo Alperia - SASA

SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 1.981	€ 0	Elisione Costi infragruppo Alperia - SASA
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 3.628	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 210	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.418	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 4.871	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 25	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.871	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 25	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 261	Allineamento crediti per operazioni infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 261	€ 0	Allineamento crediti per operazioni infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 339	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 339	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.294	Elisione Debiti infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 1.294	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SEDAG/AAR - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.197	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 834	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 363	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 284	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 284	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 58	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 13	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 71	Elisione Ricavi infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 34	Elisione Debiti infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 34	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SEDAG/AAR - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.756	Elisione Debiti infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 3.756	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SEDAG/AAR - SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 57.274	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 57.274	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 196.430	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 0	€ 196.430	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 35.805	Elisione Ricavi infragruppo ASSB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 37.246	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.441	Elisione Ricavi infragruppo ASSB - Capogruppo
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 81.757.392	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 81.757.392	Elisione Ricavi infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 279.540	€ 0	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo

SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 279.540	Allineamento Crediti per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 24.352.009	Elisione Crediti infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 35.450	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA D4b	Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 23.963.663	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA D4e	Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 352.896	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 15.365	€ 0	Allineamento Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 15.365	Allineamento Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.794.096	€ 0	Allineamento Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.794.096	Allineamento Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 29.410	Elisione Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 94.112	Elisione Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 2.201	Elisione Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
CEA A4b	Ricavi della vendita di beni	€ 29.146	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 96.577	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 506	€ 0	Allineamento debiti per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 0	€ 506	Allineamento debiti per operazioni infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 139.359	€ 0	Elisione Crediti infragruppo ASSB - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 139.359	Elisione Crediti infragruppo ASSB - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 829	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASSB - SEDAG/AAR
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 829	Elisione Debiti infragruppo ASSB - SEDAG/AAR
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 711.103	Elisione Costi infragruppo ASSB - ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 711.103	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASSB - ALPERIA
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 208.679	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASSB - ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 208.679	Elisione Debiti infragruppo ASSB - ALPERIA
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 264.646	Elisione Costi infragruppo ASSB - SEAB
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 787	Elisione Costi infragruppo ASSB - SEAB
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 418	Elisione Costi infragruppo ASSB - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 265.851	€ 0	Elisione Costi infragruppo ASSB - SEAB
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 16.686	€ 0	Elisione Debiti infragruppo ASSB - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 16.686	Elisione Debiti infragruppo ASSB - SEAB
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 26.358	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 26.358	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 771	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo E.Center - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 771	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 9.384	€ 0	Elisione Crediti infragruppo E.Center - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 9.384	Elisione Crediti infragruppo E.Center - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 40	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - Alperia Ecoplus
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 40	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - Alperia Ecoplus

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 392.326	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - Alperia Ecoplus
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 392.326	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - Alperia Ecoplus
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 126.267	€ 0	Elisione Crediti infragruppo E.Center - Alperia
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 126.267	Elisione Crediti infragruppo E.Center - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 26.562	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - E.Research
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 26.562	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - E.Research
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 6.014	Elisione Crediti infragruppo E.Center - E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.014	€ 0	Elisione Crediti infragruppo E.Center - E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.108.907	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - SEAB
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.932	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - SEAB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.106.975	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Center - SEAB
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 175.068	Elisione Crediti infragruppo E.Center - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 175.068	€ 0	Elisione Crediti infragruppo E.Center - SEAB
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 11	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo E.Center - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 399.759	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 326	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - Capogruppo
CEA A4b	Ricavi della vendita di beni	€ 80	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 68	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 400.233	Elisione Costi infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 15	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 0	€ 15	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 400.148	€ 0	Elisione Debiti infragruppo E.Center - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 400.148	Elisione Debiti infragruppo E.Center - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.287.825	Elisione Costi infragruppo E.Center - Alperia
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 55	Elisione Costi infragruppo E.Center - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.287.880	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 295.636	Elisione Debiti infragruppo E.Center - Alperia
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 295.636	€ 0	Elisione Debiti infragruppo E.Center - Alperia
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 885	Elisione Costi infragruppo E.Center - E.Research
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 29.820	Elisione Costi infragruppo E.Center - E.Research
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 2.314	Elisione Costi infragruppo E.Center - E.Research
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 43.876	Elisione Costi infragruppo E.Center - E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 76.895	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 230.343	Elisione Debiti infragruppo E.Center - E.Research
SPA D4c	Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 4.006	€ 0	Elisione Debiti infragruppo E.Center - E.Research
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 226.337	€ 0	Elisione Debiti infragruppo E.Center - E.Research
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 8.340	Elisione Costi infragruppo E.Center - SEAB

CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 2.805	Elisione Costi infragruppo E.Center - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11.145	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Center - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.166	Elisione Debiti infragruppo E.Center - SEAB
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 3.166	€ 0	Elisione Debiti infragruppo E.Center - SEAB
CED D23	Svalutazioni	€ 0	€ 35.576	Annullamento di partecipazione di E.Center in E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 35.576	€ 0	Annullamento di partecipazione di E.Center in E.Research
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 237.441	Annullamento di partecipazione di E.Center in E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 237.441	€ 0	Annullamento di partecipazione di E.Center in E.Research
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 76.895	Elisione Ricavi infragruppo E.Research - Ecocenter
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 33.035	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Research - Ecocenter
CEA A3c	Contributi agli investimenti	€ 43.860	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo E.Research - Ecocenter
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 28.502	Elisione Costi infragruppo E.Research - Ecocenter
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 20.526	Elisione Costi infragruppo E.Research - Ecocenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 49.028	€ 0	Elisione Costi infragruppo E.Research - Ecocenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 6.126	Elisione Debiti infragruppo E.Research - Ecocenter
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 6.126	€ 0	Elisione Debiti infragruppo E.Research - Ecocenter
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 0	€ 72.982	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Castelli - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 72.982	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Castelli - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 820	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli - Capogruppo
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 822.360	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli - Capogruppo
SPA EII1a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€ 239.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli - Capogruppo
CED B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 316.880	Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli - Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 745.300	Elisione Ricavi infragruppo F.Castelli - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 74.758	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Castelli - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 74.758	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Castelli - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 31.868	Elisione Crediti infragruppo F.Castelli - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 31.868	€ 0	Elisione Crediti infragruppo F.Castelli - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 30.341	Elisione Costi infragruppo F.Castelli - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 30.341	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.Castelli - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.589	Elisione Debiti infragruppo F.Castelli - Alperia
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 1.589	€ 0	Elisione Debiti infragruppo F.Castelli - Alperia
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 5.274	Elisione Costi infragruppo F.Castelli - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.274	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.Castelli - SEAB
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 88.200	Elisione Ricavi infragruppo F.Haydn - Capogruppo
CEA A3a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 88.200	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo F.Haydn - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 15	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Haydn - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 15	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Haydn - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 15	Elisione Costi infragruppo F.Haydn - Capogruppo

CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 15	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.Haydn - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.800	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Haydn - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 7.800	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo F.Haydn - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 12.400	Elisione Crediti infragruppo F.Haydn - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 12.400	€ 0	Elisione Crediti infragruppo F.Haydn - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 14.000	Elisione Ricavi infragruppo F.Haydn - Alperia
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo F.Haydn - Alperia
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 13.000	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo F.Haydn - Alperia
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.000	Elisione Crediti infragruppo F.Haydn - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.000	€ 0	Elisione Crediti infragruppo F.Haydn - Alperia
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 345	Elisione Costi infragruppo F.Haydn - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 345	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.Haydn - SEAB
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 50	Elisione Costi infragruppo F.HAYDN - ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 50	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.HAYDN - ALPERIA
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 864	Elisione Costi infragruppo F.COLLE - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 864	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.COLLE - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 724	Elisione Costi infragruppo F.COLLE - Seab
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 724	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.COLLE - Seab
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 316	€ 0	Elisione Debiti infragruppo F.COLLE - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 316	Elisione Debiti infragruppo F.COLLE - SEAB
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 11.022	Elisione Costi infragruppo F.COLLE - ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11.022	€ 0	Elisione Costi infragruppo F.COLLE - ALPERIA
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 1.048	€ 0	Elisione Debiti infragruppo F.COLLE-ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.048	Elisione Debiti infragruppo F.COLLE-ALPERIA
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 19.419	Elisione Ricavi infragruppo SASA - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 19.419	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SASA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 20.478	Elisione Crediti infragruppo SASA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 20.478	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SASA - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.705	€ 0	Elisione Costi infragruppo SASA - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 1.705	Elisione Costi infragruppo SASA - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.611	Elisione Debiti infragruppo SASA - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 1.611	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SASA - Capogruppo
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 181.645	Elisione Costi infragruppo SASA - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 181.645	€ 0	Elisione Costi infragruppo SASA - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 23.680	Elisione Debiti infragruppo SASA - Alperia
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 23.680	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SASA - Alperia
CED B09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 1.838	Elisione Costi infragruppo SASA - SEAB
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 2.836	Elisione Costi infragruppo SASA - SEAB

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.674	€ 0	Elisione Costi infragruppo SASA - SEAB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.611	Elisione Debiti infragruppo SASA - SEAB
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 1.611	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SASA - SEAB
CED C21b	Altri oneri finanziari	€ 0	€ 14.074	Allineamento Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 312.005	€ 0	Allineamento Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 297.931	Allineamento Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.661.860	€ 0	Elisione Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 224.390	€ 0	Elisione Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 511	€ 0	Elisione Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4b	Ricavi della vendita di beni	€ 323	€ 0	Elisione Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA E24e	Altri proventi straordinari	€ 1.411	€ 0	Elisione Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B11	Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 2.888.495	Elisione Costi infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 59.830	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 59.830	€ 0	Allineamento Debiti per operazioni infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA D5d>12	Altri debiti altri >12m	€ 657.182	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA D5d	Altri debiti altri	€ 1.770.675	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 2.427.857	Elisione Debiti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 92.129	Allineamento Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 92.129	€ 0	Allineamento Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.899.328	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.871.071	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B18	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 467	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B12a	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 27.790	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 410.923	Allineamento Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 410.923	€ 0	Allineamento Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 1.156.560	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CED B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0	€ 172.778	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.329.338	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 155.327	Allineamento Crediti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 155.327	€ 0	Allineamento Crediti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPD CII4c	Altri cred. altri	€ 0	€ 1.064.518	Elisione Crediti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPD CII4c>12	Altri cred. altri>12m	€ 0	€ 26.826	Elisione Crediti infragruppo SEAB - Capogruppo
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 1.091.344	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEAB - Capogruppo
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 5.753.998	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.753.998	Elisione Ricavi infragruppo Seab - Alperia
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.445.038	Elisione Crediti infragruppo Seab - Alperia
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.445.038	€ 0	Elisione Crediti infragruppo Seab - Alperia
CEA A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 21.187	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - SEDAG/AAR

SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 21.187	Elisione Ricavi infragruppo Seab - SEDAG/AAR
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 424.532	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 424.532	Elisione Ricavi infragruppo Seab - ASSB
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 56.095	Elisione Crediti infragruppo SEAB - ASSB
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 56.095	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEAB - ASSB
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 28.731	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - Ecocenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 28.731	Elisione Ricavi infragruppo Seab - Ecocenter
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 7.097	Elisione Crediti infragruppo SEAB - Ecocenter
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.097	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEAB - Ecocenter
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 8.631	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - F.Castelli
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.631	Elisione Ricavi infragruppo Seab - F.Castelli
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.453	Elisione Crediti infragruppo SEAB - F.Castelli
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.453	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEAB - F.Castelli
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.546	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - F.Haydn
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.546	Elisione Ricavi infragruppo Seab - F.Haydn
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.765	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - F.Colle
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.765	Elisione Ricavi infragruppo Seab - F.Colle
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 705	Elisione Crediti infragruppo SEAB - F.Colle
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 705	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEAB - F.Colle
CEA A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 11.388	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo Seab - SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 11.388	Elisione Ricavi infragruppo Seab - SASA
SPD CII3	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 6.220	Elisione Crediti infragruppo SEAB - SASA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.220	€ 0	Elisione Crediti infragruppo SEAB - SASA
CED B10	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 1.164.568	Elisione Costi infragruppo SEAB - ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.164.568	€ 0	Elisione Costi infragruppo SEAB - ALPERIA
SPA D2	Debiti verso fornitori	€ 376.632	€ 0	Elisione Debiti infragruppo SEAB - ALPERIA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 376.632	Elisione Debiti infragruppo SEAB - ALPERIA
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 12.601.199	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 2.479	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
CED D23	Svalutazioni	€ 246.870	€ 0	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 27.818	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 195.714	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 4.138	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 18.790	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
CEA D22	Rivalutazioni	€ 0	€ 3.429	Rettifica Rivalutazione partecipazione Capogruppo in SASA SPA
CED D23	Svalutazioni	€ 806.716	€ 0	Rettifica Svalutazione partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11.799.981	€ 0	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo

