

Allegato B)

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023**

Sommario

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
1.1 Introduzione	4
1.2 Elenchi degli enti e delle società partecipate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento	6
1.3 Prospetto Bilancio Consolidato AIPO al 31/12/2021.....	7
2. NOTA INTEGRATIVA	15
2.1 Introduzione	16
2.2 Presupposti normativi e di prassi	16
2.3 Gruppo Amministrazione Pubblica di AIPO e relativo Perimetro di consolidamento	19
2.4 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato	20
2.5 Criteri di valutazione applicati	20
2.6 Le operazioni infragruppo	28
2.7 Variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.....	29
2.8 Crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.....	30
2.9 Composizione di particolari voci per importi significativi (ratei, risconti, altri accantonamenti proventi ed oneri straordinari)	30
2.10 Interessi e altri oneri finanziari.....	36
2.11 Compensi agli amministratori e sindaci	36
2.12 Strumenti finanziari derivati	37
2.13 Conti D'Ordine	37
2.14 Tabella di dettaglio di spesa del personale Csi e Lepida.....	38
2.15 Risultato di esercizio e Patrimonio Netto	38
2.16 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio di esercizio.....	39

ELENCO ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- 1) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – CONTO ECONOMICO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2021;
- 2) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE ATTIVO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2021;
- 3) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE PASSIVO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2021;
- 4) TABELLA OPERAZIONI DI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO E CSI ANNO 2021;
- 5) TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO AIPO E CSI ANNO 2021;
- 6) TABELLA OPERAZIONI DI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO E LEPIDA ANNO 2021;
- 7) TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO AIPO E LEPIDA ANNO 2021;
- 8) TABELLA SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA CSI;
- 9) TABELLA SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA LEPIDA.

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consolidato chiuso al 31/12/2023 redatto da AIPO è composto dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e Conto Economico consolidato ed è integrato con la presente Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa.

Il Bilancio consolidato e sue integrazioni sono stati redatti nella forma prevista dall'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 del Bilancio Consolidato al 31/12/2023.

A seguito della delibera n. 45 del 14/12/2023 di approvazione, per l'anno 2023, del gruppo di amministrazione pubblica e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, si è provveduto, ai fini della redazione del bilancio consolidato AIPO, ad aggregare il Rendiconto di AIPO con il bilancio della partecipata CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico che opera principalmente a supporto dell'innovazione tecnologica e organizzativa degli enti consorziati) e con il bilancio della partecipata Lepida S.c.p.A. (Società consortile di diritto pubblico). Tale decisione a seguito dell'aggiornamento al principio contabile n. 4/4 che prevede l'obbligo del consolidamento nei casi di affidamento "in house". Con nota n. 6204 del 01/03/2024 indirizzata a CSI Piemonte e con nota n. 6207 del 01/03/2024 indirizzata a Lepida ScpA, è stata inviata la delibera n. 45 del 14/12/2023 per la comunicazione della composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica di AIPO e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento dell'Agenzia. Con le note n. 6785 e n. 6786 del 06/03/2024, l'Agenzia ha provveduto a trasmettere apposita richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci al Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) e a Lepida S.c.p.A, e, a seguito degli esiti delle verifiche dei crediti e dei debiti reciproci, ha effettuato la relativa riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Con note prot. n. 15869 e n. 15870 del 04/06/2024, indirizzate rispettivamente a CSI Piemonte e a Lepida S.c.p.A sono state trasmesse le istruzioni necessarie per la redazione del Bilancio Consolidato dell'Ente capogruppo, in particolare sono stati richiesti: il bilancio delle partecipate, riclassificato secondo l'allegato n. 11 del decreto 118/2011 e i dati contabili riclassificati secondo i principi del D.Lgs. 118/2011 relativi alle operazioni infragruppo. La documentazione richiesta è stata acquisita in data 13/06/2024 dal CSI e in data 04/06/2024 da Lepida tramite posta certificata.

La partecipazione in CSI Piemonte, a controllo congiunto (in house) non prevede una quota capitale, ma oneri di finanziamento per euro 4.000,00 all'anno, con una percentuale al consorzio, aggiornato al 2023, dello 0,79%. Il bilancio di CSI Piemonte è stato consolidato con il metodo proporzionale applicando la percentuale dello 0,79%.

La partecipazione in Lepida S.c.p.a., a controllo congiunto (in house), consiste in azione ordinaria di euro 1.000,00, pari ad una quota di partecipazione dello 0,0014%. Il bilancio di Lepida S.c.p.a. è stato consolidato con il metodo proporzionale applicando la percentuale dello 0,0014%.

Il Bilancio consolidato di AIPo, costituisce quel "documento contabile a carattere consultivo" in grado di assicurare pienamente la funzione informativa interna ed esterna all'ente in ordine ai risultati del Gruppo.

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:

Ente/Società	Ragione sociale	Tipologia
1	CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico) Corso Unione Sovietica 216 – 10134 Torino Fondo consortile € 14.764.044 – Partita Iva 01995120019	Partecipata (in house)
2	Lepida ScpA (Società consortile di diritto pubblico) Via della Liberazione 15 – 40128 Bologna Capitale Sociale € 69.881.000 – Partita Iva 02770891204	Partecipata (in house)

Tabella 1.1

Sono consolidati i bilanci dei seguenti enti facenti parte del perimetro di consolidamento del bilancio AIPo:

Ente/Società	Ragione sociale	Tipologia
1	AIPo	CAPOGRUPPO
2	CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico) Corso Unione Sovietica 216 – 10134 Torino Fondo consortile € 14.764.044 – Partita Iva 01995120019	Partecipata (in house)
3	Lepida ScpA. (Società consortile di diritto pubblico) Via della Liberazione 15 – 40128 Bologna Capitale Sociale € 69.881.000 – Partita Iva 02770891204	Partecipata (in house)

Tabella 1.2

Di seguito si riporta una breve descrizione delle principali attività svolte dalle Società consolidate:

CSI Piemonte: Consorzio di proprietà pubblica, attivo mediante rapporto in house con l'amministrazione. Supporta le amministrazioni nella progettazione, realizzazione e gestione del sistema informativo. Svolge attività di ricerca e sviluppo per l'individuazione di soluzioni innovative da proporre agli enti. Per AIPo, in particolare, gestisce i servizi applicativi gestionali nell'area amministrativa (contabile, HR, Gestione documentale) e nell'area tecnica (Servizi territoriali e cartografici), compresa la gestione dei servizi web correlati con le attività gestite (Portale trasparenza, Geoportale).

LEPIDA ScpA: Società consortile a totale capitale pubblico, attiva mediante rapporto in house con l'amministrazione. Assicura lo sviluppo delle funzioni digitali delle amministrazioni, coordinandole in ottica di uniformità della "azione digitale" degli enti. Per AIPo, in particolare, gestisce i servizi infrastrutturali, tecnologici e di connettività (banda larga e ultralarga, rete geografica, configurazione e amministrazione del dominio, servizi di datacenter e cloud, sicurezza, assistenza alle postazioni di lavoro. Segue inoltre l'area della comunicazione web (Internet e intranet), e supporta le attività di pianificazione strategica dell'Agenzia.

1.3. PROSPETTO BILANCIO CONSOLIDATO DI AIPo AL 31/12/2023

Il Bilancio Consolidato di AIPo per l'esercizio 2023 espone le risultanze delle somme dei bilanci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2023 di AIPo, del CSI Piemonte e di Lepida, al netto delle scritture contabili di integrazione/elisione effettuate per le partite infragruppo. Si rileva che tutti i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati regolarmente approvati e che tutti riportano un risultato economico di esercizio positivo e un Patrimonio Netto positivo.

Considerato che il bilancio di CSI Piemonte e di Lepida è di tipo civilistico, è stato richiesto sia a CSI che a Lepida, lo schema di Bilancio Consolidato che riporta i saldi al 31/12/2023, 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, riclassificati e condivisi con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, delle operazioni intervenute fra AIPo e CSI e fra AIPo e Lepida.

Sul piano operativo, l'eliminazione contabile delle operazioni infragruppo è avvenuta secondo le seguenti fasi:

- 1) scritture di ripresa delle rettifiche di consolidamento passate ove presenti (2022);
- 2) riconciliazione dei saldi contabili con relative integrazioni/rettifiche (operazioni di pre-consolidamento 2023);
- 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.

