



BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

*Relazione sulla gestione al Bilancio
Consolidato esercizio 2018*

Sommario

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
1.1. INTRODUZIONE.....	3
1.2. ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	4
1.3. PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DI AIPO.....	5
2. NOTA INTEGRATIVA	13
2.1. INTRODUZIONE.....	13
2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI	13
2.3. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	15
2.4. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO	16
2.5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	16
2.6. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	17
2.7. VARIAZIONI PIU' SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE.....	18
2.8 CREDITI E DEBITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO	18
2.9 COMPOSIZIONE DI PARTICOLARI VOCI PER IMPORTI SIGNIFICATIVI (ratei, risconti , ,altri accantonamenti proventi ed oneri straordinari).....	18
2.10 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	18
2.11 COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI	19
2.12 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO.....	19

ELENCO ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- A) Schema di bilancio consolidato – Conto Economico prospetto elisione partite infragruppo anno 2018
- B) Schema di bilancio consolidato – S.P. Attivo prospetto elisione partite infragruppo anno 2018
- C) Schema di bilancio consolidato – S.P. Passivo prospetto elisione partite infragruppo anno 2018
- D) Tabella operazioni di elisione partite infragruppo anno 2018

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018 è il secondo bilancio consolidato redatto da Aipo ed è composto dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e Conto Economico consolidati e integrato con la presente Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa.

Il Bilancio consolidato e sue integrazioni sono stati redatti nella forma prevista all'All. 11 del D. Lgs. 118/2011 e sue successive modificazioni ed integrazioni secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato All .n. 4/4 del medesimo decreto.

La presente Relazione si compone delle seguenti parti:

- Breve introduzione descrittiva delle più rilevanti peculiarità del Bilancio Consolidato;
- Elenchi delle società ed enti incluse nel GAP e nel perimetro di consolidamento;
- Prospetto di riepilogo del Bilancio Consolidato in formato aggregato.

A seguito della delibera n.14/2019 di approvazione del rendiconto 2018, che attesta al punto 6) la necessità di redigere un proprio bilancio consolidato che includa nel suo perimetro di consolidamento il CSI Piemonte, si è provveduto ad aggregare il Rendiconto Consolidato di Aipo con il bilancio della partecipata CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico che opera principalmente a supporto dell'innovazione tecnologica ed organizzativa degli enti consorziati). Tale decisione a seguito dell'aggiornamento al principio contabile n.4/4 che prevede l'obbligo del consolidamento nei casi di affidamento "in house". La partecipazione in CSI Piemonte, diretta a controllo congiunto (in house) non prevede una quota capitale ma oneri di finanziamento per 4.000 € all'anno con una percentuale al consorzio dello 0,86%. E' previsto 1 consigliere, nominato dall'assemblea, in rappresentanza di tutti i soci ordinari del Consorzio.

Per l'altra partecipata, Ervet S.p.A., si è ritenuto irrilevante includerla nel perimetro di consolidamento per l'entità della quota capitale posseduta.

Si fa presente che, in sede di prima applicazione del D.Lgs n.174/2016 e per decisione assembleare assunta a fine 2016, Aipo ha disposto, con determina direttoriale n.117 del 27/02/2017, la dismissione della partecipazione dalla società Agire Scarl.

Il bilancio di CSI Piemonte è stato consolidato con il metodo proporzionale applicando la percentuale dello 0,86% relativa alla quota di partecipazione al consorzio.

Il Bilancio consolidato di Aipo, costituisce quel "documento contabile a carattere consultivo" in grado di assicurare pienamente quella funzione informativa interna ed esterna all'ente in ordine ai risultati del Gruppo. Si precisa che il Patrimonio Netto di Csi oggetto di consolidamento è positivo.

1.2. ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Sono inclusi nel GAP di Aipo i seguenti enti e società:

	Ragione sociale	Tipologia
ENTI STRUMENTALI		
1	CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico) Corso Unione Sovietica Torino	partecipata (in house)
SOCIETÀ		
2	ERVET S.p.a. Via Morgogni 6 Bologna	partecipata

Tabella 1.1

Sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti:

	Ragione sociale	Tipologia
CAPOGRUPPO		
1	AIPO	capogruppo
ENTE		
2	CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico)	partecipata

Tabella 1.2

1.3. PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DI AIPO

Il Bilancio Consolidato di Aipo per l'esercizio 2018 espone le risultanze delle somme dei bilanci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2018 di Aipo e del CSI Piemonte incluso nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Considerato che il bilancio di CSI Piemonte è di tipo civilistico è stato richiesto al Consorzio, lo schema di Bilancio Consolidato, che riporta i saldi al 31/12/2018, già riclassificato e codificato secondo l'allegato n.11 del D.Lgs.118/2011 nonché, al fine della elisione delle partite infragruppo, i dati contabili, sempre riclassificati, delle operazioni intervenute fra Aipo e Csi.

Sul piano operativo, l'eliminazione contabile delle operazioni infra-gruppo è avvenuto secondo le seguenti fasi:

- 1) Scritture di ripresa della rettifiche di consolidamento passate (2017)
- 2) riconciliazione dei saldi contabili con relative rettifiche di pre-consolidamento 2018
- 3) eliminazione dei saldi reciproci dalle rispettive poste di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione.

A seguito dell'analisi delle suddette operazioni, si è riscontrato che alcuni importi delle partite reciproche non sono equivalenti a causa di contabilizzazioni non contestuali a fine esercizio. In questi casi si è ritenuto, come previsto dai principi contabili, di tenere conto dei dati contabili della capogruppo e quindi di Aipo.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.597.606,57	58.754.161,98
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.190.458,89	29.218.556,46
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.407.147,68	29.535.605,52
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.938.653,10	2.469.647,79
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.473,98	1.519.584,52
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	6.215,14	2.189,49
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.055.963,98	947.873,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.053,66	4.503,55
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-23.919,09	38.527,46
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.382,34	11.624,57
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.554.961,85	468.100,76
totale componenti positivi della gestione A)		45.073.631,11	61.746.566,11
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	490.877,43	434.891,14
10	Prestazioni di servizi	24.468.455,05	21.344.511,68
11	Utilizzo beni di terzi	747.549,83	639.860,99
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0
13	Personale	12.409.300,69	12.425.382,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.919.811,83	4.062.050,88
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	388.427,76	80.619,52
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.530.763,30	652.632,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	376,68	1.138,39
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	244,09	3.327.660,90
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0
16	Accantonamenti per rischi	87.623,80	101,35
17	Altri accantonamenti	0,00	0
18	Oneri diversi di gestione	3.825.174,08	712.946,58
totale componenti negativi della gestione B)		43.948.792,71	39.619.745,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.124.838,40	22.126.821,04
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0
20	Altri proventi finanziari	7.019,81	10.858,58
Totale proventi finanziari		7.019,81	10.858,58
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.726,42	8.755,78

