

Allegato 1) 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 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Conto Economico Anno 2021 Aipo	Conto economico Anno 2021 Csi	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2021 AIPO	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2021 Csi	Conto economico integrato Anno 2021 Csi	quota partecipazione in Csi 0,81%	importi elisioni/rettifiche che Aipo vs Csi e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche che Csi e arrotondamenti	Conto Economico Anno 2021 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche che Aipo vs Lepida e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche che Lepida e arrotondamenti	ANNO 2021	Anno 2021	Anno 2020	riferimento	riferimento
																	art.2425	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	61.795.527,66	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			61.795.527,6600	61.795.527,66	55.550.327,35		
a	Proventi da trasferimenti correnti	61.795.527,66	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			61.795.527,6600	61.795.527,66	55.550.327,35		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	882.610,77	136.196.208,00			136.236.081,73	1.103.512,2620	-	6.809,57	64.061.744,00	896,8644		-5,21	1.980.205,1178	1.980.205,1200	1.862.598,48	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	851.334,40	0,00			0,00	0,0000			0,0000	0,0000			851.334,4000	851.334,40	831.567,78		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	73.939,00			73.939,00	598,9059			1.241.335,00	17,3787		0,0014	616,2860	616,29	507,63		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31.276,37	136.122.269,00		39.873,73	136.162.142,73	1.102.913,3561	-	6.809,57	62.820.409,00	879,4857		-5,21	1.128.254,4318	1.128.254,43	1.030.523,07		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	4.285,00			4.285,00	34,7085			0,0000	0,0000			34,7085	34,71	42,20	A2	A2
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	902.818,00			902.818,00	7.312,8258		-783,33	3.268.987,00	45,7658			6.575,2616	6.575,26	46.345,71	A3	A3
6	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	5.323.329,00			5.323.329,00	43.118,9649			0,00	0,0000		-0,0039	43.118,9610	43.118,96	49.405,01	A4	A4
7	Altri ricavi e proventi diversi	1.037.696,04	570.853,00			570.853,00	4.623,9093			853.669,00	11,9514			1.042.331,9007	1.042.331,90	801.572,35	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	63.715.834,47	142.997.493,00			143.037.366,73	1.158.602,6705			68.184.400,00	954,5816			64.867.793,6096	64.867.793,61	58.310.291,10		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	584.161,20	354.494,00			354.494,00	2.871,4014			2.906.773,00	40,6948		-5,21	587.073,2962	587.073,30	498.003,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.611.443,02	55.583.181,00			55.583.181,00	450.223,7661	-	7.592,89	18.595.222,00	260,3331			32.054.329,0192	32.054.329,02	38.074.564,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	800.403,36	1.499.129,00			1.499.129,00	12.142,9449			1.969.493,00	27,5729			812.573,8778	812.573,88	764.110,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.558,02	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			1.558,0200	1.558,02	-		
a	Trasferimenti correnti	1.558,02	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			1.558,0200	1.558,02	-		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
13	Personale	13.674.853,70	63.905.127,00			63.905.127,00	517.631,5287			27.012.018,00	378,1683			14.192.863,3970	14.192.863,40	14.047.200,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.235.666,96	7.475.932,00			7.475.932,00	60.555,0492			10.580.145,00	148,8702			2.296.370,8794	2.296.370,88	2.573.393,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	823.823,29	3.722.611,00			3.722.611,00	30.153,1491			1.338.675,00	18,7415			853.995,1806	853.995,18	27.343,44	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.410.443,67	3.526.136,00			3.526.136,00	28.561,7016			9.241.470,00	129,3806			1.439.134,7522	1.439.134,75	1.143.229,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.400,00	227.185,00			227.185,00	1.840,1985			53.444,00	0,7482			3.240,9467	3.240,95	1.402.820,46	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.434.829,96	371.785,00			371.785,00	3.011,4585			70.534,00	0,9875		0,1183	7.437.842,5243	7.437.842,52	1.386.519,85	B12	B12
17	Altri accantonamenti	501.887,14	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			501.887,1400	501.887,14	48.112,86	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	915.556,52	13.658.768,00			13.658.768,00	110.636,0208			6.485.025,00	90,7904			1.026.283,3312	1.026.283,33	1.154.645,02	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	57.760.359,88	142.848.416,00			142.848.416,00	1.157.072,1696			67.672.654,00	947,4172			58.910.781,4851	58.910.781,49	58.546.550,59		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.955.474,59	149.077,00			188.950,73	1.530,5009			511.746,00	7,1644			5.957.012,1246	5.957.012,12	236.259,49		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																		
<u>Proventi finanziari</u>																		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
b	da società partecipate	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
c	da altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
20	Altri proventi finanziari	687,33	169.856,00			169.856,00	1.375,8336			2.649,00	0,0371			2.063,2007	2.063,20	2.702,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	687,33	169.856,00			169.856,00	1.375,8336			2.649,00	0,0371			2.063,2007	2.063,20	2.702,25		
<u>Oneri finanziari</u>																		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9,72	139.809,00			139.809,00	1.132,4529			64.992,00	0,9099			1.143,0828	1.143,08	18.976,86	C17	C17
a	Interessi passivi	9,72	24.789,00			24.789,00	200,7909			39.166,00	0,5483			211,0592	211,06	17.845,90		
b	Altri oneri finanziari	0,00	115.020,00			115.020,00	931,6620			25.826,00	0,3616			932,0236	932,02	1.130,96		
	Totale oneri finanziari	9,72	139.809,00			139.809,00	1.132,4529			64.992,00	0,9099			1.143,0828	1.143,08	18.976,86		
	totale (C)	677,61	30.047,00			30.047,00	243,3807			-62.343,00	-0,8728			920,1179	920,12	16.274,61		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00		5.105,73	0,00	0,0000			0,00	0,0000			5.105,7300	5.105,73	-	D19	D19
	totale (D)	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																		
24	Proventi straordinari	2.313.459,49	393.026,00			393.026,00	3.183,5106			0,00	0,0000			2.316.643,0006	2.316.643,00	5.135.221,68	E20	E20