Allegato B)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2023	Anno 2022	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<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	59.787.184,35	61.855.053,23		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.713.228,72	60.488.501,39		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.073.955,63	1.366.551,84		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.220.212,78	2.008.041,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.084.538,41	930.991,11		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.627,70	2.198,27		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.131.046,67	1.074.851,98		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-458,34	-805,22	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24.525,97	20.980,16	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	30.607,36	34.967,16	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	570.088,95	1.318.626,18	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		63.632.161,07	65.236.862,87		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	465.413,90	592.271,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.654.171,27	35.343.207,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	944.895,03	778.917,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	14.560.123,18	14.713.287,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.171.412,42	2.999.761,02	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.202.046,93	1.688.296,14	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.165.593,93	1.152.229,37	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.822,26	19.952,31	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.795.949,30	139.283,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	5.130.884,44	B12	B12
17	Altri accantonamenti	819.000,00	2.651.235,96	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.867.914,60	1.245.280,92	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		56.482.930,40	63.454.846,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.149.230,67	1.782.015,89		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		

Allegato B)

b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.159.669,62	121.204,09	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.159.669,62	121.204,09		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.175,94	1.338,50	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	7.334,18	147,66		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	841,76	1.190,84		
	Totale oneri finanziari	8.175,94	1.338,50		
	totale (C)	2.151.493,68	119.865,59		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	8.816,75	2.437,57	D19	D19
	totale (D)	-8.816,75	-2.437,57		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>	7.251.012,56	1.453.581,90	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.009.099,33	1.428.269,51		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	171,08	12,39		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	241.742,15	25.300,00		
	totale proventi	7.251.012,56	1.453.581,90		
25	<u>Oneri straordinari</u>	403.834,14	1.793.484,04	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	403.834,14	1.791.047,60		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	2.436,44		E21d
	totale oneri	403.834,14	1.793.484,04		
	Totale (E) (E20-E21)	6.847.178,42	-339.902,14		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.139.086,02	1.559.541,77		
26	Imposte (*)	880.850,82	893.240,20	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	15.258.235,20	666.301,57	23	23
29	Risultato dell'esercizio di gruppo				
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Allegato B)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	632,79	682,56	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	632,79	682,56		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	767.627.176,68	702.419.145,82	BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	211.519,91	215.312,45	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	avviamento	0,68	2,08	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	759.171.884,82	696.621.625,18	BI6	BI6
	9	altre	8.243.771,27	5.582.206,11	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	767.627.176,68	702.419.145,82		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	60.363,00	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	60.363,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.146.404,02	29.922.817,03		
	2.1	Terreni	228.146,31	228.146,31	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	25.900.206,15	26.562.048,00		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	1.331.177,56	1.450.451,80	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		

Allegato B)

	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	664.358,29	633.916,20	BIII3	BIII3
	2.5	Mezzi di trasporto	479.129,03	414.865,95		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	249.860,98	398.629,77		
	2.7	Mobili e arredi	225.720,41	168.079,30		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	67.805,29	66.679,70		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.592.422,71	17.544.433,19	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	47.799.189,73	47.467.250,22		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	1.975,00	1.975,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.975,00	1.975,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	1,89	1,90	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	1,89	1,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.976,89	1.976,90		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	815.428.343,30	749.888.372,94		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	183.486,68	158.441,14	CI	CI
		Totale	183.486,68	158.441,14		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	2.890,00	2.890,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.890,00	2.890,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	161.492.338,30	139.785.380,94		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	160.960.501,93	139.111.766,38		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	208,20	208,20	CII3	CII3

Allegato B)

	d	<i>verso altri soggetti</i>	531.628,17	673.614,56		
	3	Verso clienti ed utenti	504.872,97	347.970,59	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	1.549.474,58	1.287.158,90	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	21.334,10	24.083,61		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	1.528.140,48	1.263.075,29		
		Totale crediti	163.549.575,85	141.423.400,43		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	104.072.357,73	56.996.213,03		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	104.072.357,73	56.996.213,03		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	30.921,34	33.246,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	31,46	37,20	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	104.103.310,53	57.029.496,32		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	267.836.373,06	198.611.337,89		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	733.721,48	111.239,69	D	D
	2	Risconti attivi	16.264,78	11.470,98	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	749.986,26	122.710,67		
		TOTALE DELL'ATTIVO	1.084.015.335,41	948.623.104,06		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		ANNO 2023	ANNO 2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Patrimonio netto di gruppo				
II	Fondo di dotazione	157.447.260,13	157.447.260,13	AI	AI
b	Riserve	346.605.928,02	347.199.549,86		
c	da capitale	269.696.020,01	269.696.020,01	AII, AIII	AII, AIII
d	da permessi di costruire	0,00	0,00		
e	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.196.786,42	26.797.476,96		
f	altre riserve indisponibili	9.918,62	2.849,91		
III	altre riserve disponibili	50.703.202,97	50.703.202,98		
IV	Risultato economico dell'esercizio	15.258.235,20	666.301,57	AIX	AIX
V	Risultati economici di esercizi precedenti	11.394.080,30	51.854.978,15	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	-0,01	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	530.705.503,64	557.168.089,71		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	530.705.503,64	557.168.089,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	20.619.402,39	25.581.525,18	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.619.402,39	25.581.525,18		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	73.791,57	78.689,21	C	C
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	9.045,50	12.665,41		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	9.045,50	12.663,70	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	1,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.007.706,44	10.868.798,60	D7	D6
3	Acconti	2.085,44	696,97	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	3.119,69	2.668,41		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	3.119,69	2.668,41	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	altri debiti	32.922.930,08	28.453.484,48	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.187.597,67	2.732.510,27		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	165.838,50	148.571,32		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d	altri	29.569.493,91	25.572.402,89		
	TOTALE DEBITI (D)	40.944.887,15	39.338.313,87		

Allegato B)

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	495.697,84	537.817,04	E	E
II	Risconti passivi	491.176.052,82	325.918.669,05	E	E
1	Contributi agli investimenti	489.237.767,49	320.474.400,44		
a	da altre amministrazioni pubbliche	479.371.795,58	313.607.461,43		
b	da altri soggetti	9.865.971,91	6.866.939,01		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.938.285,33	5.444.268,61		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	491.671.750,66	326.456.486,09		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.084.015.335,41	948.623.104,06		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	129.663.129,79	96.625.465,62		
	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	2,30	1,57		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	129.663.132,09	96.625.467,19		

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023**

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 di AIPo è redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, successivamente integrato e modificato, 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 dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e dal 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.

Nella presente Nota Integrativa viene esposta la normativa di riferimento e indicato il percorso di consolidamento con la descrizione: del gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento; del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del gruppo; dei criteri di valutazione applicati; delle operazioni infragruppo; delle variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente; dei crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento; della composizione di particolari voci per importi significativi (ratei, risconti, altri accantonamenti, proventi e oneri straordinari); degli interessi e altri oneri finanziari; di compensi agli amministratori e sindaci, della presenza di strumenti finanziari derivati; dei conti d'ordine; delle spese di personale delle singole società partecipate; del risultato di esercizio e del Patrimonio Netto.

2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Normativa di riferimento

I 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 2023 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 31/12/2023 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.

L'Allegato n. 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" è stato aggiornato con il D.M. del 11/08/2017 che ha specificato tutta la disciplina in materia e dal D.M. del 1° marzo 2020 che ha reso non obbligatoria la predisposizione del bilancio consolidato per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Inoltre, il D.M. del 1° settembre 2021 ha apportato alcuni aggiornamenti agli allegati relativi ai principi contabili ed agli schemi di bilancio.

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, 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;
 - operazioni di integrazione/rettifica di pre-consolidamento;
 - 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. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI AIPo E RELATIVO PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

La delibera n. 45/2023 di approvazione del Gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento dell'Agenzia Interregionale per il fiume Po, al punto 1) definisce CSI Piemonte e Lepida S.C.P.A. enti partecipati facenti parte del gruppo di amministrazione pubblica di AIPo e al punto 2) enti da includere nel perimetro di consolidamento dell'Agenzia, al fine della redazione di un proprio bilancio consolidato entro il 30 settembre 2024. Si è proceduto così alla redazione del bilancio consolidato, secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011, con l'integrazione di alcuni dati di bilancio per le operazioni di pre-consolidamento, con il consolidamento dei dati di bilancio del CSI nella misura della quota del consorzio dello 0,79%, con il consolidamento dei dati di bilancio di Lepida nella misura dello 0,0014% e con l'elisione delle operazioni contabili intervenute con CSI e Lepida in proporzione alle rispettive quote di partecipazione.

I bilanci delle società partecipate sono stati redatti ai sensi del Codice civile per cui, per procedere correttamente alla predisposizione del Bilancio Consolidato, è stato richiesto a ciascun soggetto partecipato, l'acquisizione del bilancio opportunamente riclassificato ai sensi dell'Allegato n. 11 del D.Lgs n. 118 del 2011.

Il Bilancio Consolidato è stato ottenuto attraverso l'aggregazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo di AIPo con il Bilancio di CSI Piemonte e di Lepida, codificati secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, in quanto di tipo civilistico.

Il bilancio di CSI Piemonte è stato consolidato con il metodo proporzionale secondo la quota del consorzio, che per l'anno 2023 è risultato dello 0,79%.

Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi del bilancio di CSI, è avvenuta in ragione dello 0,79% delle voci di bilancio.

Il bilancio di Lepida è stato consolidato con il metodo proporzionale secondo la quota azionaria del valore di € 1.000,00, corrispondente alla quota di partecipazione dello 0,0014%.

Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi del bilancio di Lepida, è avvenuta in ragione dello 0,0014% 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 quattro fasi.

Con la prima fase, come da principi contabili al n. 4/4 si è provveduto ad analizzare le scritture cosiddette di "ripresa" delle rettifiche di consolidamento dell'esercizio precedente; per l'esercizio 2023 non sono presenti scritture di ripresa delle rettifiche di consolidamento dell'esercizio precedente.

La seconda fase si è incentrata sull'individuazione e analisi delle poste "infragrupo" del Bilancio Economico – Patrimoniale dei soggetti inclusi 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 gli enti consolidati.

La terza fase ha riguardato l'integrazione del bilancio AIPO, del bilancio CSI e del bilancio Lepida, con adeguamenti dei valori delle poste attraverso registrazioni contabili, per la presenza di alcuni disallineamenti - operazioni di pre-consolidamento (vedasi Allegati 4 e 6 – tabelle operazioni integrazione bilancio CSI e bilancio Lepida).