a	<i>Interessi passivi</i>	2.518,74	8.755,78
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.207,68	0
	Totale oneri finanziari	8.726,42	8.755,78
	totale (C)	-1.706,61	2.102,80
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	896,7
23	Svalutazioni	0,00	0
	totale (D)	0,00	896,7
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.188.261,54	17.275.055,87
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	100.000,00	12.193.570,06
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.271.237,13	4.981.763,71
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0
e	Altri proventi straordinari	817.024,41	99.722,10
	totale proventi	3.188.261,54	17.275.055,87
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.752.168,04	11.166.451,09
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.671.867,92	10.508.559,66
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0
d	Altri oneri straordinari	80.300,12	657.891,43
	totale oneri	1.752.168,04	11.166.451,09
	Totale (E) (E20-E21)	1.436.093,50	6.108.604,78
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.559.225,29	28.238.425,32
26	Imposte (*)	766.408,45	755.822,67
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.792.816,84	27.482.602,65
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-2.085,21	1.492,53
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	501.183.867,79	469.854.195,85
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	491.875,76	149.122,58
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	462.662,49	133.981,19
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0
5	avviamento	0,00	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	500.188.804,59	469.523.646,89
9	altre	40.524,95	47.445,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	501.183.867,79	469.854.195,85
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	0,00	0
1.1	Terreni	0,00	0
1.2	Fabbricati	0,00	0
1.3	Infrastrutture	0,00	0
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.120.736,65	29.346.367,08
2.1	Terreni	228.146,18	228.146,18
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0
2.2	Fabbricati	26.003.514,58	25.931.277,87
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0
2.3	Impianti e macchinari	1.510.762,14	1.546.718,68
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	413.543,54	509.859,08
2.5	Mezzi di trasporto	541.774,37	505.314,65
2.6	Macchine per ufficio e hardware	281.088,27	407.382,86
2.7	Mobili e arredi	75.387,94	151.148,13
2.8	Infrastrutture	0,00	0
- 2.9	- Diritti reali di godimento	0,00	0
2.99	Altri beni materiali	66.519,63	66.519,63
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.788.637,22	2.697.870,83
	Totale immobilizzazioni materiali	34.909.373,87	32.044.237,91
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	356.588,14	351.224,57
a	imprese controllate	0,00	0
b	imprese partecipate	2.150,00	351.224,57
c	altri soggetti	354.438,14	0
2	Crediti verso	0,00	0
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0
b	imprese controllate	0,00	0
c	imprese partecipate	0,00	0
d	altri soggetti	0,00	0
3	Altri titoli	0,00	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	356.588,14	351.224,57
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	536.449.829,80	502.249.658,33
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	90.021,59	120.852,39
	Totale	90.021,59	120.852,39
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	10.760,30	11.040,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0
b	Altri crediti da tributi	10.760,30	11.040,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0

2	Crediti per trasferimenti e contributi	55.557.678,26	51.680.699,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	54.886.947,94	50.635.724,75
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0
c	<i>imprese partecipate</i>	104,92	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	670.625,40	1.044.975,20
3	Verso clienti ed utenti	1.690.826,70	2.070.616,81
4	Altri Crediti	4.284.405,73	2.428.500,82
a	<i>verso l'erario</i>	11.886,85	13.027,32
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0
c	<i>altri</i>	4.272.518,88	2.415.473,50
	Totale crediti	61.543.670,99	56.190.857,58
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0
1	partecipazioni	0,00	0
2	altri titoli	0,00	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	67.463.855,52	72.594.641,02
a	<i>Istituto tesoriere</i>	67.463.855,52	72.594.641,02
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0
2	Altri depositi bancari e postali	12.496,34	3.546,09
3	Denaro e valori in cassa	16,27	39,08
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0
	Totale disponibilità liquide	67.476.368,13	72.598.226,19
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	129.110.060,71	128.909.936,16
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0
2	Risconti attivi	8.540,38	6.023,14
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	8.540,38	6.023,14
	TOTALE DELL'ATTIVO	665.566.345,68	631.167.110,16

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	157.692.043,95	119.469.044,49
	Riserve	446.847.897,77	414.928.937,25
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	149.149.719,03	121.810.690,77
b	<i>da capitale</i>	271.103.123,91	271.103.123,91
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.240.616,70	21.666.048,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	354.438,13	349.074,57
	Risultato economico dell'esercizio	1.792.816,84	27.482.602,6500
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	606.332.758,56	561.880.584,39
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	606.332.758,56	561.880.584,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0
2	per imposte	123,65	63,53
3	altri	3.678.205,50	46.390.579,55
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.678.329,15	46.390.643,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		96.388,49	99.957,11
	TOTALE T.F.R. (C)	96.388,49	99.957,11
D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento	41.886,37	101.265,54
a	prestiti obbligazionari	0,00	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0
c	verso banche e tesoriere	40.907,07	100.286,24
d	verso altri finanziatori	979,30	979,3
2	Debiti verso fornitori	7.278.792,82	7.384.705,09
3	Acconti	118,91	2.459,32
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.090,84	6.212,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0
c	imprese controllate	0,00	0
d	imprese partecipate	3.090,84	6.212,64
e	altri soggetti	0,00	0
5	altri debiti	14.688.307,05	14.562.028,18
a	<i>tributari</i>	2.706.809,37	1.006.691,5700
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	60.190,52	58.388,17
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	0
d	<i>altri</i>	11.921.307,16	13.496.948,44
	TOTALE DEBITI (D)	22.012.195,99	22.056.670,77
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	522.590,81	739.254,81
	Risconti passivi	32.924.082,68	0,00
1	Contributi agli investimenti	7.576.886,70	0,00

a	da altre amministrazioni pubbliche	7.576.886,70	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	25.347.195,98	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		33.446.673,49	739.254,81
TOTALE DEL PASSIVO		665.566.345,68	631.167.110,16
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	33.048.496,68	42.913.591,57
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		33.048.496,68	42.913.591,57

***NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018***

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 di Aipo è redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, successivamente integrato e modificato dal D. Lgs. 126/2014, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dall'All. 4/4. Per quanto applicabile e non previsto dal succitato decreto, il Bilancio è redatto in conformità alle norme del codice civile e dei principi OIC.