CEA D22	Rivalutazioni	€ 12.601.199	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
CEA D22	Rivalutazioni	€ 2.479	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
CED D23	Svalutazioni	€ 0	€ 246.870	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	€ 27.818	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
CEA D22	Rivalutazioni	€ 195.714	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
CEA D22	Rivalutazioni	€ 4.138	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
CEA D22	Rivalutazioni	€ 18.790	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
CEA D22	Rivalutazioni	€ 3.429	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SASA SPA
CED D23	Svalutazioni	€ 0	€ 806.716	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 12.601.199	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 2.479	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 246.870	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 27.818	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 195.714	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 4.138	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 18.790	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 3.429	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 806.716	€ 0	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 209.103.930	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 24.557	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 4.131.655	Adeguamento partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 2.038.626	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 55.000	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 258.125	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 100.000	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 1.232.679	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SASA SPA

SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 8.009.100	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 227.466.062	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 97.801	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 6.833.473	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 8.763.211	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€ 227.036	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 573.283	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 418.974	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 3.326.739	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 16.867.425	€ 0	Adeguamento partecipazione Capogruppo in SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 39.620.332	Rettifica Rivalutazioni/Svalutazioni partecipazioni Capogruppo
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 214.864.863	Annullamento partecipazione ALPERIA GRUPPO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 95.322	Annullamento partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 7.080.343	Annullamento partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 8.735.393	Annullamento partecipazione ECO CENTER SPA
SPD BIV1c	Partecipazioni in altri soggetti	€ 0	€ 31.322	Annullamento partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 569.145	Annullamento partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 400.184	Annullamento partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPD BIV1b	Partecipazioni in imprese partecipate	€ 0	€ 3.323.310	Annullamento partecipazione SASA SPA
SPD BIV1a	Partecipazioni in imprese controllate	€ 0	€ 17.674.141	Annullamento partecipazione SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 214.864.863	€ 0	Annullamento partecipazione ALPERIA GRUPPO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 95.322	€ 0	Annullamento partecipazione ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.080.343	€ 0	Annullamento partecipazione AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 8.735.393	€ 0	Annullamento partecipazione ECO CENTER SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 31.322	€ 0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 569.145	€ 0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE HAYDN
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 400.184	€ 0	Annullamento partecipazione FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.323.310	€ 0	Annullamento partecipazione SASA SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 17.674.141	€ 0	Annullamento partecipazione SEAB SPA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 157.500.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALPERIA GRUPPO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.026.432	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALPERIA GRUPPO
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 60.763.786	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALPERIA GRUPPO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 220.290.218	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALPERIA GRUPPO
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 24.600	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 73.879	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 98.479	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ALTO ADIGE RISCOSSIONI SPA

SPA AI	Fondo di dotazione	€ 4.131.655	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.352.525	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 7.484.180	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 2.038.855	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECO CENTER SPA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 6.697.335	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECO CENTER SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 8.736.190	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECO CENTER SPA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 263.160	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECO RESEARCH SRL
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 9.857	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECO RESEARCH SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 273.017	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ECO RESEARCH SRL
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 55.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 124.062	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 179.062	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 619.748	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE HAYDN
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 130.818	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE HAYDN
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 88.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE HAYDN
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 576.930	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE HAYDN
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 100.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 280.184	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 20.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 400.184	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FUNIVIA DEL COLLE SRL
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 1.232.623	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SASA SPA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 2.090.687	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SASA SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.323.310	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SASA SPA
SPA AI	Fondo di dotazione	€ 8.090.000	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SEAB SPA
SPA AIIb	Riserve da capitale	€ 9.356.464	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 17.446.464	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento SEAB SPA
SPA AIIa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.577.064	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIIa	Capitale e riserve di terzi	€ 0	€ 6.577.064	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
SPA AIII	Utile (Perdita) di terzi	€ 0	€ 397.557	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
CE E27	Utile (Perdite) di terzi	€ 397.557	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta

## APPENDICE

### **Rendicontazione obiettivi relativi all'esercizio 2020 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 2020 degli enti/società controllati o con affidamenti in house rientranti nel gruppo Comune di Bolzano.

#### **ALTO ADIGE RISCOSSIONI Spa**

Obiettivi generali		Note	Indicatori			
			Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo
1	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune		Obiettivo conseguito/non conseguito			Obiettivo conseguito
2	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)		Obiettivo conseguito/non conseguito			Obiettivo conseguito

#### **AZIENDA SERVIZI SOCIALI DI BOLZANO (ASSB)**

##### **Obiettivi generali**

Obiettivi generali		Note	Indicatori			
			Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo
1	Indicazione di almeno un obiettivo/indicatore di efficienza gestionale che comporti il contenimento dei costi di funzionamento o del personale a parità di output (valore della produzione ecc.) o un miglioramento del risultato (inteso come qualità dei servizi o valore della produzione) a parità di costi		Obiettivo conseguito/non conseguito		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito

2	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune		Eliminazione differenze contabili relative al bilancio consolidato	Differenza risultante dal consolidato 2018	0 differenze	Obiettivo raggiunto all'80%	Note del servizio: sono rimaste alcune differenze rispetto ai crediti e debiti asseverati, inoltre i principi contabili per la redazione del bilancio sono stati rispettati solo in seguito alle segnalazioni del Comune e successivamente alla scadenza del termine per l'approvazione del bilancio stesso. Note aggiunta da ASSB: si sottolinea che fin dal 2019 ASSB aveva evidenziato l'impossibilità di raggiungere nell'anno 2020 tale obiettivo. Ciò in seguito all'introduzione nel 2020 del nuovo programma di contabilità che consente un'effettiva gestione del bilancio in tutte le sue componenti, ma che ha reso necessaria la rivisitazione, tuttora in corso, di tutti i processi operativi inerenti alla contabilità, in precedenza gestiti con laboriose operazioni e strumenti solo parzialmente informatizzati.
3	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)	Il risultato si intende positivamente raggiunto anche con l'utilizzo, per la segnalazione degli illeciti, di una casella di posta elettronica esclusivamente visibile dal RPCT (direttrice generale)	Obiettivo conseguito/non conseguito	90%	100%	100%	ASSB ha provveduto a ottemperare a tutti gli adempimenti previsti e prescritti dalla normativa vigente in materia di anticorruzione e di privacy. Nel 2020 ASSB non ha ricevuto alcuna segnalazione da parte del Comune di Bolzano, con particolare riguardo al whistleblowing.
<b>Obiettivi gestionali</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Aumento dei progetti d'inserimento lavorativi / occupazionali (a parità di costo) dei clienti di AES che andranno a essere occupati all'interno dei servizi di ASSB	Applicazione obiettivo generale n. 1	Obiettivo conseguito/non conseguito		40	33	Nel 2020 sono stati attivati progetti occupazionali/ inserimenti lavorativi anche se in misura minore rispetto a quanto pianificato a causa dell'emergenza sanitaria dovuta al Covid-19.
2	Implementazione un nuovo software gestionale di contabilità	Il risultato si intende raggiunto, quando il		0	1	1	

		software sarà finalmente operativo e in grado di rilevare situazioni, effettuare analisi e aggregazioni contabili in tempi brevi					
3	Creazione di una rete di controlli amministrativo – contabili di concerto con i relativi referenti comunali	Il risultato si intende raggiunto, quando sarà definita in accordo con il comune una serie di controlli		0	1	0	
4	Redazione di un budget strutturato e dettagliato con chiare corrispondenze con il bilancio d'esercizio	Il risultato s'intende raggiunto all'atto della concertazione		0	1	0	
5	Revisione delle convenzioni prorogate	Il risultato si intende raggiunto con la revisione delle convenzioni prorogate in essere		0	1	1	
6	Revisione del contratto di servizio in termini concordati e prestazionali	Il risultato si intende raggiunto all'atto della concertazione e dell'individuazione delle prestazioni richieste		0	1	0	Sono state definite la nuova scheda budget e la struttura del nuovo contratto di servizio. Gli obiettivi strategici e la mission/vision aziendale non sono stati, invece, ancora stabiliti a causa dell'impossibilità – dovuta all'emergenza Covid - di organizzare un necessario percorso di confronto tra dirigenti ASSB e Comune di Bolzano
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Servizi esternalizzati – Rendicontazione della qualità per i servizi esternalizzati - sopra soglia comunitaria (compilazione delle schede di monitoraggio): 1. Centro di prima accoglienza per minori stranieri non accompagnati; 2. Casa delle donne; 3. Casa ospitalità maschile; 4. Casa Conte Forni; 5. Binario 7; 6. Casa Margareth; 7.	Il valore atteso (n. 10) è previsto salvo casi d'impossibilità oggettiva: es. scadenza del contratto rendicontato nel 2019 e aggiudicazione a un nuovo operatore economico, ecc.	n. servizi sopra soglia comunitaria rendicontati nel 2019	n. 10 servizi esternalizzati	n. 10	n. 8	ASSB ha fatto quanto di propria competenza affinché l'obiettivo si potesse realizzare.

	Comunità alloggio per persone affette da dipendenza; 8. Alloggi protetti per donne in situazione di violenza; 9. Laboratorio protetto per persone affette da dipendenze; 10. Centro accoglienza cittadini non comunitari						
2	Servizi esternalizzati – Prosieguo e conclusione del lavoro di redazione della Carta della Qualità per i servizi esternalizzati sopra soglia comunitaria e avvio elaborazione Carta della Qualità per i nuovi servizi esternalizzati se presenti	Il valore atteso "almeno 1" è previsto salvo casi d'impossibilità oggettiva e salvo esistenza dei relativi presupposti	Aumento n. carte della qualità dei servizi redatte rispetto al totale dei servizi esternalizzati ricadenti nell'ambito di applicazione della delibera provinciale n. 1407 d.d. 19.12.2017	n. 3 Carte dei servizi redatte	Almeno 1	0	Nel 2020 ASSB ha fatto quanto di propria competenza per la redazione delle Carte della qualità dei servizi esternalizzati.
3	Servizi a gestione diretta ASSB – Aggiornamento carte della qualità dei servizi redatte		n. aggiornamenti carte dei servizi	n. 5 su 5	n. 5 su 5	n. 4 su 5	Nel 2020 sono state aggiornate quattro Carte dei servizi (Strutture residenziali per anziani; Asili nido; Ufficio persone con disabilità; Servizio di aiuto domiciliare). A causa dell'emergenza Covid, non è stato possibile aggiornare la Carta delle Strutture semiresidenziali per anziani.
4	Servizi a gestione diretta ASSB - Customer satisfaction / rilevazione nei settori: Persone con disabilità, asili nido, residenze per anziani, strutture semiresidenziali per anziani e distretti sociali in collaborazione con Ufficio Statistica e Tempi della città per impostazione metodologica		n. Customer/aree	Effettuate rilevazioni in 5 aree di competenza aziendale	5 su 5 aree	0	A causa dell'emergenza Covid-19, in accordo con il Comune di Bolzano, nel 2020 non sono state condotte rilevazioni sulla soddisfazione dell'utenza.