La quarta 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 consolidante e degli enti consolidati (vedasi allegati 5 e 7 - tabelle operazioni di elisione partite infragrupo con CSO e Lepida), in proporzione alla quota di partecipazione posseduta. Si sottolinea che le operazioni infragrupo non sono assoggettate ad IVA per cui l'elisione è avvenuta per l'importo totale dell'operazione.

Per giungere alla definizione del Bilancio Consolidato 2023, sono state sommate le poste contabili del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo dei tre bilanci (considerando le quote di partecipazione dello 0,79% e dello 0,0014%) e depurate le operazioni di elisione.

2.5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

In ragione della specificità delle attività svolte da CSI Piemonte e Lepida, non si è proceduto ad apportare modifiche ai criteri di valutazione adottati dagli stessi. 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 (facoltà concessa dal punto 4.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato").

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dai principi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii e dalla normativa del Codice Civile, interpretati ed

integrati dai principi contabili emanati dall'OIC.

Di seguito si riportano i criteri applicati per la redazione del Rendiconto 2023 di AIPo. In particolare, per quanto riguarda gli elementi patrimoniali attivi e passivi ed economici si rileva quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente e sono iscritti al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni sono iscritte a bilancio al netto dei relativi ammortamenti, calcolati applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente e svalutazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell'ammortamento, calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Immobilizzazioni materiali

a) **Beni immobili**

b) **Beni mobili**

In particolare, i beni immobili sono iscritti al costo di acquisto, o, nel caso di beni non acquistati o il cui costo di acquisto non sia più rinvenibile, al valore catastale/valore di mercato, al netto dell'ammortamento calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente.

Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Alcuni immobili sono stati devoluti gratuitamente dallo Stato o da altro soggetto. I terreni sono iscritti al valore catastale e non sono oggetto di ammortamento

I beni mobili sono suddivisi nelle classi cespiti previste dagli schemi di bilancio D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e sono stati valutati al costo storico di acquisizione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in CSI e Lepida sono valutate in base al "metodo del Patrimonio Netto".

Attivo circolante

Rimanenze di magazzino

Le eventuali rimanenze di magazzino vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice civile).

Crediti

I principi contabili stabiliscono che i crediti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Corrispondono all'importo dei residui attivi valutati al netto del fondo svalutazione crediti, più crediti per IVA, per cauzioni attive e per crediti inesigibili.

Disponibilità liquide

Corrispondono agli importi giacenti sul c/c di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile.

I ratei attivi rappresentano quote di ricavi o proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, sulla base del principio di competenza economica, essere attribuiti all'esercizio in chiusura, pro-quota in ragione del tempo di utilizzazione dei beni e servizi ad essi afferenti. I ratei attivi sono rappresentati in AIPO dagli interessi attivi di competenza 2023 riscossi nel 2024.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento, ma che vanno rinviati in quanto relativi alla competenza economica di esercizi futuri; anche in questo caso è stato considerato il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

PASSIVO

Patrimonio Netto

Il fondo di dotazione dell'ente è costituito dalla differenza tra attivo e passivo; le riserve vengono alimentate nei casi previsti dai principi contabili. Viene esposto il nuovo schema di Patrimonio Netto previsto dal D.M. del 01/09/2021 dove sono precisati ai punti AIII, AIV e AV rispettivamente: il risultato economico dell'esercizio, i risultati economici di esercizi precedenti e le riserve negative per beni indisponibili.

Fondi per rischi e oneri

Corrispondono alle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione riguardanti quote accantonate per contenzioso, per spese future e per residui perenti.

Debiti

I principi contabili stabiliscono che i debiti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi.

Rati e risconti passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Sono stati compresi nei ratei passivi le quote di salario accessorio e premiante di competenza economica dell'esercizio, ma che verranno liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Sono stati compresi nei risconti passivi i contributi agli investimenti per la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio e sospesa alla fine dell'esercizio.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono iscritti quegli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Lo scopo dei conti d'ordine è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente. In questa casistica sono stati iscritti gli impegni su esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

Proventi da trasferimenti correnti

Sono compresi tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Agenzia dallo Stato, dalle Regioni, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Quota annuale di contributi agli investimenti

Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento

del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti).

Contributi agli investimenti

Rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi e negli esercizi successivi, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo corrispondente agli oneri per i contributi agli investimenti correlati di competenza di ciascun esercizio.

Proventi derivanti dalla gestione di beni

Rientrano i proventi derivanti dalla gestione di beni, i cui accertamenti, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico; sono registrati i proventi da concessioni su beni, i ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

Rientrano i proventi derivanti dall'erogazione di un servizio pubblico, i cui accertamenti, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del Codice civile.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art.2426 n.9 del Codice civile.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.

Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario; sono registrate le entrate da rimborsi, indennizzi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese e altri proventi.

Componenti negativi della gestione

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Prestazione di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa dell'Agenzia. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Utilizzo di beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate, prevalentemente, dalla locazione di beni immobili, da noleggi di hardware, da noleggi di mezzi di trasporto e da noleggi per impianti e macchinari, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Agenzia ad altre amministrazioni pubbliche per il personale in quiescenza.

Personale

Rientrano tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente, ad eccezione di quelli ritenuti come componenti straordinari come gli arretrati e l'IRAP da considerare nella voce "Imposte". I costi sono liquidati in contabilità finanziaria ed integrati secondo il principio della competenza economica dell'esercizio.

Quote di ammortamento dell'esercizio

Rientrano tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato Patrimoniale. Sono applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle finanze. I terreni e i beni di valore non sono ammortizzati.

Svalutazione dei crediti

Quota accantonata nell'esercizio per presunta inesigibilità di crediti iscritti nello Stato Patrimoniale.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

Quote accantonate nell'esercizio come da accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario.

Oneri diversi di gestione

Voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle altre voci.

Proventi ed oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Sono rilevati gli importi relativi agli interessi attivi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Interessi e altri oneri finanziari

Sono rilevati gli importi relativi agli interessi passivi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Rettifica di valore delle attività finanziarie: Rivalutazioni e Svalutazioni

Sono rilevati gli importi che derivano dall'adeguamento del valore delle partecipazioni valutate con il metodo del Patrimonio Netto. Le rivalutazioni sono iscritte direttamente a riserva indisponibile e non più imputate a conto economico mentre sono imputate direttamente al conto economico le svalutazioni come da punto 6.1.3 del principio contabile applicato.

Proventi ed oneri straordinari

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività o decrementi del valore di passività rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico sono state rilevate insussistenze dell'attivo in conseguenza al riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato nell'esercizio e per riduzioni accantonamenti fondo svalutazione crediti e riduzione residui perenti.

Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

Minusvalenze patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

Altri proventi straordinari

Sono indicati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Sono allocati in tale voce tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico sono state rilevate insussistenze dell'attivo in conseguenza al riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuato nell'esercizio e per riduzione accantonamenti fondo svalutazione crediti e residui perenti.

Altri oneri straordinari

Sono indicati in tale voce gli oneri e i costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Sono allocati in tale voce tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Imposte

Sono indicati gli importi riferiti all'IRAP corrisposti durante l'esercizio.

Risultato economico dell'esercizio

Determinato dalla differenza positiva tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e dei costi dell'esercizio.

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 31.12.2023 nei confronti di CSI Piemonte e Lepida, in applicazione delle disposizioni di cui all'art.11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011. Le operazioni di pre-consolidamento e di elisione delle partite infragruppo è avvenuta attraverso l'analisi delle operazioni della contabilità interna confrontata con i dati richiesti e ricevuti dalle Società del Perimetro di consolidamento.

In conformità con quanto previsto dal Principio contabile 4/4 sono stati eliminati (in proporzione alla quota posseduta), in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci sussistenti tra AIPo e CSI e tra AIPo e Lepida. CSI e Lepida hanno comunicato che non sono avvenute operazioni tra di loro.

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 tre 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.

Sono inoltre state effettuate le scritture contabili relative alle partecipazioni (calcolo con il metodo del Patrimonio Netto) iscritte nella sezione "immobilizzazioni finanziarie" dello Stato Patrimoniale attivo di AIPo, con l'evidenziazione di una differenza di consolidamento di € 7.064,69 per CSI e di € 4,02 per Lepida (con registrazione dell'incremento di valore a Partecipazione e a Fondo di riserva indisponibile). Il calcolo delle nuove quote di partecipazione è stato effettuato partendo dai valori delle partecipazioni presenti nel bilancio di AIPo sulla base del P.N. dell'esercizio precedente, non essendo disponibili i bilanci delle partecipate al momento dell'approvazione del Rendiconto di AIPo.

Sono stati elisi i valori delle partecipazioni in CSI e Lepida, in modo proporzionale, con le corrispondenti voci del Patrimonio Netto.