Il Bilancio Consolidato è composto da Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e Conto Economico ed è accompagnato dalla Relazione di gestione che si compone anche della presente Nota integrativa. Il bilancio è redatto secondo gli schemi di cui all'All. 11 del citato decreto 118/2011.

2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Normativa di riferimento

I recenti principi relativi all'armonizzazione dei bilanci, contenuti nel D.lgs.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, rafforzano la necessità di leggere l'azione amministrativa degli enti nel suo insieme, richiedendo all'ente capogruppo la redazione del bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento. In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

La redazione del bilancio consolidato di Aipo si inserisce nell'ampia riforma normativa relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica.

In particolare questo tema è stato affrontato con l'emanazione della legge di riforma della contabilità

pubblica (L. 196/2009) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009):

- la L. 196/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le aziende pubbliche cosiddette "amministrazioni pubbliche";
- la L. 42/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le regioni, province

autonome ed enti locali.

Entrambi i testi normativi hanno previsto l'emanazione di decreti attuativi e di sperimentazione finalizzati a ottenere principi e schemi di bilancio armonizzati. In particolare, la normativa di riferimento è costituita da:

- D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "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 maggio 2009, n. 42";
- D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante 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 maggio 2009, n. 42".

Il D.lgs. 118/2011 relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, così come modificato e integrato dal D.lgs. 126/2014, prevede, all'art. 2, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale".

Secondo il principio applicato del bilancio consolidato per l'anno 2018 di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011, Aipo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

La contabilità di riferimento per la redazione del bilancio consolidato è quella economico patrimoniale poiché, al comma 2 dell'art. 11-bis, si prevedono espressamente:

- Conto Economico consolidato;
- Stato Patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa
- Relazione del collegio dei revisori dei conti.

Conformità ai principi Contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, e in particolare all'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio consolidato è disciplinato dagli art. 11-bis e 68 del D.lgs. 118/2011, dove si prescrivono i contenuti dei documenti previsti. Sia il D.lgs. 118/2011 che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, quando rimandano al Codice Civile, fanno riferimento agli articoli 2423 e seguenti contenuti nel Titolo V, Capo V, Sezione IX. Pertanto, quando in mancanza di indicazioni nei principi del D.lgs. 118/2011, si è fatto riferimento a queste disposizioni del Codice

Civile quali principi di generale applicazione. Si è fatto riferimento all'allegato 4/4 concernente il Bilancio Consolidato per modalità e criteri attuativi.

L'allegato 4/4 indica quali punti salienti i seguenti aspetti:

- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
- individuazione dei soggetti del G.A.P. da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
 - comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare;
 - eliminazione operazioni infragruppo;

- schemi di bilancio consolidato:

Conto Economico, Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Ai sensi dell'Art. 63 del D.lgs. 118/2011, viene precisato che:

- il Conto Economico "evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale" (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale "rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio di Aipo è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di Aipo, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio" (comma 7).

L'allegato 4/4 relativo al Bilancio Consolidato, richiama al punto 5 i contenuti della Nota Integrativa, in coerenza con le norme del Codice Civile, nonché con i principi civilistici stabiliti dall'OIC.

2.3. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

La delibera n.14/2019 di approvazione del Rendiconto 2018, attesta al punto 5) la necessità di approvare un proprio bilancio consolidato che includa nel suo perimetro di consolidamento il CSI Piemonte entro il 30 settembre 2019 in considerazione delle indicazioni fornite dall'art.3 dell'All.4/4 del D.Lgs. 118/2018. Si è proceduto così alla redazione del bilancio consolidato, secondo gli schemi di cui al decreto 118/2018, con l'elisione delle operazioni contabili intervenute con CSI in proporzione alla quota di partecipazione e con il consolidamento dei dati di bilancio del CSI nella misura della quota del consorzio dello 0,86%.

Si precisa che non si è ritenuto di procedere al consolidamento della società Ervet S.p.a. per la esigua quota di partecipazione dello 0,01352% (partecipazione con n. 17 azioni del valore unitario di € 5,16 per un importo di € 87,72 come da Allegato A al Bilancio al 31/12/2018 di Ervet).

Il Bilancio Consolidato è stato ottenuto utilizzando il Rendiconto di Aipo con l'accorpamento del Bilancio del Csi Piemonte, codificato secondo la 118/2011 in quanto di tipo civilistico. Il bilancio di CSI Piemonte è stato consolidato con il metodo proporzionale secondo la quota dello 0,86% del

consorzio.

Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi del bilancio di CSI, è avvenuta in ragione dello 0,86% delle voci di bilancio.

2.4. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

Il processo di Consolidamento

Il processo di consolidamento si è articolato in tre fasi.

Con la prima fase, come da principi contabili al n.4/4 e dato che siamo al secondo anno di consolidamento, si è provveduto ad analizzare le scritture cosiddette di "ripresa" delle rettifiche di consolidamento dell'esercizio precedente.

Visto che i costi e i ricavi e le poste attive e passive reciproche, nel 2017 erano già state riconciliate nei loro valori, non si è dato luogo a rettifiche di trascinarsi o di rovesciamento nell'esercizio 2018.

Nel bilancio consolidato 2017 è stato esposto il valore della differenza di consolidamento tra la valorizzazione al costo e quella al patrimonio netto nella voce "altre riserve indisponibili" per un importo di € 349.074,57 in quanto, nel rendiconto 2017 di Aipo, non era stato iscritto il suddetto valore della partecipazione del Csi.