#### Anziani

N.	Obiettivi gestionali	Note	Indicatori				
			Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Garantire la massima risposta possibile alle persone che richiedono l'ammissione nelle residenze per anziani		Obiettivo conseguito/non conseguito	99%	almeno il 99% di copertura sui posti letto previsti	83%	Nel 2020, la pandemia Cov Sars 2, ha provocato un blocco delle nuove ammissioni.

					per l'ammissione definitiva (ovvero il 99% del numero posti letto x 365)		
<b>Obiettivi qualitativi</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Servizi a gestione diretta ASSB – Sistema di Gestione qualità nelle strutture residenziali per anziani		N. strutture residenziali per anziani con sistema di gestione qualità interno o esterno	n. 4	n. 4	n. 4	n. 1 struttura residenziale per anziani con sistema di gestione qualità esterno e le restanti tre strutture con sistema di qualità interno.

#### Prima Infanzia e Famiglia

<b>Obiettivi gestionali</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Rendere più efficienti ed efficaci le comunicazioni con le famiglie dei bambini iscritti negli asili nido tramite l'invio di sms relativi alle seguenti tipologie di comunicazione: 1) scadenze varie per la consegna della modulistica: prosecuzione accoglienza estiva; questionari di soddisfazione; 2) promemoria di eventuali chiusure ordinarie o straordinarie; 3) promemoria di contatto per l'assegnazione del posto; 4) recupero crediti/solleciti di pagamento; 5) messaggi personalizzati al bisogno		N. tipologie di comunicazione	0	5 su 5 tipologie di comunicazione	3 su 5	è stata predisposta e utilizzata la messaggistica relativa alle comunicazioni di cui ai punti 1, 2 e 5. La messaggistica di cui al punto 3 non è stata utilizzata poiché, in caso di mancata risposta al consueto contatto telefonico, si è preferito far seguire una mail per praticità e velocità. La messaggistica relativa al punto 4 è stata predisposta ma è stato impossibile utilizzarla a causa dell'inaccessibilità del dato nel nuovo

							programma di fatturazione.
--	--	--	--	--	--	--	----------------------------

## ECO-CENTER Spa

Obiettivi generali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune.	Si cercherà di conseguire il massimo allineamento possibile pur nell'evidenza che nel caso di eco center i principi contabili sono quelli tipici della contabilità d'impresa e non degli enti locali.	Niente differenze contabili significative nel consolidato	raggiunto al 90%	raggiunto al 100%	Raggiunto al 95%	
2	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)		Adempimenti anticorruzione previsti per legge compiuti	Raggiunto al 100%	Raggiunto al 100%	Raggiunto al 100%	
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note

1	Stabilità dei costi di smaltimento acque reflue e RSU	<p>Il mantenimento del livello tariffario attuale a pareggio di bilancio potrebbe risultare problematico a causa del problema smaltimento fanghi il cui prezzo potrebbe, a partire dal 2021 aumentare significativamente. I costi vengono fissati dai comitati di controllo analogo.</p>	Costo smaltimento acque reflue ATO 2	0,48 €/mc	0,48 €/mc	0,48 €/mc	
			Costo smaltimento RSU	81 €/t	81 €/t	81 €/t	
<b>Obiettivi qualitativi</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Abbattimento degli inquinanti nel processo di depurazione delle acque reflue	Per essere raggiunto richiederà su alcuni impianti interventi di potenziamento della capacità depurativa (con relativo investimento) a causa del forte incremento dei carichi dovuti in primis al carico turistico e produttivo. Si precisa che i sotto indicati valori attesi 2020 (superiori ai limiti di legge) corrispondono ai valori previsti 2019, in quanto quelli conseguiti nel 2018 sono il massimo tecnicamente raggiungibile e quindi non sempre ripetibili	Valori di abbattimento COD	>95%	>95%	97%	
			Valori di abbattimento del BOD5	>98%	>98%	99%	
			Valori di abbattimento del Ntot	>75%	>75%	89%	

2	Sforamenti sulle emissioni semiorarie del termovalorizzatore di Bolzano inferiori al 50 % del limite ammesso per legge (3% delle misure)		Sforamenti sui valori delle semiorarie sul totale delle misure annue	< 1,5%	< 1%	0,01% (2 su 15571 semiorarie solo per CO <sub>2</sub> )	
3	Rispetto delle autorizzazioni allo scarico dei vari impianti con riferimento a controlli, autocontrolli e sforamenti		Rispetto delle prescrizioni autorizzative	Raggiunto al 100%	Raggiunto al 100%	Raggiunto al 100%	

## ENTE AUTONOMO TEATRO STABILE

N.	Obiettivi generali Descrizione	Note	Indicatori				
			Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune.		Allineamento della struttura contabile del Teatro Stabile con la contabilità economico/patrimoniale		1	0	L'Ente si è dotato di sistema informatico aggiornato per l'introduzione della contabilità armonizzata, nel corso del 2021 verrà completato il passaggio di conversione ai sensi del Decreto 118/2011.
2	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee Anac)		Elaborazione e pubblicazione della procedura del whistleblowing secondo le linee Anac in collaborazione con l'ODV e le procedure del MOG		1	1	
3	Indicazione di almeno un obiettivo/indicatore di efficienza gestionale che comporti il contenimento dei costi di funzionamento o del		Ri-suddivisione dei compiti legati alla Privacy, MOG,		1	1	

	personale a parità di output (valore della produzione, ecc) o un miglioramento del risultato (inteso come qualità dei servizi o valore della produzione) a parità di costi		Anticorruzione e Trasparenza, Carta dei Servizi, salute e Sicurezza all'ufficio della Segretaria Generale. Allargare le competenze e ottimizzare la risorsa interna (contenimento dei costi inteso mancata uscita per consulenza esterna)					
<b>Obiettivi gestionali</b>								
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>					
			<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>	
1	Accorpamento con il Comune di Bolzano di sessioni formative per gli aspetti di contabilità e protocollazione, nonché l'interscambio di informazioni su argomenti specifici al fine di ottimizzare le conoscenze già acquisite e accrescerne di nuove. La collaborazione presuppone l'uso di un comune software gestionale in fase di implementazione		Sessione di formazione su argomenti gestionali di contabilità/amministrazione/protocollo		1	0	Da programmare, già presi contatti con l'ufficio ragioneria.	
<b>Obiettivi qualitativi</b>								
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>					
			<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>	
1	Rischio culturale: sostegno alla drammaturgia contemporanea mediante la messa in scena di testi di autori contemporanei viventi italiani		Produzione di uno spettacolo di autore vivente italiano		1	2		
2	Fornire agli utenti di Teatro Stabile informazioni rispetto all'erogazione dei servizi offerti nonché agli standard di qualità che si intendono garantire		Elaborazione e pubblicazione della Carta dei Servizi del Teatro Stabile		1	1	Elaborazione avvenuta al 12/2020, la pubblicazione avverrà nel 2021.	