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

Patrimonio Netto CSI bilancio 2023	46.545.741
Risultato economico dell'esercizio del CSI 2023	507.631
	46.038.110

Allegato B)

Valore della partecipazione (percentuale del consorzio di AIPO in CSI dello 0,79% su € 46.038.110)	363.701,07	NUOVO VALORE PARTECIPAZIONE AIPO IN CSI (CALCOLATO SU DATI DI BILANCIO 2023)
Differenza di consolidamento	356.636,38 7.064,69	VALORE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTA NEL BILANCIO AIPO 2023 CALCOLATA SU DATI DI BILANCIO CSI 2022 (352.636,38) + 4.000,00 quota anno 2023 INCREMENTO DI VALORE

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

Patrimonio Netto Lepida bilancio 2023	74.354.587,00	
Risultato economico dell'esercizio di Lepida 2023	226.156,00	
	74.128.431,00	
Valore della partecipazione (percentuale in Lepida dello 0,0014% su € 74.128.431,00)	1.037,80	NUOVO VALORE PARTECIPAZIONE AIPO IN LEPIDA (CALCOLATO SU DATI DI BILANCIO 2023)
Differenza di consolidamento	1.033,78 4,02	VALORE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTA NEL BILANCIO AIPO 2023 (CALCOLATA SU DATI DI BILANCIO LEPIDA 2022) INCREMENTO DI VALORE

Il complesso delle operazioni di integrazione e di elisione ha determinato delle rettifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico come evidenziate negli schemi allegati (1,2,3).

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

Le variazioni più significative rispetto l'esercizio precedente sono determinate principalmente dal bilancio AIPO 2023 al quale si rimanda: per quanto riguarda il Conto Economico vedasi le voci dei proventi da trasferimenti correnti e altri ricavi e proventi diversi, proventi derivanti dalla gestione di beni, della quota annuale di contributi agli investimenti, dagli ammortamenti, della svalutazione dei crediti, dei costi per prestazione di servizi, degli oneri diversi di gestione, dei proventi e oneri finanziari e straordinari e dal risultato d'esercizio che risulta positivo; per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale attivo vedasi le voci delle immobilizzazioni in corso ed acconti, altre immobilizzazioni, dei crediti e del conto di tesoreria; per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale passivo vedasi le voci degli altri fondi, dei debiti vs fornitori e dei risconti passivi per i contributi agli investimenti, del risultato economico dell'esercizio e del risultato economico degli esercizi precedenti.

Il Conto Economico di CSI rispetto l'esercizio precedente registra un minor risultato di esercizio di € 389.462. Il Conto Economico di Lepida rispetto l'esercizio precedente registra un minor risultato

di esercizio di € 57.548.

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

In CSI sono presenti crediti verso clienti ed utenti oltre i 5 anni per un importo di € 350.000, consolidati per la percentuale dello 0,79%, mentre non sono presenti debiti oltre i 5 anni. In AIPO e in Lepida non sono presenti debiti e crediti di durata superiore a cinque anni. Non sono presenti 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 € 491.176.052,82 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce “altri risconti passivi” del rendiconto di AIPO al 31/12/2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023).

L’importo dei risconti passivi in CSI ammonta ad € 3.912,50 pari allo 0,79% di € 495.253 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce E II Risconti Passivi	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Altri risconti passivi	495.253	698.934
TOTALE RISCONTI PASSIVI	495.253	698.934
RISCONTI PASSIVI 2023	IMPORTO	
Ristoro comune di Torino quote ammortamento Contabilia	169.499	
Credito d’imposta 2020 per investimenti in beni strumentali materiali	36.000	
Credito d’imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali	100.000	
Credito d’imposta 2021 relativo ad investimenti in beni	43.805	

strumentali immateriale destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile	
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali	27.940
Credito d'imposta 2022 relativo ad investimenti in beni strumentali materiali	84.000
Credito di imposta 2022 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali	34.009
Totale risconti passivi	495.253

L'importo dei risconti passivi in Lepida ammonta ad € 46,95 pari allo 0,0014% di € 3.353.288,00 in prevalenza per ricavi per prestazione di servizi così dettagliati nelle tabelle sottoindicate:

Voce E Il Risconti Passivi	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Altri risconti passivi	3.353.288	3.722.577
TOTALE RISCONTI PASSIVI	3.353.288	3.722.577
RISCONTI PASSIVI 2023	IMPORTO	
Ricavi per prestazione di servizi	3.197.574	
Crediti d'imposta	155.714	
Totale risconti passivi	3.353.288	

I risconti attivi del bilancio consolidato ammontano ad € 16.264,78 la cui cifra corrisponde all'importo dei risconti attivi CSI per € 16.213,04 pari allo 0,79% di € 2.052.283 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce D 2 Risconti Attivi	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Risconti attivi	2.052.283	1.444.696
TOTALE RISCONTI ATTIVI	2.052.283	1.444.696
RISCONTI ATTIVI 2023	IMPORTO	
Affitti e locazioni	2.875	
Assicurazioni varie e fidejussioni a favore di terzi	617	
Lavorazioni e servizi	64.394	
Manutenzioni e noleggi	1.868.678	
Servizi cloud	23.790	
Abbonamenti e libri	2.017	
Vigilanza	250	
Affidamenti e commesse	390	
Telefono, cellulari e accesso internet	8.721	
Riscaldamento-condizionam.locali	35.970	
Spese per dottorati borse di studio di ricerca	30.143	
Altri di ammontare non apprezzabile	35	
Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	238	
Servizi di trasporto e facchinaggio	421	
Spese varie automezzi	327	
Spese per corsi	13.417	
Totale risconti attivi	2.052.283	

e all'importo dei risconti attivi Lepida per € 51,74 pari allo 0,0014% di 3.695.498 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce D 2 Risconti Attivi	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Risconti attivi	3.695.498	4.134.608
TOTALE RISCONTI ATTIVI	3.695.498	4.134.608
RISCONTI ATTIVI 2023	IMPORTO	
Abbonamenti	2.109	
Affitti passivi	21.468	
Assicurazioni	90.638	
Interessi passivi	2.254	
Manutenzioni	1.372.818	
Noleggi	366.599	
Oneri	75	
Servizi	344.544	
Spese	4.263	
Tassa auto	13	
Iva indetraibile	671.941	
IRI su Fibra ottica	818.778	
Totale risconti attivi	3.695.498	

Nel bilancio consolidato sono presenti ratei attivi per € 733.721,48 determinati dal bilancio AIPo 2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023) mentre i ratei passivi ammontano ad € 495.697,84 di cui: € 479.935,84 corrispondenti al rendiconto AIPo al 31/12/2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023), € 15.761,95 pari al 0,79% di € 1.995.183,00 del bilancio CSI così dettagliati nella tabelle sottoindicate:

E I Ratei passivi	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Ratei passivi	1.995.183	1.890.025
TOTALE RATEI PASSIVI	1.995.183	1.890.025
RATEI PASSIVI 2023	IMPORTO	
Retribuzione e contributi 14°mensilità	1.978.343	
Retribuzione e contributi	2.642	

13°mensilità	
Interessi su mutuo	14.198
Totale ratei passivi	1.995.183

ed € 0,05 pari allo 0,0014% di € 3.281,00 del bilancio Lepida così dettagliati nella tabella sottoindicata:

E I Ratei passivi	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Ratei passivi	3.281	6.191
TOTALE RATEI PASSIVI	3.281	6.191
RATEI PASSIVI 2023	IMPORTO	
Oneri e servizi bancari	2.327	
Spese amministrative	954	
Totale ratei passivi	3.281	

I ratei attivi del bilancio consolidato ammontano ad € 733.721,48 la cui cifra corrisponde per € totalmente alla voce “ratei attivi” del rendiconto di AIPo al 31/12/2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023).

L’importo degli “altri accantonamenti” è di € 819.000,00 corrispondente totalmente al bilancio AIPo.

I proventi straordinari ammontano ad € 7.251.012,56 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce “sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” e ad “altri proventi straordinari” del conto economico AIPo, rendiconto 2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023). I proventi straordinari, di cui sopravvenienze attive insussistenze del passivo di Csi ammontano ad € 5.193,75 pari allo 0,79% di € 657.437,00 e plusvalenze patrimoniali per € 171,08 pari allo 0,79% di € 21.656,00 e così dettagliati nella tabella sottoindicata. Nel bilancio di Lepida non sono presenti proventi straordinari.

Gli oneri straordinari ammontano ad € 403.834,14 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce “sopravvenienze passive e sussistenze dell’attivo” e alla voce “altri oneri straordinari” del Conto Economico AIPo 2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023). Le sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo di CSI ammontano ad € 1.333,02 pari allo 0,79% di € 168.737,00 e così dettagliati nella tabella sottoindicata. Nel bilancio di Lepida non sono presenti oneri straordinari.