Con il rendiconto di Aipo 2018 si è provveduto, nello stato Patrimoniale Attivo, alla voce "Partecipazione in altri soggetti", ad aggiornare l'importo del valore della partecipazione del Csi, valutata al patrimonio netto al 31 dicembre 2017, ultimo bilancio Csi disponibile (all'epoca incidendo sul fondo di dotazione Aipo). Nel rispetto del principio del trascinarsi delle poste contabili a livello di nuovo bilancio consolidato, per uniformità di lettura, si è semplicemente ritenuto di spostare l'importo, dal fondo di dotazione Aipo 2018, alla voce "Altre riserve indisponibili", riprendendo in tal modo, la chiusura della suddetta voce rispetto al bilancio consolidato 2017.

La seconda fase si è incentrata sull'individuazione e analisi delle poste "infragrupo" del Bilancio Economico – Patrimoniale del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, con evidenza delle differenze emerse. Sono stati individuati i saldi delle voci di Conto Economico e Stato Patrimoniale – sia positivi che negativi – per operazioni sostenute tra la consolidante e l'ente consolidato (vedasi allegato D - tabella operazioni di elisione partite infragrupo).

La terza fase, al fine di evitare la duplicazione della rilevazione contabile degli stessi eventi con i relativi importi, ha riguardato l'elisione delle poste infragrupo e si è tradotta nella elisione delle voci di ricavo e costo/poste attive e passive dei bilanci della consolidata e dell'ente consolidante.

Per giungere alla definizione del Bilancio Consolidato 2018, sono state sommate le poste contabili del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo dei due bilanci (considerando la quota di partecipazione dello 0,86%) e depurate le operazioni di elisione.

2.5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

In ragione della specificità delle attività svolte da CSI Piemonte, non si è proceduto ad apportare modifiche ai criteri di valutazione adottati dallo stesso. Si ritiene che tale scelta, in deroga al principio

di uniformità dettato dal D. Lgs. 118/2011, offra una rappresentazione corretta e veritiera del Bilancio Consolidato.

2.6. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

La corretta procedura di eliminazione delle poste relative alle operazioni infragruppo, presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. A tal fine è stata svolta la conciliazione delle partite attive e passive sussistenti alla data del 31.12.2018 nei confronti di CSI Piemonte in applicazione delle disposizioni di cui all'art.11, comma 6 lett.J del D.lgs.118/2011.

In conformità con quanto previsto dal Principio contabile 4/4 sono stati eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi sussistenti tra Aipo e Csi.

Si precisa che a seguito dell'analisi delle suddette operazioni, si è riscontrato che alcuni importi delle partite reciproche non erano corrispondenti a causa di contabilizzazioni non contestuali operate dai due enti a fine esercizio. In questi casi si è ritenuto, come previsto dai principi contabili di tenere conto dei dati contabili della capogruppo e quindi di Aipo.

In particolare, le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio, all'interno del gruppo di consolidamento, relativamente alle diverse tipologie di acquisti di beni e servizi (non sono emerse operazioni di vendita), sono state elise così come si è proceduto ad eliminare le poste attive e passive derivanti dalle suddette operazioni, se ancora sussistenti al 31.12.2018.

Sono inoltre state effettuate le scritture contabili di rettifica delle partecipazioni iscritte nella sezione "immobilizzazioni finanziarie" del Rendiconto Aipo con il patrimonio netto di Csi con l'evidenziazione di una differenza di consolidamento di € 5.363,57 tra il valore del costo della partecipazione (€ 64.527) e la percentuale dello 0,86% del Netto Patrimoniale del Csi (decurtato del risultato d'esercizio 2018) vedasi la seguente tabella:

Calcolo della quota di partecipazione in CSI con il metodo del Patrimonio Netto

Patrimonio Netto CSI	41.368.135
Risultato economico dell'esercizio del CSI	154.398
	<u>41.213.737</u>
Valore della partecipazione calcolata (percentuale del consorzio di Aipo in CSI dello 0,86% su € 41.213.737)	354.438,14
Valore della partecipazione al costo sostenuto	64.527,00
	<u>289.911,14</u>
Differenziale	
Nuovo valore della partecipazione anno 2018	354.438,14
Valore della partecipazione anno 2017	349.074,57
	<u>5.363,57</u>
Incremento di valore	

Il complesso delle operazioni di ripresa e di elisione hanno determinato delle rettifiche allo Stato

Patrimoniale e al Conto Economico come evidenziate negli schemi allegati (A,B,C).

2.7. VARIAZIONI PIU' SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Alla voce del Patrimonio Passivo consolidato "Altre riserve indisponibili" dove sono iscritte le riserve di consolidamento tra il valore al costo della partecipata e il valore al patrimonio netto, l'incremento nell'anno 2017 è stato di € 349.074,57. Tale incremento si è significativamente ridotto nell'anno 2018 ad € 5.363,57 (vedi paragrafo precedente).

2.8 CREDITI E DEBITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

Non sono presenti in Aipo debiti e crediti di durata superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

2.9 COMPOSIZIONE DI PARTICOLARI VOCI PER IMPORTI SIGNIFICATIVI (ratei, risconti , ,altri accantonamenti proventi ed oneri straordinari)

- i risconti passivi del bilancio consolidato ammontano a € 32.924.082,68 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "altri risconti passivi" del rendiconto di Aipo al 31/12/2018 (vedasi relazione del rendiconto 2018);
- l'importo degli "altri accantonamenti" è di importo zero;
- i proventi straordinari ammontano a € 3.188.261,54 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" e alla voce "altri proventi straordinari" del conto economico Aipo rendiconto 2018 (vedasi relazione del rendiconto 2018);
- gli oneri straordinari corrispondono a € 1.752.168,04 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "sopravvenienze passive e sussistenze dell'attivo" e alla voce "altri oneri straordinari" del Conto Economico Aipo rendiconto 2018 (vedasi relazione del rendiconto 2018).