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 2021

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)												ANNO 2021	ANNO 2021	Anno 2020	riferimento art. 242 4 CC	riferimento DM 26/4/95															
	Stato Patrimoniale Attivo Anno 20201 Aipo	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 Csi	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 AIPO	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 Csi	Stato Patrimoniale Attivo integrato Anno 2021 Csi	quota partecipazione in Csi 0,81%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti																				
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE												0,00	69.600,00			69.600,00	563,7600			46,00	0,0006			563,7606	563,76	1.743,83	A	A			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)												0,00	69.600,00			69.600,00	563,7600			46,00	0,0006			563,7606	563,76	1.743,83					
I	B) IMMOBILIZZAZIONI																															
	Immobilizzazioni immateriali													16.349.121,00			16.349.121,00	132.427,8801			1.586.256,00	22,2076			643.728.639,3374	643.728.639,3400	585.714.459,17	BI	BI			
1	costi di impianto e di ampliamento												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI1	BI1			
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità												101.321,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			101.321,0000	101.321,00	491.875,76	BI2	BI2			
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno												251.808,98	2.044.200,00			2.044.200,00	16.558,0200			578.261,00	8,0957			268.375,0957	268.375,10	599.479,19	BI3	BI3			
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI4	BI4			
5	avviamento												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			3.4776	3,48	4,88	BI5	BI5			
6	immobilizzazioni in corso ed acconti												643.203.140,40	4.283.804,00			4.283.804,00	34.698,8124	-	0,4483	248.400,00	0,0000			643.237.838,7641	643.237.838,76	584.559.475,30	BI6	BI6			
9	altre												39.919,87	10.021.117,00			10.021.117,00	81.171,0477	-	0,5520	759.595,00	10,6343			121.101,0000	121.101,00	63.624,04	BI7	BI7			
	Totale immobilizzazioni immateriali												643.596.190,25	16.349.121,00			16.349.121,00	132.427,8801			1.586.256,00	22,2076			643.728.639,3374	643.728.639,34	585.714.459,17					
	Immobilizzazioni materiali (3)																															
II	Beni demaniali												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
1.1	Terreni												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
1.2	Fabbricati												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
1.3	Infrastrutture												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
1.9	Altri beni demaniali												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)												30.159.827,25	17.122.697,00			17.122.697,00	138.693,8457			52.266.684,00	731,7336			45.600.017,5848	30.297.026,58	31.036.134,07					
2.1	Terreni												228.146,18	0,00			0,00	0,0000			9.040,00	0,1266			228.146,3066	228.146,31	228.146,31	BI11	BI11			
a	di cui in leasing finanziario												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
2.2	Fabbricati												27.164.966,68	7.478.126,00			7.478.126,00	60.572,8206			0,00	0,0000			27.225.539,5006	27.225.539,50	27.890.882,49					
a	di cui in leasing finanziario												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
2.3	Impianti e macchinari												1.423.127,62	8.951.844,00			8.951.844,00	72.509,9364			42.840.491,00	599,7669			1.496.237,3233	1.496.237,32	1.475.665,10	BI12	BI12			
a	di cui in leasing finanziario												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali												658.345,24	14.645,00			14.645,00	118,6245			56.381,00	0,7893			658.464,6538	658.464,65	596.240,00	BI13	BI13			
2.5	Mezzi di trasporto												305.726,82	3.104,00			3.104,00	25,1424			0,00	0,0000			305.751,9624	305.751,96	458.192,16					
2.6	Macchine per ufficio e hardware												185.418,93	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			185.418,9300	185.418,93	208.392,33					
2.7	Mobili e arredi												127.576,15	400.133,00			400.133,00	3.241,0773			0,00	0,0000			130.817,2273	130.817,23	111.999,38					
2.8	Infrastrutture												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
2.9	Diritti reali di godimento												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
2.99	Altri beni materiali												66.519,63	0,00			0,00	0,0000			9.360.772,00	131,0508			66.650,6808	66.650,68	66.616,30	BI15	BI15			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti												15.300.764,91	274.845,00			274.845,00	2.226,2445	-	0,1545	0,00	0,0000			15.302.991,0000	15.302.991,00	11.880.391,18					
	Totale immobilizzazioni materiali												45.460.592,16	17.122.697,00			17.122.697,00	138.693,8457			52.266.684,00	731,7336			45.600.017,5848	45.600.017,58	42.916.525,25					
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																															
1	Partecipazioni in												360.916,04	250.000,00			250.000,00	2.025,0000			0,00	0,0000			-1.026,2700			2.025,0000	2.025,00	2.075,00	BI11	BI11
a	imprese controllate												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI11a	BI11a			
b	imprese partecipate												0,00	250.000,00			250.000,00	2.025,0000			0,00	0,0000			2.025,0000	2.025,00	2.075,00	BI11b	BI11b			
c	altri soggetti												360.916,04	0,00	-5.104,80		0,00	0,0000	-354.784,9700			0,00	0,0000			0,0000	0,00	0				
2	Crediti verso												0,00	0,00			0,00	0,0000			128.665,00	1,8013			1,8013	1,80	1,87	BI12	BI12			
a	altre amministrazioni pubbliche												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
b	imprese controllate												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12a	BI12a			
c	imprese partecipate												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12b	BI12b			
d	altri soggetti												0,00	0,00			0,00	0,0000			128.665,00	1,8013			1,8013	1,80	1,87	BI12c	BI12d			
3	Altri titoli												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI13				
	Totale immobilizzazioni finanziarie												360.916,04	250.000,00			250.000,00	2.025,0000			128.665,00	1,8013			2.026,8013	2.026,80	2.076,87					
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)												689.417.698,45	33.721.818,00			33.721.818,00	273.146,7258			53.981.605,00	755,7425			689.330.683,7235	689.330.683,72	628.633.061,29					
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE																															
	Rimanenze												0,00	17.517.940,00			17.517.940,00	141.895,3140	-	783,33	4.093.996,00	57,3159			141.169,2999	141.169,30	137.864,49	CI	CI			
	Totale												0,00	17.517.940,00			17.517.940,00	141.895,3140			4.093.996,00	57,3159			141.169,2999	141.169,30	137.864,49					
II	Crediti (2)																															
1	Crediti di natura tributaria												5.674,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			5.674,0000	5.674,00	5.674,00					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
b	Altri crediti da tributi												5.674,00	0,00			0,00	0,0000			5.674,0000	5,6740			5.674,0000	5.674,00	5.674,00					
c	Crediti da Fondi perequativi												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0					
2	Crediti per trasferimenti e contributi												127.390.018,41	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			127.390.018,4100	127.390.018,41	94.884.017,25					

a	verso amministrazioni pubbliche	127.299.182,27	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	127.299.182,2700	127.299.182,27	94.782.662,89			
b	imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	-	0,00	0		CI12	
c	imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	-	0,00	0	CI13	CI13	
d	verso altri soggetti	90.836,14	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	90.836,1400	90.836,14	101.354,36			
3	Verso clienti ed utenti	97.858,39	31.391.520,00		31.391.520,00	254.271,3120	-	105,58	31.942.466,00	447,1945					
4	Altri Crediti	1.421.676,89	3.193.464,00		3.193.464,00	25.867,0584			2.272.830,0000	31,8196					
a	verso l'erario	0,00	2.374.866,00		2.374.866,00	19.236,4146			1.865.901,00	26,1226					
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00	0,0000			0,00	0,0000					
c	altri	1.421.676,89	818.598,00		818.598,00	6.630,6438			406.929,00	5,6970					
Totale crediti		128.915.227,69	34.584.984,00		34.584.984,00	280.138,3704			34.215.296,00	479,0141	-1,7260	1.447.574,0420	1.447.574,04	568.537,83	CI15
											-1,7260	1.428.311,5048	1.428.311,50	552.546,16	
												129.195.737,7685	129.195.737,77	95.818.712,71	

III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>																
	<u>IMMOBILIZZI</u>																
	1	partecipazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000					0,00	0			
	2	altri titoli	0,00	0,00			0,00	0,0000	0,00	0,0000			0,00	0,06	CIII1,2,3	CIII1,2,3	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00			0,00	0,0000	0,00	0,0000		0,00	0,06				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>																
	1	Conto di tesoreria	33.530.197,33	0,00			0,00	0,0000	0,00	0,0000			33.530.197,3300	33.530.197,33	47.792.432,50		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	33.530.197,33	0,00			0,00	0,0000	0,00	0,0000			33.530.197,3300	33.530.197,33	47.792.432,50	CIV1a	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00			0,00	0,0000	0,00	0,0000			-	0,00	0		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	16.507.642,00			16.507.642,00	133.711,9002	12.989.683,00	181,8556		0,0001	133.893,7559	133.893,76	103.285,66	CIV1	CIV1b e C
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.336,00			3.336,00	27,0216	1.741,00	0,0244		-0,0001	27,0449	27,04	95,89	CIV2 e	CIV2 e CIV
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			0,00	0,0000	0,00	0,0000			-	0,00	0		
			Totale disponibilità liquide	33.530.197,33	16.510.978,00		16.510.978,00	133.738,9218	12.991.424,00	181,8799			33.664.118,1307	33.664.118,13	47.895.814,05		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	162.445.425,02	68.613.902,00		68.613.902,00	555.772,6062	51.300.716,00	718,2100			163.001.025,1992	163.001.025,20	143.852.391,31		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>																
1	Ratei attivi	0,00	0,00	40.015,08		40.015,08	324,1221	16,00	0,0002			0,0024	0,00	0	D	D	
2	Risconti attivi	0,00	1.125.774,00			1.125.774,00	9.118,7694	1.535.923,00	21,5029		-0,1193	9.140,1470	9.140,15	11.191,61	D	D	
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	1.125.774,00		1.165.789,08	9.442,8915	1.535.939,00	21,5031			9.140,1494	9.140,15	11.191,61			
		TOTALE DELL'ATTIVO	851.863.123,47	103.531.094,00		103.571.109,08	838.925,9835	106.818.306,00	1.495,4563			852.341.412,8327	852.341.412,83	772.498.388,04			