Voce E 24) Proventi Straordinari	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Sopravvenienze attive su ricavi commerciali	11.995	10.837
Sopravvenienze attive altri ricavi e proventi	645.382	1.012.230
Sopravvenienze attive altri proventi finanziari	60	0
Plusvalenze su realizzaz. immobilizzazioni	21.656	1.568
TOTALE Proventi Straordinari	679.093	1.024.635
Voce E 25) Oneri Straordinari	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Sopravvenienze passive per acquisto materie prime	813	379
Sopravvenienze passive per servizi	139.571	49.828
Sopravvenienze passive per godimento beni di terzi	85	1.607
Sopravvenienze passive per il personale	6.150	15.552
Sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	22.109	141.744
Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	9	0
TOTALE Oneri Straordinari	168.737	209.110

2.10 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad € 8.175,94 di cui € 6.584,11 di interessi passivi AIPO (vedasi relazione al rendiconto 2023), € 749,84 pari allo 0,79% di € 94.916,00 di interessi passivi CSI e di altri oneri finanziari CSI per € 841,45 pari allo 0,79% di 106.513,00 e così dettagliati nella tabella

sottoindicata:

Voce C) 21 Oneri finanziari	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Interessi fornitori	-	2.114
Interessi su mutui e finanziamenti	52.582	14.359
Interessi vari	-	99
Spese bancarie e postali	8.240	9.664
Interessi fornitori	4.316	-
Interessi e Commissioni su operazioni di factoring	136.016	105.144
Interessi da lodo arbitrale IPRO	-	-
Altri oneri da creditori per cessioni revolving	-	31.996
Altri oneri	135	179
Differenze negative su cambi	-	5.416
Totale oneri finanziari	201.289	168.971

Gli interessi passivi di Lepida ammontano ad € 0,23 pari allo 0,0014% di 16.155,00 e altri oneri finanziari per € 0,31 pari allo 0,0014% di 21.970,00 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce C) 21 Oneri finanziari	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Di cui oneri bancari	21.970	23.839
Di cui interessi passivi	16.155	20.734
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.125	44.573

2.11 COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI

Per trasparenza, in AIPo non sono presenti compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nelle imprese incluse nel consolidamento. I compensi ai revisori legali (n.3) ammontano complessivamente ad € 62.000,00 (compensi base annuo lordo al netto di iva ed oneri).

2.12 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Negli enti facenti parte del perimetro di consolidamento non sono presenti strumenti finanziari derivati.

2.13 CONTI D'ORDINE

Nella tabella sottoindicata sono rappresentati i conti d'ordine delle società Lepida ScpA e Csi

LEPIDA S.C.P.A.	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Garanzie prestate ad altre imprese	164.548,00	112.120,54
Totale conti d'ordine	164.548,00	112.120,54

In particolare, si tratta di garanzie rilasciate dalla Società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui:

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Autostrade	10.000,00	Lavori Comune di Faenza (RA)
Autostrade	10.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Autostrade	5.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Anas	5.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	2.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	2.000,00	Lavori Comune di Fornovo Taro (PR)
CELLNEX ITALIA S.p.a.	45.927,00	Infrastrutture Cellnex
Anas	56.500,00	Lavori Comune di Ottone (PC)

CSI PIEMONTE	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
Impegni su esercizi futuri	20.458.550	19.698.355
Totale conti d'ordine	20.458.550	19.698.355

Trattasi di avalli e fidejussioni a favore di terzi per € 27.211 e Fondo di tesoreria Inps per € 20.431.339.

2.14 Tabelle del dettaglio della spesa del personale di CSI e Lepida:

Voce B 9) Per il personale	CSI
Tempo indeterminato	66.000.761
Tempo determinato	347.767
Somministrazione di lavoro	7.211
Altri contratti - Distacco di terzi c/o CSI	0
Totale costi per il personale	66.355.739

Costi per collaborazioni a progetto ricompresi alla voce B10) prestazioni di servizi	
Collaborazioni coordinate e continuative	0
Costi per Amministratori ricompresi alla voce B10) prestazione di servizi	
Collegio Sindacale	38.440
Consiglio di Amministrazione	2.404

Voce B 9) Per il personale	Lepida
a) salari e stipendi	20.970.541
b) oneri sociali	6.496.775
c) trattamento di fine rapporto	1.422.741
e) altri costi	6.065
Totale costi per il personale	28.896122
Costi per amministratori	
Collegio Sindacale	36.400
Costo Amministratori	35.160

2.15 RISULTATO DI ESERCIZIO E PATRIMONIO NETTO

Il risultato economico dell'esercizio del bilancio consolidato 2023 espone un importo positivo di € 15.258.235,20 dovuto principalmente da maggiori proventi del bilancio consuntivo 2023 di AIPO, in aumento rispetto l'esercizio precedente che rilevava un risultato positivo di 666.301,57 determinato essenzialmente dal risultato di esercizio positivo del bilancio consuntivo 2022 di AIPO. Il Patrimonio Netto consolidato ammonta ad € 530.705.503,64 con una diminuzione di € 26.462.586,07 rispetto l'anno 2022 principalmente determinata dal bilancio AIPO 2023 (vedasi relazione del rendiconto 2023).

In conformità agli aggiornamenti dei principi contabili e sugli schemi di bilancio consolidato del D.M. del 1° settembre 2021, è stato redatto lo Stato Patrimoniale passivo con la nuova esposizione del Patrimonio Netto.

UTILE DI ESERCIZIO	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
CSI	507.631	897.093
LEPIDA	226.156	283.704

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022
CSI	46.545.741	45.534.610
LEPIDA	74.354.587	74.125.434

2.16 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 non si sono verificati eventi significativi che possano aver avuto effetti rilevanti sullo stesso.

ELENCO ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- 1) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – CONTO ECONOMICO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2023;
- 2) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE ATTIVO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2023;
- 3) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE PASSIVO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2023;
- 4) TABELLA OPERAZIONI DI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO E CSI ANNO 2023;
- 5) TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO AIPO E CSI ANNO 2023;
- 6) TABELLA OPERAZIONI DI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO E LEPIDA ANNO 2023;
- 7) TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO AIPO E LEPIDA ANNO 2023;
- 8) TABELLA SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA CSI ANNO 2023;
- 9) TABELLA SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA LEPIDA ANNO 2023.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2023																			
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Conto Economico Anno 2023 Aipo	Conto economico Anno 2023 Csi	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2023 AIPO	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2023 Csi	Conto economico integrato Anno 2023 Csi	quota partecipazione in Csi 0,79%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Conto Economico Anno 2023 Lepida	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2023 Lepida	Conto economico integrato Anno 2023 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti	ANNO 2023	Anno 2022	riferimento	riferimento
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	59.787.184,35	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			59.787.184,35	61.855.053,23		
a	Proventi da trasferimenti correnti	55.713.228,72	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			55.713.228,72	60.488.501,39		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.073.955,63	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			4.073.955,63	1.366.551,84		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.084.538,41	144.422.353,00			144.483.982,65	1.141.423,46			68.887.961,00		69.027.086,23	966,38			3.220.212,78	2.008.041,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.084.538,41	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			2.084.538,41	930.991,11		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	583.760,00			583.760,00	4.611,70			1.143.064,00		1.143.064,00	16,00			4.627,70	2.198,27		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	143.838.593,00	61.629,65		143.900.222,65	1.136.811,76	-6.709,38		67.744.897,00	139.125,23	67.884.022,23	950,38	-6,09		1.131.046,67	1.074.851,98		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	12.194,00			12.194,00	96,33	-554,67		0,00		0,00	0,00			-458,34	-805,22	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	3.096.434,00			3.096.434,00	24.461,83			4.581.370,00		4.581.370,00	64,14			24.525,97	20.980,16	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	3.874.183,00			3.874.183,00	30.606,05			93.393,00		93.393,00	1,31			30.607,36	34.967,16	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	566.029,31	511.452,00			511.452,00	4.040,47			1.368.966,00		1.368.966,00	19,17			570.088,95	1.318.626,18	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		62.437.752,07	151.916.616,00			151.978.245,65	1.200.628,14			74.931.690,00		75.070.815,23	1.051,00			63.632.161,07	65.236.862,87		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	459.679,36	720.640,00			720.640,00	5.693,06			2.962.970,00		2.962.970,00	41,48			465.413,90	592.271,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.207.982,61	57.363.669,00			57.363.669,00	453.172,99	-7.264,05		20.395.585,00		20.395.585,00	285,54	-5,82		27.654.171,27	35.343.207,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	920.139,56	3.127.827,00			3.127.827,00	24.709,83			3.260.274,00		3.260.274,00	45,64			944.895,03	778.917,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
13	Personale	14.035.508,29	66.355.739,00			66.355.739,00	524.210,34			28.896.122,00		28.896.122,00	404,55			14.560.123,18	14.713.287,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.096.755,47	9.430.397,00			9.430.397,00	74.500,13			11.201.259,00		11.201.259,00	156,82			10.171.412,42	2.999.761,02	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.168.595,15	4.232.355,00			4.232.355,00	33.435,60			1.155.524,00		1.155.524,00	16,18			4.202.046,93	1.688.296,14	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.132.335,67	4.192.104,00			4.192.104,00	33.117,62			10.045.735,00		10.045.735,00	140,64			1.165.593,93	1.152.229,37	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	990.159,00			990.159,00	7.822,26			0,00		0,00	0,00			7.822,26	19.952,31	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.795.824,65	15.779,00			15.779,00	124,65			0,00		0,00	0,00			4.795.949,30	139.283,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	5.130.884,44	B11	B11
17	Altri accantonamenti	819.000,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			819.000,00	2.651.235,96	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	1.752.149,27	14.639.606,00			14.639.606,00	115.652,89			8.031.727,00		8.031.727,00	112,44			1.867.914,60	1.245.280,92	B13	B13
totale componenti negativi della gestione B)		55.291.214,56	151.637.878,00			151.637.878,00	1.197.939,24			74.747.937,00		74.747.937,00	1.046,47			56.482.930,40	63.454.846,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.146.537,51	278.738,00			340.367,65	2.688,90			183.753,00		322.878,23	4,53			7.149.230,67	1.782.015,89		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																			
<u>Proventi finanziari</u>																			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.158.132,87	194.430,00			194.430,00	1.536,00			53.265,00		53.265,00	0,75			2.159.669,62	121.204,09	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.158.132,87	194.430,00			194.430,00	1.536,00			53.265,00		53.265,00	0,75			2.159.669,62	121.204,09		
<u>Oneri finanziari</u>																			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.584,11	201.429,00			201.429,00	1.591,29			38.125,00		38.125,00	0,54			8.175,94	1.338,50	C17	C17
a	Interessi passivi	6.584,11	94.916,00			94.916,00	749,84			16.155,00		16.155,00	0,23			7.334,18	147,66		