2.10 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad € 8.726,42 di cui € 2.518,74 di interessi passivi Aipo (vedasi relazione al rendiconto 2018) ed € 6.207,68 (pari allo 0,86% di € 721.823) di altri oneri finanziari Csi (dalla nota integrativa del Csi la somma corrisponde ad oneri finanziari riaddebitati a clienti per la quota di interessi passivi sostenuti dal Csi nel corso dell'esercizio 2018 e attribuita a clienti che beneficiano del regime di esenzione Iva ai sensi dell'art.10, comma 2, del DPR 633/1972, in base all'esposizione finanziaria determinata dai crediti scaduti).

2.11 COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI

Per trasparenza, in Aipo non sono presenti compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo, per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, nonché strumenti finanziari derivati.

2.12 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 non si sono verificati eventi significativi che possano aver avuto effetti rilevanti sullo stesso.

ELENCO ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- A) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – CONTO ECONOMICO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018;
- B) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE ATTIVO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018;
- C) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE PASSIVO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018;
- D) TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018 (Aipo)	Anno 2018 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2018		Anno 2018		riferimento art.2425	riferimento DM 26/4/95	Anno 2017 (Aipo)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.597.606,57	0,00	0,0000		-0,0030	38.597.606,5670	38.597.606,57					58.754.161,98
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.190.458,89	0,00	0,0000			8.190.458,8900	8.190.458,89			A5c		29.218.556,46
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,0000			-	0,00			E20c		0,00
c	Contributi agli investimenti	30.407.147,68	0,00	0,0000		-0,0030	30.407.147,6770	30.407.147,68					29.535.605,52
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	881.890,34	124.387.310,00	1.069.730,8660		-12.968,1025	1.938.653,1035	1.938.653,10	A1		A1a		2.469.647,79
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.473,98	0,00	0,0000			876.473,9800	876.473,98					1.519.584,52
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	722.691,00	6.215,1426			6.215,1426	6.215,14					2.189,49
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.416,36	123.664.619,00	1.063.515,7234		-12.968,1025	1.055.963,9809	1.055.963,98					947.873,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-703.914,00	-6.053,6604			6.053,6604	-6.053,66	A2		A2		4.503,55
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-2.775.116,00	-23.865,9976		-53,0920	23.919,0896	-23.919,09	A3		A3		38.527,46
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	1.439.807,00	12.382,3402			12.382,3402	12.382,34	A4		A4		11.624,57
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.547.586,56	857.592,00	7.375,2912			4.554.961,8512	4.554.961,85	A5		A5 a e b		468.100,76
totale componenti positivi della gestione A)		44.027.083,47	123.205.679,00	1.059.568,8394		-13.021,1975	45.073.631,1119	45.073.631,11					61.746.566,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	483.771,56	826.264,00	7.105,8704			490.877,4304	490.877,43	B6		B6		434.891,14
10	Prestazioni di servizi	24.132.164,83	41.054.989,00	353.072,9054	-16.782,6847		24.468.455,0507	24.468.455,05	B7		B7		21.344.511,68
11	Utilizzo beni di terzi	734.775,05	1.485.440,00	12.774,7840		-0,0034	747.549,8306	747.549,83	B8		B8		639.860,99
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
13	Personale	11.863.014,28	63.521.675,00	546.286,4050		0,0077	12.409.300,6927	12.409.300,69	B9		B9		12.425.382,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.862.651,94	6.646.498,00	57.159,8828			1.919.811,8251	1.919.811,83	B10		B10		4.062.050,88
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	352.602,73	4.165.701,00	35.825,0286			388.427,7586	388.427,76	B10a		B10a		80.619,52
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.510.049,21	2.408.615,00	20.714,0890			1.530.763,2990	1.530.763,30	B10b		B10b		652.632,07
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	43.800,00	376,6800		0,0023	376,6823	376,68	B10c		B10c		1.138,39
d	Svalutazione dei crediti	0,00	28.382,00	244,0852			244,0852	244,09	B10d		B10d		3.327.660,90
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,0000			-	0,00	B11		B11		0
16	Accantonamenti per rischi	87.522,45	11.785,00	101,3510			87.623,8010	87.623,80	B12		B12		101,35
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,0000			-	0,00	B13		B13		0
18	Oneri diversi di gestione	3.741.728,05	9.703.027,00	83.446,0322		0,0022	3.825.174,0844	3.825.174,08	B14		B14		712.946,58
totale componenti negativi della gestione B)		42.905.628,16	123.249.678,00	1.059.947,2308	-16.782,6935	0,0176	43.948.792,7149	43.948.792,71					39.619.745,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.121.455,31	-43.999,00	-378,3914	3.761,5136	-0,0352	1.124.838,3970	1.124.838,40					22.126.821,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
<i>Proventi finanziari</i>													
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,0000			-	0,00	C15		C15		0
a	da società controllate	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,0000			-	0,00					0
20	Altri proventi finanziari	508,97	757.074,00	6.510,8364			7.019,8064	7.019,81	C16		C16		10.858,58
Totale proventi finanziari		508,97	757.074,00	6.510,8364			7.019,8064	7.019,81					10.858,58
<i>Oneri finanziari</i>													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.518,74	721.823,00	6.207,6778		-0,0023	8.726,4155	8.726,42	C17		C17		8.755,78
a	Interessi passivi	2.518,74	0,00	0,0000		-0,0023	2.518,7377	2.518,74					8.755,78