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 2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Stato Patrimoniale Passivo Anno 2021 Aipo	Stato Patrimoniale Passivo Anno 2021 Csi	Operazioni di integrazioni e Stato Patrimoniale Anno 2021 AIPO	Operazioni di integrazioni e Stato Patrimoniale Anno 2021 Csi	Stato Patrimoniale Passivo integrato Anno 2021 Csi	quota partecipazione in Csi 0,81%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Stato Patrimoniale Passivo Anno 2021 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti	ANNO 2021	ANNO 2021	Anno 2020	Art.2424 CC	Art.26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO																		
Patrimonio netto di gruppo																		
I	Fondo di dotazione	157.447.260,13	13.753.044,00			13.753.044,00	111.399,6564		-354.784,97	69.881.000,00	978,3340	- 1.026,2700		157.203.826,8804	157.203.826,88	157.201.393,24	AI	AI
II	Riserve	347.861.696,95	2.424.833,00			2.424.833,00	19.641,1473				47,9336			347.881.386,9589	347.881.386,96	297.832.477,46		
b	da capitale	269.696.020,01	0,00			0,00	-			-10.000,00	0,1400			269.696.019,8700	269.696.019,87	269.707.845,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.459.632,50	0,00			0,00	-			0,00	-			27.459.632,5000	27.459.632,50	28.121.788,03		
e	altre riserve indisponibili	2.841,47	1.000.000,00	0,93		1.000.000,00	8.100,0000			149.528,00	2,0934			10.944,4934	10.944,49	2.843,52		
f	altre riserve disponibili	50.703.202,97	1.424.833,00			1.424.833,00	11.541,1473			3.284.304,00	45,9803	- 0,0020		50.714.790,0956	50.714.790,10	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.594.065,52	329.403,00	-5.105,73	39.873,73	369.276,73	2.991,1415			536.895,00	7,5165	- 0,1258		6.591.958,3222	6.591.958,32	4.214.680,91	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	107.281.224,93	27.622.736,00			27.622.736,00	223.744,1616				-			107.504.969,0916	107.504.969,09	161.778.568,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00					-				-			0,0000	0,00	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	619.184.247,53	44.130.016,00			44.169.889,73	357.776,1068			73.841.727,00	1.033,7842			619.182.141,2531	619.182.141,25	612.597.757,81		
VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						-				-			0,0000	0,00	0		
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						-				-			0,0000	0,00	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						-				-			0,0000	0,00	0		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	619.184.247,53	44.130.016,00			44.169.889,73	357.776,1068			73.841.727,00	1.033,7842			619.182.141,2531	619.182.141,25	612.597.757,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0	B1	B1
2	per imposte	0,00	36.720,00			36.720,00	297,4320			0,00	-			297,4320	297,43	243,82	B2	B2
3	altri	17.791.494,48	3.855.160,00			3.855.160,00	31.226,7960			416.197,00	5,8268			17.822.727,1028	17.822.727,10	9.992.297,17	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.791.494,48	3.891.880,00			3.891.880,00	31.524,2280			416.197,00	5,8268			17.823.024,5348	17.823.024,53	9.992.540,99		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	9.912.202,00			9.912.202,00	80.288,8362			2.594.886,00	36,3284			80.325,1646	80.325,16	86.616,52	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	9.912.202,00			9.912.202,00	80.288,8362			2.594.886,00	36,3284			80.325,1646	80.325,16	86.616,52		
D) DEBITI (4)																		
1	Debiti da finanziamento	0,00	2.061.000,00			2.061.000,00	16.694,1000			1.279.080,00	17,9071			16.712,0071	16.712,01	20.913,61		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	-			1.034.834,00	14,4877			14,4877	14,49	0		
c	verso banche e tesoriere	0,00	2.061.000,00			2.061.000,00	16.694,1000			0,00	-			16.694,1000	16.694,10	20.907,70	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00			0,00	-			244.246,00	3,4194			3,4194	3,42	5,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.367.581,81	24.366.275,00			24.366.275,00	197.366,8275			16.195.867,00	226,7421			8.565.175,3796	8.565.175,38	6.657.894,81	D7	D6
3	Acconti	0,00	1.550.492,00			1.550.492,00	12.558,9852			866.236,00	12,1273			12.571,1125	12.571,11	2.355,68	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	319.923,00			319.923,00	2.591,3763			0,00	-			2.591,3763	2.591,38	2.707,71		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
c	imprese controllate	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	14,49	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	319.923,00			319.923,00	2.591,3763			0,00	-			2.591,3763	2.591,38	2.693,22	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
5	altri debiti	26.449.949,16	14.705.458,00			14.705.458,00	119.114,2098			7.715.570,00	108,0180			26.567.956,6318	26.567.956,63	25.935.690,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.843.989,27	3.720.578,00			3.720.578,00	30.136,6818			2.144.299,00	30,0202			2.874.155,9720	2.874.155,97	1.980.148,82		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	121.681,46	4.013.867,00			4.013.867,00	32.512,3227			1.909.789,00	26,7370			154.220,5197	154.220,52	141.840,28		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
d	altri	23.484.278,43	6.971.013,00			6.971.013,00	56.465,2053	-1213,03		3.661.482,00	51,2607	- 1,7260		23.539.580,1400	23.539.580,14	23.813.701,61		
	TOTALE DEBITI (D)	34.817.530,97	43.003.148,00			43.003.148,00	348.325,4988			26.056.753,00	364,7945			35.165.006,5073	35.165.006,51	32.619.562,52		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																		
II	Ratei passivi	599.713,64	1.867.354,00			1.867.354,00	15.125,5674			8.635,00	0,1209	- 0,0031		614.839,3252	614.839,33	685.536,64	E	E
	Risconti passivi	179.470.136,85	726.494,00			726.494,00	5.884,6014			3.900.108,00	54,6015			179.476.076,0499	179.476.076,05	116.516.373,56	E	E
1	Contributi agli investimenti	169.127.737,46	0,00			0,00	-			0,00	-			169.127.737,4600	169.127.737,46	102.422.811,64		
a	da altre amministrazioni pubbliche	168.561.210,52	0,00			0,00	-			0,00	-			168.561.210,5200	168.561.210,52	101.902.209,84		
b	da altri soggetti	566.526,94	0,00			0,00	-			0,00	-			566.526,9400	566.526,94	520.601,80		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	10.342.399,39	726.494,00			726.494,00	5.884,6014			3.900.108,00	54,6015	- 0,0030		10.348.338,5899	10.348.338,59	14.093.561,92		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	180.069.850,49	2.593.848,00			2.593.848,00	21.010,1688			3.908.743,00	54,7224			180.090.915,3751	180.090.915,38	117.201.910,20		
	TOTALE DEL PASSIVO	851.863.123,47	103.531.094,00			103.570.967,73	838.924,8386			106.818.306,00	1.495,4563			852.341.412,8349	852.341.412,83	772.498.388,04		
CONTI D'ORDINE																		
	1) Impegni su esercizi futuri	71.135.132,16	17.695.112,00			17.695.112,00	143.330,4072			0,00	-			71.278.462,5672	71.278.462,57	59.946.859,87		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0,00		