Allegato 2) alla Nota Integrativa

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO DI OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2023

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 Aipo	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 Csi	Operazioni di integrazione e Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 AIPO		Stato Patrimoniale Attivo integrato Anno 2023 Csi	quota partecipazione in Csi 0,79%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 Lepida	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 Lepida	Stato Patrimoniale Attivo integrato Anno 2023 Lepida	quota partecipazioni in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti	ANNO 2023	ANNO 2022	riferimento	riferimento
				Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 AIPO	Operazioni di integrazione e Stato Patrimoniale Attivo Anno 2023 Csi														
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	80.100,00			80.100,00	632,79			0,00		0,00	0,00			632,79	682,56	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	80.100,00			80.100,00	632,79			0,00		0,00	0,00			632,79	682,56		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI																		
	Immobilizzazioni		16.385.892,00													767.627.176,68	702.419.145,82	BI	BI
1	immateriali																		
	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	185.244,21	3.321.775,00			3.321.775,00	26.242,02			2.405.804,00		2.405.804,00	33,68			211.519,91	215.312,45	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00			0,00	0,00			48.600,00		48.600,00	0,68			0,68	2,08	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	759.151.680,90	2.557.326,00			2.557.326,00	20.202,88			93.393,00		93.393,00	1,31	-0,27		759.171.884,82	696.621.625,18	BI6	BI6
9	altre	8.160.761,21	10.506.791,00			10.506.791,00	83.003,65			457.702,00		457.702,00	6,41			8.243.771,27	5.582.206,11	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	767.497.686,32	16.385.892,00			16.385.892,00	129.448,55			3.005.499,00		3.005.499,00	42,08			767.627.176,68	702.419.145,82		
	Immobilizzazioni materiali (3)																		
II	1 Beni demaniali	60.363,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			60.363,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	60.363,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			60.363,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.003.679,53	17.972.875,00			18.576.094,00	146.751,15			52.768.476,00		53.914.533,00	754,81			29.146.404,02	29.922.817,03		
2.1	Terreni	228.146,18	0,00			0,00	0,00			9.040,00		9.040,00	0,13			228.146,31	228.146,31	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.840.655,60	7.538.027,00			7.538.027,00	59.550,41			9.700,00		9.700,00	0,14			25.900.206,15	26.562.048,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.252.074,87	9.942.911,00			9.942.911,00	78.549,00			39.549.419,00		39.549.419,00	553,69			1.331.177,56	1.450.451,80	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	664.254,99	12.930,00			12.930,00	102,15			82.050,00		82.050,00	1,15			664.358,29	633.916,20	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	479.115,40	1.725,00			1.725,00	13,63			0,00		0,00	0,00			479.129,03	414.865,95		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	249.860,98	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			249.860,98	398.629,77		
2.7	Mobili e arredi	221.949,88	477.282,00			477.282,00	3.770,53			0,00		0,00	0,00			225.720,41	168.079,30		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		

IV	2.99	Altri beni materiali	67.621,63	0,00		0,00	0,00		13.118.267,00	13.118.267,00	183,66		67.805,29	66.679,70			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.587.641,24	603.219,00		603.219,00	4.765,43		1.146.057,00	1.146.057,00	16,04		18.592.422,71	17.544.433,19	BII5	BII5	
		Totale immobilizzazioni materiali	47.651.683,77	18.576.094,00		18.576.094,00	146.751,15		53.914.533,00	53.914.533,00	754,81		47.799.189,73	47.467.250,22			
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>															
	1	Partecipazioni in	357.670,16	250.000,00		250.000,00	1.975,00		0,00	0,00	0,00		1.975,00	1.975,00	BIII1	BIII1	
	a	imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	BIII1a	BIII1a	
	b	imprese partecipate	0,00	250.000,00		250.000,00	1.975,00		0,00	0,00	0,00		1.975,00	1.975,00	BIII1b	BIII1b	
	c	altri soggetti	357.670,16	0,00	7.068,71	0,00	0,00	- 363.701,07	0,00	0,00	0,00	-1.037,80	0,00	0,00			
	2	Crediti verso	0,00	0,00		0,00	0,00		135.330,00	135.330,00	1,89		1,89	1,90	BIII2	BIII2	
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			
b	imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	BIII2a	BIII2a		
c	imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	BIII2b	BIII2b		
d	altri soggetti	0,00	0,00		0,00	0,00		135.330,00	135.330,00	1,89		1,89	1,80	BIII2c BIII2d	BIII2d		
3	Altri titoli	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	BIII3	BIII3		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	357.670,16	250.000,00		250.000,00	1.975,00		135.330,00	135.330,00	1,89		1.976,89	1.976,90				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	815.507.040,25	35.211.986,00		35.211.986,00	278.174,70		57.055.362,00	57.055.362,00	798,78		815.428.343,30	749.888.372,94				
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE																
	Rimanenze	0,00	23.270.181,00		23.270.181,00	183.834,43	- 554,67	14.779.963,00	14.779.963,00	206,92		183.486,68	158.441,14	CI	CI		
	Totale	0,00	23.270.181,00		23.270.181,00	183.834,43		14.779.963,00	14.779.963,00	206,92		183.486,68	158.441,14				
II	<u>Crediti (2)</u>																
1	Crediti di natura tributaria	2.890,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		2.890,00	2.890,00				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				
b	Altri crediti da tributi	2.890,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		2.890,00	2.890,00				
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	161.492.130,10	26.355,00		26.355,00	208,20		0,00	0,00	0,00		161.492.338,30	139.785.380,94				
a	verso amministrazioni pubbliche	160.960.501,93	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		160.960.501,93	139.111.766,38				
b	imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		CI12		
c	imprese partecipate	0,00	26.355,00		26.355,00	208,20		0,00	0,00	0,00		208,20	208,20	CI13	CI13		
d	verso altri soggetti	531.628,17	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		531.628,17	673.614,56				
3	Verso clienti ed utenti	225.618,04	35.401.756,00	61.629,65	35.463.385,65	280.160,75	- 1.322,01	29.807.270,00	139.125,23	29.946.395,23	419,25	-3,06	504.872,97	347.970,59	CI11	CI11	
4	Altri Crediti	1.519.938,12	3.735.273,00		3.735.273,00	29.508,66		1.988.469,00		1.988.469,00	27,84		1.549.474,58	1.287.158,90	CI15	CI15	
a	verso l'erario	0,00	2.697.564,00		2.697.564,00	21.310,76		1.669.988,00		1.669.988,00	23,38	-0,04	21.334,10	24.083,61			
b	per attività svolta per c/ter	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00			0,00				
c	altri	1.519.938,12	1.037.709,00		1.037.709,00	8.197,90		318.481,00		318.481,00	4,46		1.528.140,48	1.263.075,29			
	Totale crediti	163.240.576,26	30.163.384,00		39.225.013,65	309.877,61		31.795.739,00		31.934.864,23	447,09		163.549.575,85	141.423.400,43			

III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		0,00	0,00	0,00													
	1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
	2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE																	
	1	Conto di tesoreria	104.072.357,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a	Istituto tesoriere	104.072.357,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e pos	0,00	3.907.935,00	3.907.935,00	30.872,69	3.474.812,00	3.474.812,00	48,65	3.474.812,00	48,65	3.474.812,00	48,65	3.474.812,00	48,65	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.982,00	3.982,00	31,46	168,00	168,00	0,00	168,00	0,00	168,00	0,00	168,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4	Altri conti presso la tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide		104.072.357,73	3.911.917,00	3.911.917,00	30.904,15	3.474.980,00	3.474.980,00	48,65	3.474.980,00	48,65	3.474.980,00	48,65	3.474.980,00	48,65		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		267.312.933,99	66.345.482,00	66.407.111,65	524.616,19	50.050.682,00	50.189.807,23	702,66	50.189.807,23	702,66	50.189.807,23	702,66	50.189.807,23	702,66		
		D) RATEI E RISCONTI																
1	Ratei attivi	733.721,48	0,00	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00	68,00	0,00				
2	Risconti attivi	0,00	2.052.283,00	2.052.283,00	16.213,04	3.695.498,00	3.695.498,00	51,74	3.695.498,00	51,74	3.695.498,00	51,74	3.695.498,00	51,74	D	D		
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		733.721,48	2.052.283,00	2.052.283,00	16.213,04	3.695.566,00	3.695.566,00	51,74	3.695.566,00	51,74	3.695.566,00	51,74	3.695.566,00	51,74			
	TOTALE DELL'ATTIVO		1.083.553.685,72	103.689.851,00	103.751.480,65	819.636,72	110.801.610,00	110.940.735,23	1.553,18	110.940.735,23	1.553,18	110.940.735,23	1.553,18	110.940.735,23	1.553,18			