			721.823,00	6.207,6778		6.207,6778	6.207,68		0	
b	Altri oneri finanziari	0,00	721.823,00	6.207,6778		6.207,6778			0	
	Totale oneri finanziari	2.518,74	721.823,00	6.207,6778		6.207,6778			8.755,78	
	totale (C)	-2.009,77	35.251,00	303,1586					2.102,80	
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,0000		-	0,00	D18	D18	896,7
23	Svalutazioni	0,00	0,00			-	0,00	D19	D19	0
	totale (D)	0,00	0,00	0,0000		-	0,00			896,7
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.183.253,36	0,00	5.008,1842		3.188.261,5415	3.188.261,54	E20	E20	17.275.055,87
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,0000		-	0,00			0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	100.000,00	0,00	0,0000		100.000,0000	100.000,00			12.193.570,06
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.266.228,95	582.347,00	5.008,1842		2.271.237,1315	2.271.237,13	E20b		4.981.763,71
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,0000		-	0,00	E20c		0
e	Altri proventi straordinari	817.024,41	0,00	0,0000		817.024,4100	817.024,41			99.722,10
	totale proventi	3.183.253,36	582.347,00	5.008,1842		3.188.261,5415	3.188.261,54			17.275.055,87
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.749.223,57	342.508,00	2.944,4766		1.752.168,0416	1.752.168,04	E21	E21	11.166.451,09
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,0000		-	0,00			0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.668.923,45	342.381,00	2.944,4766		1.671.867,9216	1.671.867,92	E21b		10.508.559,66
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,0000		-	0,00	E21a		0
d	Altri oneri straordinari	80.300,12	127,00	0,0000		80.300,1200	80.300,12	E21d		657.891,43
	totale oneri	1.749.223,57	342.508,00	2.944,4766		1.752.168,0416	1.752.168,04			11.166.451,09
	Totale (E) (E20-E21)	1.434.029,79	239.839,00	2.062,6154		1.436.093,4999	1.436.093,50			6.108.604,78
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.553.475,33	231.091,00	1.987,3826	3.762,5752	2.559.225,2878	2.559.225,29			28.238.425,32
26	Imposte (*)	765.748,89	76.693,00	659,5598		766.408,4498	766.408,45	22	22	755.822,67
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.787.726,44	154.398,00	1.327,8228	3.762,5752	1.792.816,8380	1.792.816,84	23	23	27.482.602,65
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi									

Allegato B) alla Nota Integrativa

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2017	Anno 2018 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2018	ANNO 2018	riferimento	riferimento	Anno 2017 (Aipo)
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		222.650,00	1.914,7900		4.000,0000	- 2.085,2100	-2.085,21	A	A	1.492,53
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		222.650,00	1.914,7900			- 2.085,2100	-2.085,21			1.492,53
I	B) IMMOBILIZZAZIONI											
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	501.126.790,28		6.636.920,00	57.077,5120			501.183.867,7920	501.183.867,79	BI	BI	469.854.195,85
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BI1	BI1	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	491.875,76		0,00	0,0000			491.875,7600	491.875,76	BI2	BI2	149.122,58
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	447.622,57		1.748.828,00	15.039,9208			462.662,4908	462.662,49	BI3	BI3	133.981,19
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BI4	BI4	0
5	avviamento	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BI5	BI5	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	500.187.291,95		175.888,00	1.512,6368			500.188.804,5868	500.188.804,59	BI6	BI6	469.523.646,89
9	altre	0,00		4.712.204,00	40.524,9544			40.524,9544	40.524,95	BI7	BI7	47.445,19
	Totale immobilizzazioni immateriali	501.126.790,28		6.636.920,00	57.077,5120			501.183.867,7920	501.183.867,79			469.854.195,85
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				0,0000							
II	1 Beni demaniali	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
1.1	Terreni	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
1.2	Fabbricati	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
1.3	Infrastrutture	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
1.9	Altri beni demaniali	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.007.091,63		13.214.536,00	113.645,0096		0,0104	29.120.736,6500	29.120.736,65			29.346.367,08
2.1	Terreni	228.146,18		0,00	0,0000			228.146,1800	228.146,18	BII1	BII1	228.146,18
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2.2	Fabbricati	25.945.950,89		6.693.452,00	57.563,6872		0,0050	26.003.514,5822	26.003.514,58			25.931.277,87
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2.3	Impianti e macchinari	1.455.720,09		6.400.238,00	55.042,0468			1.510.762,1368	1.510.762,14	BII2	BII2	1.546.718,68
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	412.716,57		96.159,00	826,9674			413.543,5374	413.543,54	BII3	BII3	509.859,08
2.5	Mezzi di trasporto	541.774,37		0,00	0,0000			541.774,3700	541.774,37			505.314,65
2.6	Macchine per ufficio e hardware	281.088,27		0,00	0,0000			281.088,2700	281.088,27			407.382,86
2.7	Mobili e arredi	75.175,63		24.687,00	212,3082		0,0054	75.387,9436	75.387,94			151.148,13
2.8	Infrastrutture	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2.99	Altri beni materiali	66.519,63		0,00	0,0000			66.519,6300	66.519,63			66.519,63
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.788.588,16		5.580,00	47,9880		1,0748	5.788.637,2228	5.788.637,22	BII5	BII5	2.697.870,83
	Totale immobilizzazioni materiali	34.795.679,79		13.220.116,00	113.692,9976		1,0852	34.909.373,8728	34.909.373,87			32.044.237,91
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>											
1	Partecipazioni in	349.074,57		250.000,00	2.150,0000	1.363,5700		356.588,1400	356.588,14	BIII1	BIII1	351.224,57
a	imprese controllate	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BIII1a	BIII1a	0
b	imprese partecipate	0,00		250.000,00	2.150,0000			2.150,0000	2.150,00	BIII1b	BIII1b	351.224,57
c	altri soggetti	349.074,57		0,00	0,0000	5.363,5700		354.438,1400	354.438,14			0
2	Crediti verso	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BIII2	BIII2	0