## FONDAZIONE "FERRUCCIO BUSONI-GUSTAV MAHLER"

Obiettivi generali		Note	Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Indicatori		Note
N.	Descrizione				Valore atteso	Valore effettivo	
1	A seguito della fusione della Fondazione Gustav Mahler con la Fondazione Ferruccio Busoni, rivedere tutta la documentazione relativa alla privacy e adeguarla alla nuova struttura		Adeguamento alla normativa privacy a parità di costo rispetto al 2019	Compenso privacy officer € 9.568,00	Compenso privacy officer invariato	Compenso privacy officer € 8.278,40	
2	Rendere il procedimento di segnalazione delle condotte illecite più snello ed efficace		Adeguamento alle nuove linee guida dell'Anac relativamente al whistleblowing	90%	100%	100%	La Segnalazione di condotte illecite fino allo scorso anno avveniva tramite la mail: <a href="mailto:whistleblower.busoni.mahler@gmail.com">whistleblower.busoni.mahler@gmail.com</a> Oltre alla mail è possibile ora utilizzare anche la seguente piattaforma del sito ANAC <a href="https://servizi.anticorruzione.it/segnalazioni/#/">ANAC https://servizi.anticorruzione.it/segnalazioni/#/</a>
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	A seguito della fusione della Fondazione Gustav Mahler con la Fondazione Ferruccio Busoni, illustrare in modo chiaro e analitico agli interessati quali attività vengono organizzate dalla nuova struttura		Creazione nuovo sito internet della Fondazione "Ferruccio Busoni - Gustav Mahler"	-	1 entro il 31.12.2020	Il nuovo sito <a href="http://www.busoni-mahler.eu">www.busoni-mahler.eu</a> è regolarmente online dallo 01.11.2020	
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Fornire agli utenti della nuova Fondazione "Ferruccio Busoni - Mahler" informazioni rispetto all'erogazione dei servizi offerti, nonché agli standard di qualità che si intendono garantire		N. carta dei Servizi della nuova Fondazione "Ferruccio Busoni - Gustav Mahler"	-	1 entro il 31.12.2020	Come previsto è stata definita e strutturata la bozza della Carta dei Servizi della Fondazione.	

## FONDAZIONE TEATRO COMUNALE E AUDITORIUM BOLZANO

Obiettivi generali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Implementazione del modello di gestione ex L. 231/01		Definizione delle procedure mancanti; applicazione delle nuove procedure già definite.	5%	50%	50%	Sono state messe a punto molte procedure, con particolare attenzione a quelle relative alla sicurezza sul lavoro e alla gestione del Covid19.
2	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee Anac)		Aggiornamento continuo del sito "Amministrazione Trasparente" e della modulistica Privacy	50%	100%	90%	La modulistica privacy GDPR 679/16 è aggiornata; il sito "Amministrazione Trasparente" è aggiornato con eccezione di alcuni dati statistici in fase di elaborazione.
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Miglioramento del rapporto fatturato servizio ticketing / costi del personale del servizio cassa		Rapporto fatturato servizio ticketing / costi del personale del servizio cassa	1,54	1,60	0,39	Nei primi mesi del 2020 le vendite di ticket stavano andando molto bene. La pandemia ha bloccato la vendita dei biglietti e si è invece proceduto con i rimborsi e i voucher.
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Elaborazione della Carta della qualità dei servizi		Numero carte elaborate	-	1	1	Elaborazione completa della Carta della qualità dei servizi.

## FONDAZIONE CASTELLI DI BOLZANO

Obiettivi generali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)			1	1	Obiettivo conseguito in parte	Nella sezione "amministrazione trasparente" del sito internet di Castel Roncolo e Castel Mareccio sono stati inseriti i moduli per l'accesso civico e per il whistleblowing. Sono invece in elaborazione il nuovo piano triennale anticorruzione e la disciplina sulla privacy.
2	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune.		Eliminazione differenze contabili	0 differenze	0 differenze	Obiettivo conseguito	
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Trasmissione della bozza del bilancio entro i termini previsti dallo statuto della Fondazione Castelli di Bolzano, art. 6,1			trasmissione di tutta la documentazione (bozza bilancio, relazione sull'attività svolta con i relativi costi, della rendicontazione degli eventuali contributi a progetto e della relazione dei revisori dei conti) per l'approvazione	Obiettivo non conseguito	La trasmissione della documentazione per l'approvazione del bilancio non è avvenuta entro il termine stabilito causa situazione emergenziale Covid19 che ha rallentato i processi e ha reso impossibile l'incontro del CdA per approvare il bilancio consuntivo.	

					ne entro il 10 marzo		
2	Mantenimento ricavo ingressi a Castel Roncolo		Ricavo ingressi a Castel Roncolo	Euro 153.314,31	Euro 153.314,31	Euro 67.753,79	Obiettivo non conseguito causa situazione emergenziale Covid19 in quanto il castello è rimasto chiuso da marzo fino a metà maggio e dal 31 ottobre fino al 31 dicembre 2020. Inoltre, anche nei mesi di apertura, ci sono stati molto meno visitatori.
3	Mantenimento ricavo fatture a Castel Roncolo		Ricavo fatture a Castel Roncolo	Euro 76.221,00	Euro 76.221,00	Euro 37.618,69	Obiettivo non conseguito causa situazione emergenziale Covid19 in quanto il castello è rimasto chiuso da marzo fino a metà maggio e dal 31 ottobre fino al 31 dicembre 2020. Inoltre, anche nei mesi di apertura, ci sono state pochissime prenotazioni di gruppi e di scolaresche.
4	Mantenimento numero visitatori a Castel Mareccio		Ricavo ingressi a Castel Mareccio	Euro 9.420,00	Euro 9.420,00	Euro 11.220,00	
5	Mantenimento dell'incasso per eventi a Castel Mareccio	Affitto sale per eventi pubblici e privati	Ricavi per locazione	Euro 111.000,00	Euro 111.000,00	Euro 20.362,42	Obiettivo non conseguito causa situazione emergenziale Covid19 in quanto il castello è rimasto chiuso completamente alcuni mesi dell'anno. Le restrizioni previste dai vari DPCM e le varie ordinanze del Presidente della Provincia hanno inoltre limitato fortemente lo svolgimenti di eventi privati e pubblici.