3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,07		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00	-		88.121,00	1,2337	1,2337	1,23	0,53		
TOTALE CONTI D'ORDINE	71.135.132,16	17.695.112,00		17.695.112,00	143.330,4072		88.121,00	1,2337	71.278.463,8009	71.278.463,80	59.946.860,47		

ALLEGATO 4 ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO E CSI ANNO 2021	
IMPORTI	OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO CSI
141,35	(2190,00-2048,65) integrazione rateo attivo di 141,35 S.P. attivo D1 per riapertura conti a inizio anno
141,35	(2190,00-2048,65) girato il conto di rateo (S.P. Ad1) a ricavo (C.E. A4c)
40.015,08	(5.850,93 + 31,15 + 11921,72+14.097,79+8.113,49) integrazione rateo attivo D1 e ricavo C.E. A4c
- 5.105,73	integrazione per diminuzione di valore partecipazione Csi al patrimonio netto bilancio 2021 C.E. D23 e S.P.attivo BIV1c

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 AIPO E CSI ANNO 2021	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
	tolti dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi)
-7592,89	(-164.743,49*0,81%-66.106,23*0,81%-140.457,70*0,81%-144.339,88*0,81%-222.296,32*0,81%-14.664,75*0,81%-13.034,68*0,81%-29.290,87*0,81%-5.738,08*0,81%-40.663,95*0,81%-22961,25*0,81%-35.071,78*0,81%-29.911,58*0,81%-8.113,49*0,81%)
-1213,03	tolti da fatture da ricevere (S.P. passivo D5d) (-13.034,68*0,81%-40663,95*0,81%-22.961,25*0,81%-35.071,78*0,81%-29.911,58*0,81%-8.113,49*0,81%)
-354.784,97	eliminazione del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. attivo BIVc
CSI PIEMONTE	
IMPORTI	OPERAZIONI
	tolti dai ricavi Csi A4c (conto economico ricavi e proventi da prestazione di servizi)
-6809,57	(-164.743,49*0,81%-66.106,23*0,81%-140.457,70*0,81%-144.339,88*0,81%-222.296,32*0,81%-14.664,75*0,81%-13.034,68*0,81%-29.290,87*0,81%-5.738,08*0,81%-5.850,95*0,81%-31,15*0,81%-11.921,72*0,81%-14.097,79*0,81%-8.113,49*0,81%)
-105,58	tolti da S.P. attivo CII3 crediti vs clienti (-13.034,68*0,81%)
783,33	variazione dei lavori in corso tolti da C.E. A5 (-34.813,02*0,81%-22.930,10*0,81%-23.150,06*0,81%-15.813,79*0,81%)
324,12	rateo attivo tolti da S.P. attivo D1 (-5.850,95*0,81%-31,15*0,81%-11.921,72*0,81%-14.097,79*0,81%-8113,49*0,81%)
783,33	lavori in corso su ordinazione tolti da S.P. attivo C1 (-34813,02*0,81%-22.930,10*0,81%-23.150,06*0,81%-15.813,79*0,81%)
-354.784,97	eliminazione quota del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. passivo AI

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 AIPO E LEPIDA ANNO 2021	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
0,93	integrazione per aumento di valore partecipazione Lepida al patrimonio netto bilancio 2021 e aumento della riserva indisponibile S.P.attivo BIV1c e S.P. passivo Alle

Per gli importi si rimanda al prospetto di integrazione/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 7 ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO AIPO E LEPIDA ANNO 2021	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
-5,21	tolti dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi) (-35.564,80*0,0014%-61.000,00*0,0014%-86.570,80*0,0014%-6.260,76*0,0014%-72.364,00*0,0014%-96.038,40*0,0014%-2.150,65*0,0014%-12.213,39*0,0014%)
-1,726	tolti da fatture da ricevere D5d (S.P. passivo) (-35.564,80*0,0014%-4.128,03*0,0014%-48.573,10*0,0014%-32.865,38*0,0014%-2.150,65*0,0014%)
- 1.026,27	eliminazione del valore della partecipazione di Aipo in Lepida in S.P. attivo B4c
IMPORTI	OPERAZIONI
-5,21	tolti dai ricavi C.E.voce A4c (conto economico ricavi delle vendite e prestazione e proventi da servizi pubblici) (-35.564,80*0,0014%-61.000,00*0,0014%-86.570,80*0,0014%-6.260,76*0,0014%-72.364,00*0,0014%-96.038,40*0,0014%-2.150,65*0,0014%-12.213,39*0,0014%)
-1,726	tolti da fatture da emettere S.P. attivo voce CII4c (-35.564,80*0,0014%-4.128,03*0,0014%-48.573,10*0,0014%-32.865,38*0,0014%-2.150,65*0,0014%)
- 1.026,27	tolti da S.P. passivo A1 - fondo di dotazione perché è compresa la partecipazione di Aipo come da suo bilancio e che armonizzato la partecipazione è ricompresa nel fondo di dotazione

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

1.4.1.01.01.01.001	Rateo attivo Csi (S.P.Ad1) riapertura rateo a inizio anno operazione di integrazione bilancio 2020 Csi	a		S.P. iniziale	141,35	
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> girato il conto di rateo a ricavo operazione di integrazione bilancio 2020 Csi		1.4.1.01.01.01.001	Rateo attivo Csi (S.P.Ad1)	141,35	
4.2.1.01.01.001	Svalutazione partecipazioni Csi (C.E. D23) operazione di integrazione bilancio Aipo partecipazione in Csi valutazione al Patrimonio Netto bilancio Csi 2021	a	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amm.ni Pubbliche Aipo (S.P. attivo BIV1c)	5.105,73	
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1135/2021)	a	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.334,42	164.743,49*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1136/2021)	a	2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	535,46	66106,23*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1137/2021)	a	2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.137,71	140457,70*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1138/2021)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.169,15	144339,88*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1139/2021)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.800,60	222296,32*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1140/2021)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	118,78	14.664,75*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1795/2021)	a	2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	105,58	13034,68*0,81%

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 n.1795/2021)		1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi Csi (S.P. attivo AC I13)	105,58	13034,68*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.3397/2021)	a	2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	237,26	29290,87*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.3399/2021)	a	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	46,48	5738,08*0,81%
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.2201/2021)	a	1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)</i>	5850,93	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	329,38	40663,95*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				281,99	34813,02*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2201/2021)				47,39	5850,95*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	329,38	40663,95*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	47,39	5850,95*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	281,99	34813,02*0,81%
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.2202/2021)	a	1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)</i>	31,15	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	185,99	22961,25*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				185,73	22930,10*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2202/2021)				0,25	31,15*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	185,99	22961,25*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	0,25	31,15*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	185,73	22930,10*0,81%

	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2202/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.2203/2021)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)	11921,72	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	284,08	35071,78*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				187,52	23150,06*0,81%
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c)</u> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2203/2021)				96,57	11921,72*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	284,08	35071,78*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	96,57	11921,72*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	187,52	23150,06*0,81%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2203/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.3396/2021)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)	14097,79	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	242,28	29911,58*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				128,09	15813,79*0,81%
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI</u> <u>Csi (C.E. A4c)</u> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.3396/2021)				114,19	14097,79*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	242,28	29911,58*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	114,19	14097,79*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	128,09	15813,79*0,81%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.3396/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.3762/2021)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)	8113,49	
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</u> <u>Csi (C.E. A4c)</u> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2201/3762)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete e trasmissione dati Voip Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	65,719269	8113,49*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a	1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	65,719269	8113,49*0,81%

	operazione di elisione debito Aipo e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2201/3762)			
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione Csi (S.P. passivo AI) operazione di elisione partecipazione in Csi	a	1.2.3.01.09.01.001 Partecipazioni in altri soggetti Aipo (S.P. attivo B4c)	354.784,97