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2017	Anno 2018 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2018	ANNO 2018	riferimento	riferimento	Anno 2017 (Aipo)
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
b	imprese controllate	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BIII2a	BIII2a	0
c	imprese partecipate	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BIII2b	BIII2b	0
d	altri soggetti	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BIII2c	BIII2d	0
3	Altri titoli	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	BIII3		0
Totale immobilizzazioni finanziarie		349.074,57		250.000,00	2.150,0000	1.363,5700		356.588,1400	356.588,14			351.224,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		536.271.544,64		20.107.036,00	172.920,5096	1.363,5700		536.449.829,8048	536.449.829,80			502.249.658,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	Rimanenze	0,00		10.473.800,00	90.074,6800	-	53,0920	90.021,5880	90.021,59	CI	CI	120.852,39
Totale		0,00		10.473.800,00	90.074,6800	-	53,0920	90.021,5880	90.021,59			120.852,39
II	Crediti (2)				0,0000							
1	Crediti di natura tributaria	10.760,30		0,00	0,0000			10.760,3000	10.760,30			11.040,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
b	Altri crediti da tributi	10.760,30		0,00	0,0000			10.760,3000	10.760,30			11.040,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	55.557.573,34		12.200,00	104,9200			55.557.678,2600	55.557.678,26			51.680.699,95
a	verso amministrazioni pubbliche	54.886.947,94		0,00	0,0000			54.886.947,9400	54.886.947,94			50.635.724,75
b	imprese controllate	0,00		0,00	0,0000			-	0,00		CI2	0
c	imprese partecipate	0,00		12.200,00	104,9200			104,9200	104,92	CI3	CI3	0
d	verso altri soggetti	670.625,40		0,00	0,0000			670.625,4000	670.625,40			1.044.975,20
3	Verso clienti ed utenti	1.199.455,71		57.191.562,00	491.847,4332	-	476,4396	1.690.826,7036	1.690.826,70	CI1	CI1	2.070.616,81
4	Altri Crediti	4.262.767,63		2.516.058,00	21.638,0988			4.284.405,7288	4.284.405,73	CI5	CI5	2.428.500,82
a	verso l'erario	0,00		1.382.192,00	11.886,8512			11.886,8512	11.886,85			13.027,32
b	per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
c	altri	4.262.767,63		1.133.866,00	9.751,2476			4.272.518,8776	4.272.518,88			2.415.473,50
Totale crediti		61.030.556,98		59.719.820,00	513.590,4520	-	476,4396	61.543.670,9924	61.543.670,99			56.190.857,58

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2017	Anno 2018 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2018	ANNO 2018	riferimento	riferimento	Anno 2017 (Aipo)
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00		0,00	0,0000				0,00			0
1	partecipazioni	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	CIII1,2,3,4	CIII1,2,3	0
2	altri titoli	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	CIII6	CIII5	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				0,0000							
1	Conto di tesoreria	67.463.855,52		0,00	0,0000			67.463.855,5200	67.463.855,52			72.594.641,02
a	<i>Istituto tesoriere</i>	67.463.855,52		0,00	0,0000			67.463.855,5200	67.463.855,52		CIV1a	72.594.641,02
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
2	Altri depositi bancari e postali	0,00		1.453.063,00	12.496,3418			12.496,3418	12.496,34	CIV1	CIV1b e CIV	3.546,09
3	Denaro e valori in cassa	0,00		1.892,00	16,2712			16,2712	16,27	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV	39,08
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00	0,0000			-	0,00			0
	Totale disponibilità liquide	67.463.855,52		1.454.955,00	12.512,6130			67.476.368,1330	67.476.368,13			72.598.226,19
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	128.494.412,50		71.648.575,00	616.177,7450			- 530,5316	129.110.060,7134			128.909.936,16
	D) RATEI E RISCONTI				0,0000							
1	Ratei attivi	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	D	D	0
2	Risconti attivi	0,00		993.067,00	8.540,3762			8.540,3762	8.540,38	D	D	6.023,14
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00		993.067,00	8.540,3762			8.540,3762	8.540,38			6.023,14
	TOTALE DELL'ATTIVO	664.765.957,14		92.971.328,00	799.553,4208	835,1236		665.566.345,6844	665.566.345,68			631.167.110,16

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2017	Anno 2018 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2018	ANNO 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Anno 2017 (Aipo)
A) PATRIMONIO NETTO												
I	Fondo di dotazione	157.938.944,69	- 349.074,57	12.345.794,00	106.173,8284		-4.000,0000	157.692.043,9484	157.692.043,95	AI	AI	119.469.044,49
II	Riserve	446.244.955,58		28.867.943,00	248.264,3098	5.603,3200		446.847.897,7721	446.847.897,77			414.928.937,25
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	148.913.468,53		27.443.111,00	236.010,7546	301,0000	61,2527	149.149.719,0319	149.149.719,03	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	121.810.690,77
b	da capitale	271.090.870,35		1.424.832,00	12.253,5552		0,0020	271.103.123,9072	271.103.123,91	AII, AIII	AII, AIII	271.103.123,91
c	da permessi di costruire	0,00		0,00	-			0,0000	0,00			0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.240.616,70		0,00	-			26.240.616,7000	26.240.616,70			21.666.048,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	349.074,57	0,00	-	5.363,5700	0,0070	354.438,1330	354.438,13			349.074,57
III	Risultato economico dell'esercizio	1.787.726,44		154.398,00	1.327,8228	3.762,5752		1.792.816,8380	1.792.816,84	AIX	AIX	27.482.602,6500
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	605.971.626,71		41.368.135,00	355.765,9610	5.365,8941		606.332.758,5585	606.332.758,56			561.880.584,39
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				-				0,00			0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				-				0,00			0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-		0,00	-				0,00			0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	605.971.626,71		41.368.135,00	355.765,9610	5.365,8941		606.332.758,5585	606.332.758,56			561.880.584,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
1	per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	B1	B1	0
2	per imposte	0,00		14.378,00	123,6508			123,6508	123,65	B2	B2	63,53
3	altri	3.653.378,27		2.886.887,00	24.827,2282		0,0040	3.678.205,5022	3.678.205,50	B3	B3	46.390.579,55
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			-			0,0000	0,00			0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.653.378,27		2.901.265,00	24.950,8790			3.678.329,1530	3.678.329,15			46.390.643,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO												
		0,00		11.207.964,00	96.388,4904		0,0020	96.388,4924	96.388,49	C	C	99.957,11
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00		11.207.964,00	96.388,4904			96.388,4924	96.388,49			99.957,11
D) DEBITI ⁽¹⁾												
1	Debiti da finanziamento	979,30		4.756.636,00	40.907,0696		0,0001	41.886,3697	41.886,37			101.265,54
a	prestiti obbligazionari	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	D1e D2	D1	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	-			0,0000	0,00			0
c	verso banche e tesoriere	0,00		4.756.636,00	40.907,0696		0,0001	40.907,0697	40.907,07	D4	D3 e D4	100.286,24
d	verso altri finanziatori	979,30		0,00	-			979,3000	979,30	D5		979,3
2	Debiti verso fornitori	7.133.990,06		16.899.247,00	145.333,5242	530,7690		7.278.792,8152	7.278.792,82	D7	D6	7.384.705,09
3	Acconti	0,00		13.827,00	118,9122			118,9122	118,91	D6	D5	2.459,32
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00		359.400,00	3.090,8400			3.090,8400	3.090,84			6.212,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00	-			0,0000	0,00			0
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	-			0,0000	0,00			0
c	imprese controllate	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	D9	D8	0
d	imprese partecipate	0,00		359.400,00	3.090,8400			3.090,8400	3.090,84	D10	D9	6.212,64
e	altri soggetti	0,00		0,00	-			0,0000	0,00			0
5	altri debiti	14.576.362,20		13.481.960,00	115.944,8560	4.000,0000	0,0020	14.688.307,0540	14.688.307,05	D12,D13,D14	D11,D12,D13	14.562.028,18
a	tributari	2.683.385,37		2.723.721,00	23.424,0006			2.706.809,3706	2.706.809,37			1.006.691,5700
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.641,70		4.366.142,00	37.548,8212			60.190,5212	60.190,52			58.388,17
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00		0,00	-			0,0000	0,00			0
d	altri	11.870.335,13		6.392.097,00	54.972,0342	4.000,0000	0,0020	11.921.307,1622	11.921.307,16			13.496.948,44
	TOTALE DEBITI (D)	21.711.331,56		35.511.070,00	305.395,2020	4.530,7690		22.012.195,9911	22.012.195,99			22.056.670,77
E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
	Ratei passivi	506.205,00		1.905.327,00	16.385,8122		0,0060	522.590,8062	522.590,81	E	E	739.254,81