Allegato 3) alla Nota Integrativa

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO ANNO 2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Stato Patrimoniale Passivo Anno 2023 Aipo	Stato Patrimoniale Passivo Anno 2023 Csi	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Passivo Anno 2023 AIPO	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Passivo Anno 2023 Csi	Stato Patrimoniale Passivo integrato Anno 2023 Csi	quota partecipazione in Csi 0,79%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Stato Patrimoniale Passivo Anno 2023 Lepida	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Passivo Anno 2023 Lepida	Stato Patrimoniale Passivo integrato Anno 2023 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti	ANNO 2023	ANNO 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO																			
Patrimonio netto di gruppo																			
	Fondo di dotazione	157.447.260,13	14.764.044,00			14.764.044,00	116.635,95		-116.635,95	69.881.000,00		69.881.000,00	978,33		-978,33	157.447.260,13	157.447.260,13	AI	AI
	Riserve	346.598.859,31	2.424.834,00			2.424.834,00	19.156,19			4.247.431,00		4.254.431,00	59,56			346.605.928,02	347.199.549,86		
b	da capitale	269.696.020,01	0,00			0,00	0,00			-7.000,00	7.000,00	0,00	0,00			269.696.020,01	269.696.020,01	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.196.786,42	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			26.196.786,42	26.797.476,96		
e	altre riserve indisponibili	2.849,91	1.000.000,00	7.068,71		1.000.000,00	7.900,00		-7.900,00	190.558,00		190.558,00	2,67		-2,67	9.918,62	2.849,91		
f	altre riserve disponibili	50.703.202,97	1.424.834,00			1.424.834,00	11.256,19		-11.256,19	4.063.873,00		4.063.873,00	56,89		-56,89	50.703.202,97	50.703.202,98		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.253.733,20	507.631,00			569.260,65	4.497,16			226.156,00		365.281,23	5,11		-0,27	15.258.235,20	666.301,57	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	11.394.080,30	28.849.232,00			28.849.232,00	227.908,93		-227.908,93	0,00		0,00	0,00			11.394.080,30	51.854.978,15	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	-7.000,00	-7.000,00	-0,10		0,09	-0,01	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	530.693.932,94	46.545.741,00			46.607.370,65	368.198,23			74.354.587,00		74.493.712,23	1.042,90			530.705.503,64	557.168.089,71		
VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi					0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	530.693.932,94	46.545.741,00			46.607.370,65	368.198,23			74.354.587,00		74.493.712,23	1.042,90			530.705.503,64	557.168.089,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	B2	B2
3	altri	20.610.485,90	1.128.066,00			1.128.066,00	8.911,72			340.590,00		340.590,00	4,77			20.619.402,39	25.581.525,18	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.610.485,90	1.128.066,00			1.128.066,00	8.911,72			340.590,00		340.590,00	4,77			20.619.402,39	25.581.525,18		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	9.336.071,00			9.336.071,00	73.754,96			2.615.339,00		2.615.339,00	36,61			73.791,57	78.689,21	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	9.336.071,00			9.336.071,00	73.754,96			2.615.339,00		2.615.339,00	36,61			73.791,57	78.689,21		
D) DEBITI ⁽⁴⁾																			
1	Debiti da finanziamento	0,00	1.145.000,00			1.145.000,00	9.045,50			0,00		0,00	0,00			9.045,50	12.665,41		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	1.145.000,00			1.145.000,00	9.045,50			0,00		0,00	0,00			9.045,50	12.663,70	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	1,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.776.570,63	29.222.838,00			29.222.838,00	230.860,42			19.670.792,00		19.670.792,00	275,39			8.007.706,44	10.868.798,60	D7	D6
3	Acconti	0,00	259.149,00			259.149,00	2.047,28			2.725.535,00		2.725.535,00	38,16			2.085,44	696,97	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	394.898,00			394.898,00	3.119,69			0,00		0,00	0,00			3.119,69	2.668,41		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	394.898,00			394.898,00	3.119,69			0,00		0,00	0,00			3.119,69	2.668,41	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
5	altri debiti	32.820.677,04	13.167.652,00			13.167.652,00	104.024,45			7.738.198,00		7.738.198,00	108,33			32.922.930,08	28.453.484,48	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.168.524,05	2.411.380,00			2.411.380,00	19.049,90			1.694.592,00		1.694.592,00	23,72			3.187.597,67	2.732.510,27		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	131.618,21	4.328.307,00			4.328.307,00	34.193,63			1.904.531,00		1.904.531,00	26,66			165.838,50	148.571,32		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
d	altri	29.520.534,78	6.427.965,00			6.427.965,00	50.780,92		-1.876,68	4.139.075,00		4.139.075,00	57,95		-3,06	29.569.493,91	25.572.402,89		
	TOTALE DEBITI (D)	40.597.247,67	44.189.537,00			44.189.537,00	349.097,34			30.134.525,00		30.134.525,00	421,88			40.944.887,15	39.338.313,87		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																			
	Ratei passivi	479.935,84	1.995.183,00			1.995.183,00	15.761,95			3.281,00		3.281,00	0,05			495.697,84	537.817,04	E	E
	Risconti passivi	491.172.093,37	495.253,00			495.253,00	3.912,50			3.353.288,00		3.353.288,00	46,95			491.176.052,82	325.918.669,05	E	E
1	Contributi agli investimenti	489.237.767,49	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			489.237.767,49	320.474.400,44		
a	da altre amministrazioni pubbliche	479.371.795,58	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			479.371.795,58	313.607.461,43		
b	da altri soggetti	9.865.971,91	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			9.865.971,91	6.866.939,01		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.934.325,88	495.253,00			495.253,00	3.912,50			3.353.288,00		3.353.288,00	46,95			1.938.285,33	5.444.268,61		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	491.652.029,21	2.490.436,00			2.490.436,00	19.674,45			3.356.569,00		3.356.569,00	47,00			491.671.750,66	326.456.486,09		

TOTALE DEL PASSIVO	1.083.553.695,72	103.689.851,00	103.751.480,65	819.636,70	110.801.610,00	110.940.735,23	1.553,16	1.084.015.335,41	948.623.104,06		
CONTI D'ORDINE											
1) Impegni su esercizi futuri	129.501.507,24	20.458.550,00	20.458.550,00	161.622,55	0,00	0,00	0,00	129.663.129,79	96.625.465,62		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	164.548,00	164.548,00	2,30	2,30	1,57		
TOTALE CONTI D'ORDINE	129.501.507,24	20.458.550,00	20.458.550,00	161.622,55	164.548,00	164.548,00	2,30	129.663.132,09	96.625.467,19		

ALLEGATO 4 ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AIPO ANNO 2023	
IMPORTI	OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO
7.064,69	integrazione incremento di valore della partecipazione in Csi (S.P. attivo BIV 1 c)
7.064,69	integrazione incremento di valore della partecipazione in Csi (S.P. passivo A II e)
IMPORTI	OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO CSI
61.629,65	(43.597,31+18.032,34) integrazione ricavo C.E. A4c
61.629,65	(43597,31+18032,34) integrazione fatture da emettere S.P. attivo CII3

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

ALLEGATO 5 ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2023	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI ELISIONI BILANCIO AIPO
-7264,05	tolto dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi) (-185322,40*0,79%-93240,64*0,79%-167562,46*0,79%-124691,16*0,79%-206196,80*0,79%-10645,41*0,79%-106807,15*0,79%-25034,02*0,79%)
-1876,68	tolto da fatture da ricevere (S.P. passivo D5d) (-16330,60*0,79%-12909,60*0,79%-10000*0,79%-10000*0,79%-10000*0,79%-1000,01*0,79%-106807,15*0,79%-25034,02*0,79%-16923,10*0,79%-28549,73*0,79%)
-363.701,07	eliminazione del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. attivo BIVc
CSI PIEMONTE	
IMPORTI	OPERAZIONI ELISIONI BILANCIO CSI
-6709,38	tolto dai ricavi Csi A4c (conto economico ricavi e proventi da prestazione di servizi) (-185322,40*0,79%-93240,64*0,79%-167562,46*0,79%-124691,16*0,79%-206196,80*0,79%-10645,41*0,79%-43597,31*0,79%-18032,340*0,79%)
-554,67	variazione dei lavori in corso tolti da C.E. A5 (-63209,84*0,79%-7001,68*0,79%)
-1322,01	fatture da emettere tolti da S.P. attivo CII3 (-16330,60*0,79%-12909,60*0,79%-10000*0,79%-10000*0,79%-10000*0,79%-1000,01*0,79%-43597,31*0,79%-18032,34*0,79%-16923,10*0,79%-28549,73*0,79%)
-554,67	lavori in corso su ordinazione tolti da S.P. attivo C1 (-63209,84*0,79%-7001,68*0,79%)
-363.701,07	eliminazione quota del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. passivo AI - Alle-AIIf-AIV (116.635,95; 7.900,00; 11.256,19; 227.908,93)

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

ALLEGATO 6 ALLA NOTA INTEGRATIVA**TABELLA OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AIPO ANNO 2023**

OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO	
4,02	integrazione partecipazione Aipo in Lepida per incremento di valore S.P. attivo BIV 1c
4,02	integrazione partecipazione Aipo in Lepida per incremento di valore S.P. passivo All e
OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO LEPIDA	
139.125,23	3282,99+4827,08+31119,09+20189,33+3940,25+27645,75+39950+8170,74 integrazione fatture da emettere S.P. attivo C3
139.125,23	3282,99+4827,08+31119,09+20189,33+3940,25+27645,75+39950+8170,74 integrazione ricavo C.E. A4c