ALLEGATO 9 ALLA NOTA INTEGRATIVA

SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA LEPIDA ANNO 2021

1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amm.ni Pubbliche Aipo (S.P. attivo BIV1c) operazione di integrazione BILANCIO Aipo partecipazione in Lepida valutazione al Patrimonio Netto bilancio Lepida 2021	a	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	0,93	
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.1141/2021)	a	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Aipo (C.E. B10)	0,50	35.564,80*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 n.1141/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,50	35.564,80*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.1142/2021)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VOIP Aipo (C.E. B10)	0,85	61.000*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.1143/2021)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	1,21	86.570,80*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.1144/2021)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza Aipo (C.E. B10)	0,09	6.260,76*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 n.1144/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,06	4128,03*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.1145/2021)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	1,01	72.364,00*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 n.1145/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,68	48.573,10*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.1146/2021)	a	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT AIPO (Prestazioni di servizi - C.E.B10)	1,3	96.038,40*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 n.1146/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,46	32.865,38*0,0014%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	a	2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio	0,17	12.213,39*0,0014%

	Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepda (vedi impegno n.1147/2021)		Aipo (C.E. B10)		
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepda (vedi impegno n.3244/2021)	a	2.1.2.01.16.004 Servizi di rete per trasmissione dati e VOIP Aipo (C.E. B10)	0,03	2.150,65*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 n.3244/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001 Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,03	2.150,65*0,0014%
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione Lepida (S.P. passivo A) operazione di elisione partecipazione Aipo in Lepida	a	1.2.3.01.09.01.001 Partecipazioni in altri soggetti Aipo (S.p. ATTIVO B4c) Aipo (S.P. attivo B4c)	1.026,27	

Allegato B)

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021**

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	15
2.2 Presupposti normativi e di prassi	15
2.3 Gruppo Amministrazione Pubblica di Aipo e relativo Perimetro di consolidamento	18
2.4 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato	19
2.5 Criteri di valutazione applicati	19
2.6 Le operazioni infragruppo	25
2.7 Variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.....	26
2.8 Crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.....	27
2.9 Composizione di particolari voci per importi significativi (ratei, risconti, altri accantonamenti proventi ed oneri straordinari).....	27
2.10 Interessi e altri oneri finanziari.....	31
2.11 Compensi agli amministratori e sindaci	32
2.12 Strumenti finanziari derivati	32
2.13 Conti D'Ordine	33
2.14 Tabella di dettaglio di spesa del personale Csi e Lepida.....	33
2.15 Risultato di esercizio e Patrimonio Netto	34
2.16 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio di esercizio.....	34

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 31/12/2021 redatto da AIPo è composto dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e Conto Economico consolidati 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 all'All. 11 del D. Lgs. 118/2011 e sue successive modificazioni ed integrazioni secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato All. n. 4/4 del medesimo decreto.

La presente Relazione si compone delle seguenti parti:

- Breve introduzione descrittiva delle più rilevanti peculiarità del Bilancio Consolidato;
- Elenchi delle società ed enti incluse nel GAP e nel perimetro di consolidamento;
- Prospetto del Bilancio Consolidato al 31/12/2021.

A seguito della delibera n.40 del 17/12/2021 di approvazione, per l'anno 2021, 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 ed 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.8689 del 12/04/2022 indirizzata a Csi Piemonte e con nota n. 8688 del 12/04/2022 indirizzata a Lepida ScpA, è stata inviata la delibera n.40 del 17/12/2021 per la comunicazione della composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica di Aipo e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento dell'Agenzia. Con le medesime note 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 n.12257 e n.12259 del 23/05/2021, indirizzate rispettivamente al 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 il decreto 118/2011 relativi alle operazioni infragruppo. La documentazione richiesta è stata acquisita in data 06/06/2022 dal Csi (prot.AIPo n.13608) e in data 09/06/2022 da Lepida (mail segreteria Federica Righini).

La partecipazione in CSI Piemonte, a controllo congiunto (in house) non prevede una quota capitale ma oneri di finanziamento per 4.000 € all'anno con una percentuale al consorzio, aggiornato al 2021, dello 0,81%. Il bilancio di CSI Piemonte è stato consolidato con il metodo proporzionale applicando la percentuale dello 0,81% .

La partecipazione in Lepida S.c.p.a., a controllo congiunto (in house), consiste in azione ordinaria di € 1.000 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 quella 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 € 13.753.044,21 – 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 € 13.753.044,21 – 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 31/12/2021

Il Bilancio Consolidato di Aipo per l'esercizio 2021 espone le risultanze delle somme dei bilanci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2021 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 31/12/2021, 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 (2020);
- 2) riconciliazione dei saldi contabili con relative integrazioni/rettifiche (operazioni di pre-consolidamento 2021);
- 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.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00	-		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	61.795.527,66	55.550.327,35		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	61.795.527,66	55.550.327,35		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.980.205,12	1.862.598,48	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	851.334,40	831.567,78		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	616,29	507,63		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.128.254,43	1.030.523,07		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	34,71	42,20	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.575,26	46.345,71	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	43.118,96	49.405,01	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.042.331,90	801.572,35	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		64.867.793,61	58.310.291,10		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	587.073,30	498.003,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.054.329,02	38.074.564,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	812.573,88	764.110,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.558,02	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.558,02	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	-		
13	Personale	14.192.863,40	14.047.200,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.296.370,88	2.573.393,51	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	853.995,18	27.343,44	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.439.134,75	1.143.229,61	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.240,95	1.402.820,46	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.437.842,52	1.386.519,85	B12	B12
17	Altri accantonamenti	501.887,14	48.112,86	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.026.283,33	1.154.645,02	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		58.910.781,49	58.546.550,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.957.012,12	- 236.259,49		

	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	-		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	-		
20	Altri proventi finanziari	2.063,20	2.702,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.063,20	2.702,25		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.143,08	18.976,86	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	211,06	17.845,90		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	932,02	1.130,96		
	Totale oneri finanziari	1.143,08	18.976,86		
	totale (C)	920,12	16.274,61		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	5.105,73	-	D19	D19
	totale (D)	5.105,73	-		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.316.643,00	5.135.221,68	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.896.030,73	4.811.144,22		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5,39	1,54		E20c
e	Altri proventi straordinari	420.606,88	324.075,92		
	totale proventi	2.316.643,00	5.135.221,68		
25	<i>Oneri straordinari</i>	768.457,81	8.243.721,48	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	733.960,54	8.228.904,99		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	34.497,27	14.816,49		E21d
	totale oneri	768.457,81	8.243.721,48		
	Totale (E) (E20-E21)	1.548.185,19	3.108.499,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.501.011,70	3.361.033,90		
26	Imposte (*)	909.053,38	853.647,01	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.591.958,32	4.214.680,91	23	23
29	Risultato dell'esercizio di gruppo				
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				riferimento	riferimento
				Anno 2021	Anno 2020		
						art.2424 CC	DM 26/4/95
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	563,76	1.743,83	A	A	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	563,76	1.743,83			
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI					
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	643.728.639,34	585.714.459,17	BI	BI	
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0	BI1	BI1	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	101.321,00	491.875,76	BI2	BI2	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	268.375,10	599.479,19	BI3	BI3	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0	BI4	BI4	
	5	avviamento	3,48	4,88	BI5	BI5	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	643.237.838,76	584.559.475,30	BI6	BI6	
	9	altre	121.101,00	63.624,04	BI7	BI7	
		Totale immobilizzazioni immateriali	643.728.639,34	585.714.459,17			
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
	II	1 Beni demaniali	0,00	0			
	1.1	Terreni	0,00	0			
	1.2	Fabbricati	0,00	0			
	1.3	Infrastrutture	0,00	0			
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0			
	III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.297.026,58	31.036.134,07			
	2.1	Terreni	228.146,31	228.146,31	BII1	BII1	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0			
	2.2	Fabbricati	27.225.539,50	27.890.882,49			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0			
	2.3	Impianti e macchinari	1.496.237,32	1.475.665,10	BII2	BII2	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	658.464,65	596.240,00	BII3	BII3	
	2.5	Mezzi di trasporto	305.751,96	458.192,16			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	185.418,93	208.392,33			
	2.7	Mobili e arredi	130.817,23	111.999,38			
	2.8	Infrastrutture	0,00	0			
	- 2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0			
	2.99	Altri beni materiali	66.650,68	66.616,30			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.302.991,00	11.880.391,18	BII5	BII5	
		Totale immobilizzazioni materiali	45.600.017,58	42.916.525,25			
	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	2.025,00	2.075,00	BIII1	BIII1	
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0	BIII1a	BIII1a	