III	Risconti passivi	32.923.415,60	77.567,00	667,0762	0,0070	32.924.082,6832	32.924.082,68	E	E	0,00
1	Contributi agli investimenti	7.576.886,70	0,00	-		7.576.886,7000	7.576.886,70			0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.576.886,70	0,00	-		7.576.886,7000	7.576.886,70			0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	-		0,0000	0,00			0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	-		0,0000	0,00			0,00
3	Altri risconti passivi	25.346.528,90	77.567,00	667,0762	0,0070	25.347.195,9832	25.347.195,98			0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.429.620,60	1.982.894,00	17.052,8884		33.446.673,4894	33.446.673,49			739.254,81
	TOTALE DEL PASSIVO	664.765.957,14	92.971.328,00	799.553,4208	835,1251	665.566.345,6844	665.566.345,68			631.167.110,16
	CONTI D'ORDINE									
	1) Impegni su esercizi futuri	32.923.415,60	14.544.312,00	125.081,0832		33.048.496,6832	33.048.496,68			42.913.591,57
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	-			0,00			0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	-			0,00			0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	-			0,00			0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	-			0,00			0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	-			0,00			0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	-			0,00			0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	32.923.415,60	14.544.312,00	125.081,0832		33.048.496,6832	33.048.496,68			42.913.591,57

ALLEGATO D) ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2018	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
- 16.782,0647	tolto dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi) (-215.152,80*0,86%-125.053,03*0,86%-36.034,93*0,86%-243.595,16*0,86%-233.817,29*0,86%-23.413,47*0,86%-101.314,57*0,86%-177.176,00*0,86%-155.170,58*0,86%-44.456,03*0,86%-29.478,00*0,86%-39.979,50*0,86%-40.195,00*0,86%-8.082,54*0,86%-6.245,28*0,86%-7.122,41*0,86%-4.000) (53,7094; 61,2527)
- 530,1490	tolto dai debiti vs fornitori D2 (S.P. passivo) (-40.195,00*0,86%-8.082,54*0,86%-6.245,28*0,86%-7.122,41*0,86%)
- 4.000,0000	tolto i debiti (altri) per la quota di costo consortile D5d (S.P. passivo)
5.363,5700	incremento di valore della partecipazione di Aipo in Csi corrispondente allo 0,86% sul P.N. di Csi (S.P. passivo A2e+ altre riserve indisponibili e S.P. attivo B4b + imprese partecipate) (64.527 quote consortili +289.911,14 maggior valore al P.N. del Csi)- 349.074,57 valore partecipazione anno 2017)
301,0000	per incremento del risultato esercizi precedenti dovuto a minori costi (35.000,00 fattura n. 5600000717 del 27/06/2018)
-0,62	71,79*0,86%6245,28 aipo (6.245,28 aipo meno 6173,49 csi = 71,79 lavori in corso csiwip) diminuire i costi B10 e diminuire SP passivo D2
CSI PIEMONTE	
IMPORTI	OPERAZIONI
- 12.968,1025	tolto dai ricavi Csi A4c (conto economico ricavi e proventi da prestazione di servizi) (-215.152,80*0,86%-125.053,03*0,86%-36.034,93*0,86%-243.595,16*0,86%-233.817,29*0,86%-23.413,47*0,86%-101.314,57*0,86%-177.176,00*0,86%-155.170,58*0,86%-44.456,03*0,86%-29.478,00*0,86%-39.979,50*0,86%-40.195,00*0,86%-8.082,54*0,86%-35.000,00*0,86% (fatt.n.5600000717 del 27/06/2018)
- 53,0920	tolto da componenti positivi A6 (conto economico ordinazione per riduzione delle rimanenze)e da stato patrimoniale attivo voce CI rimanenze (-6.173,49*0,86%) (6.245,28 meno 6173,49= 71,79 già incluso al rigo A15 (0,62)
- 61,2527	tolto da S.P. passivo II a - risultato economico esercizi precedenti perché è un ricavo sostenuto dal Csi nel 2017 (-7.122,41*0,86%)
- 476,4396	tolto da S.P. attivo CII3 crediti vs clienti (-40.195,00*0,86%-8.082,54*0,86%-7.122,41*0,86%)
- 4.000,0000	tolto da S.P. passivo A1 - fondo di dotazione perché è compresa la quota consortile 2018 aumento del fondo consortile del Csi come da suo bilancio e che armonizzato è ricompreso nel fondo di dotazione
- 4.000,0000	tolto da A1 attivo perché la quota consortile di Csi comprende il 2018 perché ancora da pagare è un credito del csi

Per gli importi si rimanda al prospetto di elisione, redatto da Aipo, delle operazioni infragruppo avvenute fra Aipo e Csi con relative riconciliazioni. Si sottolinea che per le registrazioni non effettuate nell'ambito dello stesso esercizio si è tenuto conto delle registrazioni della capogruppo Aipo