6	Pubblicazioni	"Castel Roncolo – il maniero illustrato" – "Ciò che è rimasto, ciò che è perduto, ciò che è stato riscoperto"	Pubblicati 550 DE 250 IT	Giacenti 201 DE 200 IT	Giacenti 150 DE 150 IT	Giacenti 21 DE; 44 IT	Obiettivo conseguito.	
7	Adeguamento della spesa del personale alla nuova struttura organica		Spesa complessiva del personale	Euro 384.713,00	Euro 467.567,00	Euro 334.373,82	Il costo del personale per l'anno 2020 non rispecchia la situazione reale, risulta più basso del solito in quanto la Fondazione ha usufruito della cassa integrazione per i dipendenti causa situazione emergenziale Covid19.	
			Numero unità equivalenti occupate	9,70	10,50	11		
<b>Obiettivi qualitativi</b>			<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>			<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Fornire agli utenti della Fondazione Castelli di Bolzano informazioni rispetto alla programmazione dei servizi offerti a Castel Mareccio e Castel Roncolo nonché gli standard di qualità			Carte dei servizi della Fondazione Castelli di Bolzano	-	1	1	La stesura della carta dei servizi della Fondazione e dei castelli è stata completata nel 2020. Non è stata approvata dal CdA e quindi neanche approvata dalla Giunta Comunale nei tempi stabiliti, in quanto a inizio dicembre 2020 erano in scadenza le cariche del Presidente e il CdA.

## FUNIVIA DEL COLLE Srl

Obiettivi generali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)		Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy		n. 1 adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy	Adeguamento effettuato al 95%	
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Stipula convenzione triennale con la PAB per l'inserimento nel sistema del trasporto pubblico locale integrato		Convenzione triennale con la PAB		n. 1 convenzione triennale con la PAB	Convenzione con PAB firmata	
2	Adeguamento pianta organica (completamento con 3 dipendenti di ruolo, riduzione monte ore straordinari, riduzione collaboratori esterni, servizio sulla sicurezza lavoro in house)		Adeguamento pianta organica		n. 1 pianta organica	Pianta organica adeguata	
3	Inventario delle proprietà ai fini di salvaguardia del patrimonio		Inventario delle proprietà		n. 1 inventario delle proprietà	Inventario realizzato	
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Riqualificazione stazione a valle		Nuova porta scorrevole automatica	-	1 nuovo accesso senza barriere architettoniche	Progettazione conclusa, lavori assegnati	
			Presentazione storia della funivia del colle e percorsi biking & biking attraverso pannelli e/o video	-	Realizzazione pannelli e video esplicativi	In fase di progettazione, alcuni lavori consegnati	
			Ristrutturazione vani stazione a valle		n. 1 ristrutturazione	Progettazione conclusa, lavori assegnati	
2	Nuovo piano orario annuale per una miglior organizzazione del servizio e una miglior comunicazione all'utenza		Piano orario con cadenza ogni 15 minuti, eliminazione intervallo a mezzogiorno		n. 1 nuovo piano orario	Nuovo piano orario in funzione	
3	Elaborazione Carta dei Servizi per corretta informazione all'utenza e adozione d'impegni di qualità		Carta dei Servizi		n. 1 Carta dei Servizi	n. 1 Carta dei servizi elaborata	

## SASA Spa

Obiettivi generali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Indicazione di almeno un obiettivo/indicatore di efficienza gestionale che comporti il contenimento dei costi di funzionamento o del personale a parità di output (valore della produzione ecc.) o un miglioramento del risultato (inteso come qualità dei servizi o valore della produzione) a parità di costi	ROS (return on sales), indicatore introdotto dal nuovo contratto di servizio a partire dal 01.01.2020	Valore raggiunto nell'ambito della banda di oscillazione prevista dal contratto di servizio	n.a.	0,80%	0,10%	Il contratto di servizio considera l'indicatore raggiunto in un range da 0,1 a 0,9.
2	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Già in atto	Obiettivo conseguito	
3	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)	Il risultato si intende positivamente raggiunto anche con l'utilizzo, per la segnalazione degli illeciti, di una casella di posta elettronica esclusivamente visibile dal RPCT (direttrice generale)	Obiettivo conseguito/non raggiunto	Già in atto	mantenimento		Aggiornamento sezione trasparenza in corso
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Equilibrio economico finanziario		Obiettivo conseguito/non raggiunto	Rispetto del budget	Pareggio di bilancio	Obiettivo conseguito	
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Rispetto indicatori previsti per la certificazione UNI EN 13816		Obiettivo conseguito/non raggiunto		Obiettivo conseguito	Obiettivo conseguito	Trasmessa tabella con il dettaglio degli indicatori

## SERVIZI ENERGIA AMBIENTE BOLZANO Spa (SEAB)

### Obiettivi generali

Obiettivi generali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Sistema di gestione automatizzata della pubblicazione dei documenti di gara - pubblicazione documenti sito amministrazione trasparente		Attività di pubblicazione dei documenti di gara	Attività svolta manualmente	Attività automatizzata	Attività automatizzata	Sono stati individuati i documenti da pubblicare, è stata strutturata la pubblicazione sul sito ed è stato elaborato il modulo di ricerca documenti attivo dal luglio 2020
2	Bilancio consolidato: eliminazione delle differenze contabili significative con conseguente allineamento dei principi contabili e delle rilevazioni contabili con il Comune		Procedura di gestione crediti da sanzioni amministrative	Non esistente	Introduzione procedura	Introduzione procedura	
3	Adeguamento della disciplina sull'anticorruzione e sulla privacy rispetto alle eventuali segnalazioni desunte dall'attività di verifica del Comune, con particolare riguardo al whistleblowing (nuove linee guida Anac)		Adeguamento	Mancato adeguamento	Adeguamento	Adeguamento	
Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Piattaforma interattiva per i clienti	Per il primo anno si stima una riduzione di circa il 5%	Riduzione presenza visite allo sportello	13.835 visite	13.000 visite	Non rilevato	Il programma era solo parzialmente bilingue per cui si è resa necessaria un'intensa attività di traduzione che ha allungato i tempi, per cui attualmente la piattaforma è in fase di test ed entrerà in funzione entro maggio.
2	Introduzione sistema gestionale per processi Qualiware	Processi, procedure, modulistica caricati a sistema a disposizione di tutti i dipendenti	Implementazione sistema gestionale	0	70%	0%	Obiettivo spostato al 2021 causa covid – attualmente implementato al 20%
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				