	b	<i>imprese partecipate</i>	2.025,00	2.075,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0		
2		Crediti verso	1,80	1,87	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	1,80	1,87	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.026,80	2.076,87		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	689.330.683,72	628.633.061,29		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	141.169,30	137.864,49	CI	CI
		Totale	141.169,30	137.864,49		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	5.674,00	5.674,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.674,00	5.674,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	127.390.018,41	94.884.017,25		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	127.299.182,27	94.782.662,89		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0		CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	90.836,14	101.354,36		
3		Verso clienti ed utenti	352.471,32	360.483,63	CII1	CII1
4		Altri Crediti	1.447.574,04	568.537,83	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	19.262,54	15.991,67		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0		
	c	<i>altri</i>	1.428.311,50	552.546,16		
		Totale crediti	129.195.737,77	95.818.712,71		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0		
1		partecipazioni	0,00	0,06	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		altri titoli	0,00	0	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,06		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1		Conto di tesoreria	33.530.197,33	47.792.432,50		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	33.530.197,33	47.792.432,50		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0		CIV1b e CIV1c
2		Altri depositi bancari e postali	133.893,76	103.285,66	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
3		Denaro e valori in cassa	27,04	95,89		
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0		
		Totale disponibilità liquide	33.664.118,13	47.895.814,05		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	163.001.025,20	143.852.391,31		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0,00	0	D	D
2		Risconti attivi	9.140,15	11.191,61	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.140,15	11.191,61		

TOTALE DELL'ATTIVO	852.341.412,83	772.498.388,04
---------------------------	-----------------------	-----------------------

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2021	Anno 2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	<u>Patrimonio netto di gruppo</u>				
I	Fondo di dotazione	157.203.826,88	0,00	AI	AI
II	Riserve	347.881.386,96	0,00		
b	da capitale	269.696.019,87	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.459.632,50	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	10.944,49	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	50.714.790,10	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.591.958,32	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	107.504.969,09	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	619.182.141,25	612.597.757,81		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	619.182.141,25	612.597.757,81		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0	B1	B1
2	per imposte	297,43	243,82	B2	B2
3	altri	17.822.727,10	9.992.297,17	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.823.024,53	9.992.540,99		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	80.325,16	86.616,52	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	80.325,16	86.616,52		
	D) DEBITI ⁽⁴⁾				
1	Debiti da finanziamento	16.712,01	20.913,61		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14,49	0		
c	verso banche e tesoriere	16.694,10	20.907,70	D4	D3 e D4
-	d verso altri finanziatori	3,42	5,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.565.175,38	6.657.894,81	D7	D6
3	Acconti	12.571,11	2.355,68	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	2.591,38	2.707,71		
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0		
-	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0		

	c	imprese controllate	0,00	14,49	D9	D8
	d	imprese partecipate	2.591,38	2.693,22	D10	D9
	e	altri soggetti	0,00	0		
I	5	altri debiti	26.567.956,63	25.935.690,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	2.874.155,97	1.980.148,82		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	154.220,52	141.840,28		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	0,00	0		
	d	<i>altri</i>	23.539.580,14	23.813.701,61		
		TOTALE DEBITI (D)	35.165.006,51	32.619.562,52		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi	614.839,33	685.536,64	E	E
II		Risconti passivi	179.476.076,05	116.516.373,56	E	E
	1	Contributi agli investimenti	169.127.737,46	102.422.811,64		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	168.561.210,52	101.902.209,84		
	b	da altri soggetti	566.526,94	520.601,80		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	10.348.338,59	14.093.561,92		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	180.090.915,38	117.201.910,20		
		TOTALE DEL PASSIVO	852.341.412,83	772.498.388,04		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	71.278.462,57	59.946.859,87		
		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	0,07		
		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	1,23	0,53		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	71.278.463,80	59.946.860,47		

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021**

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 31/12/2021 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, quando in mancanza di indicazioni nei principi del D.lgs. 118/2011, si è fatto riferimento a queste disposizioni del Codice civile quali principi di generale applicazione. Si è fatto riferimento all'allegato 4/4 concernente il Bilancio Consolidato per modalità e criteri attuativi.

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

- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
- individuazione dei soggetti del G.A.P. da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
 - comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare;
 - 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. 40/2021 di approvazione del Gruppo di amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento dell'Agenzia Interregionale per il fiume Po, al punto 1) definisce il 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. Tale inclusione ai fini della redazione di un proprio bilancio consolidato entro il 30 settembre 2022, termine differito al 30/11/2022 dall'art.26, comma 2 ter lett.b) del D.L. n.17 del 01/03/2022. Si è proceduto così alla redazione del bilancio consolidato, secondo gli schemi di cui al decreto 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 0,81%, 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 del Csi Piemonte e di Lepida, codificati secondo la 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 2021 è risultato dello 0,81%.

Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi del bilancio di CSI, è avvenuta in ragione dello 0,81% delle voci di bilancio.

Il bilancio di Lepida è stato consolidato con il metodo proporzionale secondo la quota azionaria del valore di € 1.000 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.

Nell’esercizio 2021, si è dato luogo a operazioni di trascinamento/rovesciamento, derivanti da operazioni dell’esercizio 2020, riguardanti l’apertura di un rateo attivo con conseguente giroconto al ricavo.

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 6 - tabelle operazioni di elisione partite infragrupo con Csi 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 2021, 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 0,81% 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 2021 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**
- a) 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 è 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
- b) I beni mobili sono suddivisi nelle classi cespiti previste dagli schemi di bilancio D.Lg.s 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

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.

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.

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 e i servizi di arbitrato e collaudi.

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; sono registrati i servizi di arbitrato e collaudo.

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, 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'Agenda 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.

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.

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 31.12.2021 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 € -5.105,73 (con registrazione della svalutazione a minore partecipazione) per Csi, e di € 0,93 per Lepida (con registrazione di una maggiore partecipazione ad altre riserve indisponibili come indicato dai nuovi aggiornamenti del principio applicato 4/3 relativo all'anno 2021), come da descrizione sottoindicata. Tali differenze di consolidamento sono state calcolate 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 del rendiconto di AIPo.

Sono stati elisi i valori delle partecipazioni in Csi e Lepida con il corrispondente valore del fondo di dotazione delle consolidate.