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	
IMPORTI	OPERAZIONI DI ELISIONE BILANCIO AIPO
-5,82	tolti dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi) (-86570,80*0,0014%-6260,76*0,0014%-72364,00*0,0014%-96038,40*0,0014%-5918,48*0,0014%-35564,80*0,0014%- 61000,00*0,0014%- 12213,39*0,0014%-39950,00*0,0014%)
-3,06	tolti da fatture da ricevere D5d (S.P. passivo) (-3282,99*0,0014%-4827,08*0,0014%-31119,09*0,0014%-83631,00*0,0014%-14014,70*0,0014%-5918,48*0,0014%-27645,75*0,0014%- 39950,00*0,0014%-8170,74*0,0014%)
-0,27	tolti da Acconti per realizzazione beni immateriali (S.P. attivo BI 6) (19169,77*0,0014%)
- 1.037,80	eliminazione del valore della partecipazione al valore del Patrimonio Netto del bilancio 2023 di Lepida (S.P. attivo B4 1c imprese partecipate)
LEPIDA	
IMPORTI	OPERAZIONI DI ELISIONI BILANCIO LEPIDA
-6,09	tolti dai ricavi C.E.voce A4c (conto economico ricavi delle vendite e prestazione e proventi da servizi pubblici) (-86570,80*0,0014%- 6260,76*0,0014%-72364,00*0,0014%-96038,40*0,0014%-19169,77*0,0014%-5918,48*0,0014%-35564,80*0,0014%- 61000,00*0,0014%-12213,39*0,0014%-39950,00*0,0014%)
-3,06	tolti dalle fatture da emettere (S.P. attivo C3) (-3282,99*0,0014%-4827,08*0,0014%-31119,09*0,0014%-63441,67*0,0014%-20189,33*0,0014%-14014,70*0,0014%-1978,23*0,0014%- 3940,25*0,0014%-27645,75*0,0014%-39950,00*0,0014%-8170,74*0,0014%)
- 1.037,80	eliminazione quota del valore della partecipazione al valore del Patrimonio Netto del bilancio 2023 di Lepida in S.P. passivo AI - Alle-AIlf-Av (978,33, 2,67; ;56,89;-0,09))

Per gli importi si rimanda al prospetto di elisione, redatto da Aipo, delle operazioni infragruppo avvenute fra Aipo e Lepida 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

ALLEGATO 8 ALLA NOTA INTEGRATIVA

SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA CSI anno 2023

1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1014/2023)	a	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.464,05	185322,40*0,79%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1014/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACII3)	129,01	16330,60*0,79%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1015/2023)	a	2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	736,60	93240,64*0,79%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1015/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACII3)	101,99	12909,60*0,79%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1016/2023)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.323,74	167562,46*0,79%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1016/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACII3)	79,00	10000*0,79%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1017/2023)	a	2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	985,06	124691,16*0,79%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1017/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACII3)	79,00	10000*0,79%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1017/2023)	a	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.628,95	206196,80*0,79%

	operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1018/2023)				
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1018/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACI3)	79,00 10000*0,79%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1020/2023)	a	2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	84,10 10645,41*0,79%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1020/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACI3)	7,90 1000,01*0,79%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACI3) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.1022/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla pre: Csi (C.E. A4c)	43597,31
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	843,78 106807,15*0,79%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				499,36 63209,84*0,79%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi Csi (C.E. A4c) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.1022/2023)				344,42 43597,31*0,79%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a	diversi		843,78 106807,15*0,79%
			1.3.2.09	Fatture da emettere Csi (S.P. attivo ACI3)	344,42 43597,31*0,79%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	499,36 63209,84*0,79%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e credito Csi(vedi impegno Aipo n.1022/2023)				
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACI3)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla pre: Csi (C.E. A4c)	18032,34

	operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.2610/2023)			
	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni		
	diversi		197,77	25034,02*0,79%
		Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)		
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)		55,31	7001,68*0,79%
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI</u>		142,46	18032,34*0,79%
	Csi (C.E. A4c)			
	operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2610/2023)			
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	a	diversi	25034,02*0,79%
	Aipo (S.P. passivo D5d)			
		1.3.2.09	Fatture da emettere	344,42
			Csi (S.P. attivo ACII3)	18032,34*0,79%
		1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	499,36
				7001,68*0,79%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e credito Csi(vedi impegno Aipo n.2610/2023)			
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	a	1.3.2.09	Fatture da emettere
	Aipo (S.P. passivo D5d)			(S.P. attivo ACII3)
	operazione di elisione debito Aipo e creditoCsi(vedi impegno Aipo n.3246/2022)			
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere	a	1.3.2.09	Fatture da emettere
				225,54
				28.549,73*0,79%

	Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Csi(vedi impegno Aipo n.3274/2022)		(S.P. attivo ACI13)	
1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni (S.P. attivo Aipo BIV 1c) operazione integrazione maggiorazione valore Partecipazione in Csi	a	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili (S.P. passivo Aipo All e) 7.064,69
	diversi	a	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni 363.701,07
elisione della partecipazione tra i conti dello S.P. passivo del Csi in proporzione dello 0,79% e tra i l conto della partecipazione dello S.P. attivo di Aipo				
				(S.P. attivo Aipo BIV 1c)
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione S.P. passivo AI (14.764.044*0,79%)			116.635,95
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili Stato Patrimoniale passivo All e (1.000.000*0,79%)			7.900,00
2.1.2.04.99	Altre riserve disponibili Stato Patrimoniale passivo All f (1.424.834*0,79%)			11.256,19
2.1.5.01	Risultati economici di esercizi precedenti Stato Patrimoniale passivo AIV (28849232*0,79%)			227.908,93

ALLEGATO 9 ALLA NOTA INTEGRATIVA

SCRITTURE CONTABILI DI ELISIONE E DI INTEGRAZIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA LEPIDA ANNO 2023					
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACI3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.998/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (A4c) Lepida (C.E. A4c)	3282,99
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.998/2023)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	1,21 86570,80*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.998/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACI3)	0,05 3282,99*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACI3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.999/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)	4827,08
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.999/2023)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza Aipo (C.E. B10)	0,09 6260,76*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.999/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACI3)	0,07 4827,08*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACI3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.1000/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)	31119,09
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.1000/2023)	a	2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	1,01 72364,00*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e creditoLepida(vedi impegno Aipo n.1000/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACI3)	0,44 31119,09*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACI3)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)	20189,33

	operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2022 (vedi impegno Aipo n.1002/2023)					
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.1002/2023)	a	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT Aipo (C.E. B10)	1,34	96038,4*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.1002/2023)	a		diversi	1,17	83631,00*0,0014%
			1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,89	63441,67*0,0014%
			1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,28	20189,33*0,0014%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.2317/2023)	a	1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali Aipo (S.P. attivo BI 6)	0,27	19169,77*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.2317/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,20	14014,70*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACII3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.995/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)	3940,25	
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.995/2023)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza Aipo (C.E. B10)	0,08	5918,48*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.995/2023)	a		diversi	0,08	5918,48*0,0014%
			1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,03	1978,23*0,0014%
			1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,06	3940,25*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACII3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.996/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)	27.645,75	

1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.996/2023)	a	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Aipo (C.E. B10)	0,50	35564,80*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.996/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,39	27645,75*0,0014%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.997/2023)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati voip e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	0,85	61000*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACII3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.1003/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)		8170,74
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.1003/2023)	a	2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio Aipo (C.E. B10)	0,17	12213,39*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.1003/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,11	8170,74*0,0014%
1.3.2.09	Fatture da emettere (S.P. attivo ACII3) operazione di integrazione ricavo bilancio Lepida al 31/12/2023 (vedi impegno Aipo n.1008/2023)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c) Lepida (C.E. A4c)	39950,00	
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepida (vedi impegno n.1008/2023)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	0,56	39950,00*0,0014%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d) operazione di elisione debito Aipo e credito Lepida(vedi impegno Aipo n.1008/2023)	a	1.3.2.09	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo ACII3)	0,56	39950,00*0,0014%
2.1.6.01.01	Riserva negativa per beni indisponibili Lepida (Stato Patrimoniale passivo Allb)	a	2.1.2.02	Riserve da capitale Lepida (Stato Patrimoniale passivo AV)	7.000,00	

	correzione della sezione del bilancio di Lepida Stato Patrimoniale Passivo Allb in quanto secondo i principi contabili Allb non può essere di importo negativo. Solamente AV può essere di importo negativo.				
1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altri soggetti Aipo (S.P. attivo BIV 1c) Incremento di valore della partecipazione di Aipo in Lepida operazione di integrazione partecipazione Aipo	a	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili Aipo (S.P. passivo All e)	4,02
	diversi elisione del nuovo valore calcolato della partecipazione tra tutti i conti dello S.P. passivo di Lepida (così come da paragrafo 6/3 del principio contabil e economico patrimoniale)	a	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altri soggetti Aipo (S.P.attivoBIV 1c)	1.037,80
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione (S.P. passivo AI)			978,33	
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili (S.P. passivo All e)			2,67	
2.1.2.04.99	Altre riserve disponibili (S.P. passivo All f)			56,89	
2.1.6.01.01	<u>Riserve negative per beni indisponibili (S.P. passivo AV)</u>			<u>-0,09</u>	