N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Prosieguo del progetto d'implementazione del processo di BI (Business Intelligence) inteso sia come processo aziendale (raccolta e analisi dati e informazioni) che tecnologica (software che trasforma dati formando report, statistiche, indicatori costantemente aggiornati e facilmente configurabili)		Predisposizione n. 5 indicatori pilota da programma Neta	0	5	5	Valore attualmente già superato in quanto in continua elaborazione
2	Pubblicazione della relazione reclami online con suddivisione per settori e tipologia				Obiettivo raggiunto	Obiettivo raggiunto	

#### Acqua

Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Predisposizione collegamento gruppi elettrogeni presso 4 pozzi emungimento acqua potabile	Modifiche a impianti esistenti per consentire l'erogazione dell'acqua potabile in caso d'interruzione della fornitura di energia elettrica	Numero pozzi predisposti per utilizzo con gruppo elettrogeno	4 su 8 pozzi	8 su 8 pozzi		
Obiettivi qualitativi		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Ricerca perdite acqua		Km ispezionati	6	20	12,2	valore atteso non raggiunto causa diminuzione/limitazione attività causa covid-19 nella primavera/estate 2020.

#### Distribuzione gas

Obiettivi gestionali		Note	Indicatori				
N.	Descrizione		Descrizione	Ultimo valore disponibile (al 31.12)	Valore atteso	Valore effettivo	Note
1	Implementazione nuovo programma gestionale per settore gas		Riduzione costi di gestione	Euro 420.000,00	Euro 320.000,00		Sono state individuate e descritte tutte le

								transazioni necessarie per la conformità con ARERA (piattaforma venditori, qualità commerciale, ecc); il progetto è stato superato in ottobre con la pubblicazione in CONSIP di un accordo quadro per servizi informatici, utilizzabile anche per il settore gas distribuzione; l'accordo quadro è stato poi annullato dal Consiglio di Stato e SEAB ha posto un quesito ad ACP sull'obbligo di svolgere gara in presenza di possesso di licenza di prodotto informatico complesso di fornitore esclusivista acquistato molti anni fa e aggiornato di volta in volta con diversi moduli. In attesa di risposta
<b>Obiettivi qualitativi</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>					
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>	
1	Ricerca dispersioni di gas		% rete ispezionata	100%	100%	100%		

### Igiene Ambientale

<b>Obiettivi gestionali</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>					
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>	
1	Lavaggio piazze		Lavaggio vie/piazze con cadenza quindicinale	0	44	0	Attività posticipata al 2021 causa covid In particolare l'attività di lavaggio prevista per il periodo primavera -	

							autunno 2020 non è stata svolta causa restrizioni covid mentre nel periodo invernale 2020 - 2021 l'attività non si sarebbe comunque svolta in quanto non possibile a causa delle basse temperature. L'attività è pertanto iniziata regolarmente nel mese di Aprile 2021.
2	Nuova raccolta BIO in centro storico		Aumento raccolta rifiuto umido	8.250 t	8.550 t	7.395 t	Diminuzione dovuta alla sospensione attività commerciali causa covid
<b>Obiettivi qualitativi</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Carte della qualità dei servizi per igiene ambientale: adeguamento alle linee guida provinciali secondo l'impostazione che verrà condivisa con le associazioni dei consumatori sul modello della carta dei servizi impostata per il servizio idrico e canalizzazioni		Numero carta dei servizi aggiornata	-	1	1	Il testo è stato predisposto per utenze domestiche e non domestiche; per la stesura definitiva e per l'aggiornamento degli standard di qualità è necessario attendere la delibera di ARERA sulla qualità commerciale del settore igiene ambientale; a oggi è stato emesso il documento di consultazione 23 Febbraio 2021 72/2021/R/rif.

## Palaonda

<b>Obiettivi gestionali</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>

1	Sostituzione lampade del Palaonda con luci led	Il risparmio stimato annuo è pari a 30.000 euro; l'impianto verrà realizzato nel mese di giugno/luglio per cui il risparmio previsto per il 2020 sarà di circa 15.000 euro	Riduzioni costi energia elettrica	Euro 229.379,00	Euro 214.379,00		L'impianto luci è stato sostituito ma a causa di diminuzione attività per covid non è stato possibile valutare il risparmio.
2	Individuazione indicatori gestionali		N. ore disidettate che vengono recuperate n. ore occupate/n. ore disponibili	- -	- -	100%	
<b>Obiettivi qualitativi</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>				
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>	<b>Note</b>
1	Individuazione indicatori di qualità		Reclami	-	-	1	

## Parcheggi

<b>Obiettivi gestionali</b>		<b>Note</b>	<b>Indicatori</b>			
<b>N.</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Descrizione</b>	<b>Ultimo valore disponibile (al 31.12)</b>	<b>Valore atteso</b>	<b>Valore effettivo</b>
1	Installazione sistema Telepass al parcheggio BZ Centro		Aumento dei pagamenti elettronici	11,50%	18,50%	28,2%  Parcheggi in struttura: Telepass 225.733,42 € (25,61%) - Contanti 531.408,85 € (60,28%) - POS 124.434,67 € (14,12%) Parcheggi blu: POS: 6,98% - 72.461 € CONTANTI 81,59% - 846.467€ APPLICAZIONI: 7,83% - 81.203€ SCHEDA ELETTRONICHE: 3,60% - 7.372 €