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

Patrimonio Netto CSI bilancio 2021	44.130.016	
Risultato economico dell'esercizio del CSI 2021	329.403	
	<u>43.800.613</u>	
Valore della partecipazione (percentuale del consorzio di Aipo in CSI dello 0,81% su € 43.800.613)	<u>354.784,97</u>	NUOVO VALORE PARTECIPAZIONE AIPo IN CSI (CALCOLATO SU DATI DI BILANCIO 2021)
	<u>359.890,70</u>	VALORE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTA NEL BILANCIO AIPo 2021 CALCOLATA SU DATI DI BILANCIO CSI 2020
Differenza di consolidamento	<u>-5.105,73</u>	DECREMENTO DI VALORE

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

Patrimonio Netto Lepida bilancio 2021	73.841.727	
Risultato economico dell'esercizio di Lepida 2021	536.895	
	<u>73.304.832</u>	
Valore della partecipazione (percentuale in Lepida dello 0,0014% su € 73.304.832)	<u>1.026,27</u>	NUOVO VALORE PARTECIPAZIONE AIPo IN LEPIDA (CALCOLATO SU DATI DI BILANCIO 2021)
	<u>1.025,34</u>	VALORE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTA NEL BILANCIO AIPo 2021 (CALCOLATA SU DATI DI BILANCIO LEPIDA 2020)
	<u>0,93</u>	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 2021 al quale si rimanda: per quanto riguarda il Conto Economico vedasi le voci degli oneri e proventi straordinari, dei proventi da trasferimenti correnti e altri ricavi e proventi diversi, dagli ammortamenti, dagli accantonamenti e dal risultato d'esercizio che risulta positivo; per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale attivo vedasi le voci delle immobilizzazioni in corso ed acconti e dei crediti; per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale passivo vedasi le voci delle altre

riserve indisponibili, degli altri fondi, dei debiti vs fornitori e tributari e dei risconti passivi per i contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche.

Il Conto Economico di Csi rispetto l'esercizio precedente registra un minore risultato di esercizio di € 101.312. Il Conto Economico di Lepida rispetto l'esercizio precedente registra un maggior risultato di esercizio di € 475.666.

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 € 1.050.000, consolidati per la percentuale dello 0,81%, 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 € 179.476.076,05 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "altri risconti passivi" del rendiconto di Aipo al 31/12/2021 (vedasi relazione del rendiconto 2021).

L'importo dei risconti passivi in Csi ammonta ad € 5.884,6014 pari allo 0,081% di € 726.494 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce E Il Risconti Passivi	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Altri risconti passivi	726.494	603.408
TOTALE RISCONTI PASSIVI	726.494	603.408

RISCONTI PASSIVI 2021	IMPORTO
Servizio videoconferenza webex licenza 2022	15.880
Ristoro comune di Torino quote ammortamento Contabilia	338.998
Credito d'imposta 2020 per investimenti in beni strumentali materiali	84.000
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali	180.000

materiali	
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile	65.707
Credito d'imposta 2021 relativo ad investimenti in beni strumentali immateriali	41.909
Totale risconti passivi	726.494

L'importo dei risconti passivi in Lepida ammonta ad € 54,6015 pari allo 0,0014% di € 3.900.108 in prevalenza per ricavi per prestazione di servizi così dettagliati nella tabelle sottoindicate:

Voce E II Risconti Passivi	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Altri risconti passivi	3.900.108	3.425.520
TOTALE RISCONTI PASSIVI	3.900.108	3.425.520

RISCONTI PASSIVI 2021	IMPORTO
Ricavi per prestazione di servizi	3.633.628
Crediti d'imposta	266.480
Totale risconti passivi	3.900.108

I risconti attivi del bilancio consolidato ammontano ad € 9.140,15 la cui cifra corrisponde all'importo dei risconti attivi Csi per € 9.118,7694 pari allo 0,81% di € 1.125.774 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce D 2 Risconti Attivi	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Risconti attivi	1.125.774	1.344.427
TOTALE RISCONTI ATTIVI	1.125.774	1.344.427

RISCONTI ATTIVI 2021	IMPORTO
Manutenzioni e noleggi	83.012
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.038
Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	361

Servizi Cloud	9.120
Spese di trasporto e facchinaggio	486
Spese per corsi	677
Totale risconti attivi	1.125.774

e all'importo dei risconti attivi Lepida per € 21,5029 pari allo 0,0014% di 1.535.923 così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce D 2 Risconti Attivi	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Risconti attivi	1.535.923	2.424.292
TOTALE RISCONTI ATTIVI	1.535.923	2.424.292

RISCONTI ATTIVI 2021	IMPORTO
Abbonamenti	1.718
Affitti passivi	20.803
Assicurazioni	59.702
Concessioni	46.899
Interessi passivi	14.875
Manutenzioni	237.231
Noleggi	437.187
Oneri	210
Servizi	483.543
Spese	365
Tassa auto	198
Imposte	202
Iva indetraibile	232.991
Totale risconti attivi	1.535.923

Nel bilancio consolidato non sono presenti ratei attivi mentre i ratei passivi ammontano ad € 614.839,33 di cui: € 599.713,64 corrispondenti al rendiconto AIPo al 31/12/2021 (vedasi relazione del rendiconto 2021), € 15.125,5674 pari al 0,81% di € 1.867.354 del bilancio Csi così dettagliati nella tabelle sottoindicate:

E I Ratei passivi	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
-------------------	----------------------	----------------------

Ratei passivi	1.867.354	1.875.048
TOTALE RATEI PASSIVI	1.867.354	1.875.048
RATEI I PASSIVI 2021	IMPORTO	
Retribuzione e contributi 14° mensilità	1.866.419	
Interessi su mutuo	935	
Totale ratei passivi	1.867.354	

ed € 0,1209 pari allo 0,0014% di € 8.635 del bilancio Lepida così dettagliati nella tabella sottoindicata:

E I Ratei passivi	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Ratei passivi	8.635	6.826
TOTALE RATEI PASSIVI	8.635	6.826
RATEI I PASSIVI 2021	IMPORTO	
Oneri e servizi bancari	4.164	
Assicurazioni	117	
Servizi	1.294	
Spese amministrative	3.060	
Totale ratei passivi	8.635	

L'importo degli "altri accantonamenti" è di € 501.887,1400 corrispondente totalmente al bilancio AIPo.

I proventi straordinari ammontano ad € 2.316.643,00 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" e ad "altri proventi straordinari" del conto economico AIPo, rendiconto 2021 (vedasi relazione del rendiconto 2021). I proventi straordinari di cui sopravvenienze attive insussistenze del passivo di Csi ammontano ad € 3.178,1160 pari allo 0,81% di € 392.360 e plusvalenze patrimoniali per € 5,3946 pari allo 0,81% di € 666 e così dettagliati nella tabella sottoindicata. Nel bilancio di Lepida non sono presenti proventi straordinari.

Gli oneri straordinari ammontano ad € 768.457,8133 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "sopravvenienze passive e sussistenze dell'attivo" e alla voce "altri oneri straordinari" del Conto Economico AIPo 2021 (vedasi relazione del rendiconto 2021). Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo di Csi ammontano ad € 2.487,6882 pari allo 0,81% di € 307.122 e così dettagliati nella tabella sottoindicata. Nel bilancio di Lepida non sono presenti oneri straordinari.

Voce E 24) Proventi Straordinari	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Sopravvenienze attive su ricavi commerciali	23.318	4.114
Sopravvenienze attive altri ricavi e proventi	369.042	910.523
Plusvalenze su realizzaz. immobilizzazioni	666	185
Sopravvenienze attive altri proventi finanziari	-	-
Sopravvenienze attive per imposte sul reddito	-	520.405
TOTALE Proventi Straordinari	393.026	1.435.227
Voce E 25) Oneri Straordinari	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Sopravvenienze passive per acquisto materie prime	-	4
Sopravvenienze passive p servizi	241.109	18.688
Sopravvenienze passive per godimento beni di terzi	318	1.044
Sopravvenienze passive per il personale	20.536	64.498
Sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	18.897	11.348
Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	19.909	488
Sopravvenienze passive per imposte sul reddito	6.353	19
TOTALE Oneri Straordinari	307.122	96.089

2.10 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad € 1.143,08 di cui € 9,72 di interessi passivi AIPo (vedasi relazione al rendiconto 2021), € 200,7909 pari allo 0,81% di € 24.789 di interessi passivi Csi e di altri oneri finanziari Csi per € 931,6620 pari allo 0,81% di 115.020 e così dettagliati nella tabella sottoindicata:

Voce C) 21 Oneri finanziari	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Interessi fornitori	1.568	5.346
Interessi su mutui e finanziamenti	4.368	9.559
Interessi vari	37	32
Spese bancarie e postali	4.155	10.498

Interessi su operazioni di factoring	-	27.345
Interessi da lodo arbitrale della Branch Albania	-	18.817
Interessi da lodo arbitrale IPRO	18.817	-
Commissioni su operazioni di factoring	108.417	96.569
Altri oneri	105	108
Differenze negative su cambi	2.342	29.055
Totale oneri finanziari	139.809	197.320

Gli interessi passivi di Lepida ammontano ad € 0,5483 pari allo 0,0014% di 39.166 e altri oneri finanziari per € 0,3616 pari allo 0,0014% di 25.826. Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti e così dettagliati nella tabella sottoindicata:

	2021	2020
Di cui interessi passivi su finanziamenti	13.067	6.023
Di cui oneri bancari	25.457	23.373
Di cui interessi passivi	0	1.012
Di cui interessi di mora	5	185
Di cui interessi su rateizzazione F24	0	34.510
Di cui sopravvenienze	26.095	3.629
Di cui utili e perdite su cambi	369	134
Totale interessi e altri oneri finanziari	64.992	68.865

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.	2021	2020
Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	-	4.950
Garanzie prestate ad altre imprese	88.121	38.121
Totale conti d'ordine	88.121	43.071

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 S.Benedetto Val di Sambro Bo
CELLNEX ITALIA S.P.A.	€ 50.000,00	Infrastrutture Cellnex

CSI PIEMONTE	2021	2020
Impegni su esercizi futuri	17.695.112	16.570.662
Totale conti d'ordine	17.695.112	16.570.662

Trattasi di avalli e fidejussioni a favore di terzi per € 271.950 e Fondo di tesoreria Inps per € 17.423.162

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

Voce B 9) Per il personale	Totale CSI
Tempo indeterminato	63.560.628
Tempo determinato	344.499
Somministrazione di lavoro	0
Altri contratti - Distacco di terzi c/o CSI	0
Totale costi per il personale	63.905.127
Costi per collaborazioni a progetto ricompresi alla voce B10) prestazioni di servizi	
Collaborazioni coordinate e continuative	12.286
Costi per Amministratori ricompresi alla voce B10) prestazione di servizi	
Collegio Sindacale	39.000
Consiglio di Amministrazione	2.176

Voce B 9) Per il personale	Totale Lepida
a) salari e stipendi	19.573.868
b) oneri sociali	6.004.693
c) trattamento di fine rapporto	1.411.234
e) altri costi	22.223
Totale costi per il personale	27.012.018
Costi per amministratori	
Collegio Sindacale	36.400
Costo Amministratori	40.786

2.15 RISULTATO DI ESERCIZIO E PATRIMONIO NETTO

Il risultato economico dell'esercizio del bilancio consolidato 2021 espone un importo positivo di € 6.591.958,32 dovuto principalmente da maggiori proventi e minori oneri straordinari del bilancio consuntivo di AIPO, in netto miglioramento rispetto l'esercizio precedente che rilevava un risultato negativo di 4.214.680,91 determinato essenzialmente dal risultato di esercizio negativo del bilancio consuntivo 2020 di AIPO. Il Patrimonio Netto consolidato ammonta ad € 619.182.141,25 con un aumento di € 6.584.383,44 rispetto l'anno 2020.

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.

E' elaborato lo Stato Patrimoniale aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del Patrimonio Netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello Stato Patrimoniale 2020, in quanto non è prevista l'applicazione retroattiva dell'aggiornamento dei principi contabili;

2.16 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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 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.

Allegato 1) 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 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Conto Economico Anno 2021 Aipo	Conto economico Anno 2021 Csi	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2021 AIPO	Operazioni di integrazione conto Economico Anno 2021 Csi	Conto economico integrato Anno 2021 Csi	quota partecipazione in Csi 0,81%	importi elisioni/rettifiche che Aipo vs Csi e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche che Csi e arrotondamenti	Conto Economico Anno 2021 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche che Aipo vs Lepida e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche che Lepida e arrotondamenti	ANNO 2021	Anno 2021	Anno 2020	riferimento	riferimento
																	art.2425	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	61.795.527,66	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			61.795.527,6600	61.795.527,66	55.550.327,35		
a	Proventi da trasferimenti correnti	61.795.527,66	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			61.795.527,6600	61.795.527,66	55.550.327,35		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	882.610,77	136.196.208,00			136.236.081,73	1.103.512,2620	-	6.809,57	64.061.744,00	896,8644		-5,21	1.980.205,1178	1.980.205,1200	1.862.598,48	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	851.334,40	0,00			0,00	0,0000			0,0000	0,0000			851.334,4000	851.334,40	831.567,78		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	73.939,00			73.939,00	598,9059			1.241.335,00	17,3787		0,0014	616,2860	616,29	507,63		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31.276,37	136.122.269,00		39.873,73	136.162.142,73	1.102.913,3561	-	6.809,57	62.820.409,00	879,4857		-5,21	1.128.254,4318	1.128.254,43	1.030.523,07		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	4.285,00			4.285,00	34,7085			0,0000	0,0000			34,7085	34,71	42,20	A2	A2
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	902.818,00			902.818,00	7.312,8258		-783,33	3.268.987,00	45,7658			6.575,2616	6.575,26	46.345,71	A3	A3
6	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	5.323.329,00			5.323.329,00	43.118,9649			0,00	0,0000		-0,0039	43.118,9610	43.118,96	49.405,01	A4	A4
7	Altri ricavi e proventi diversi	1.037.696,04	570.853,00			570.853,00	4.623,9093			853.669,00	11,9514			1.042.331,9007	1.042.331,90	801.572,35	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	63.715.834,47	142.997.493,00			143.037.366,73	1.158.602,6705			68.184.400,00	954,5816			64.867.793,6096	64.867.793,61	58.310.291,10		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	584.161,20	354.494,00			354.494,00	2.871,4014			2.906.773,00	40,6948		-5,21	587.073,2962	587.073,30	498.003,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.611.443,02	55.583.181,00			55.583.181,00	450.223,7661	-	7.592,89	18.595.222,00	260,3331			32.054.329,0192	32.054.329,02	38.074.564,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	800.403,36	1.499.129,00			1.499.129,00	12.142,9449			1.969.493,00	27,5729			812.573,8778	812.573,88	764.110,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.558,02	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			1.558,0200	1.558,02	-		
a	Trasferimenti correnti	1.558,02	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			1.558,0200	1.558,02	-		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
13	Personale	13.674.853,70	63.905.127,00			63.905.127,00	517.631,5287			27.012.018,00	378,1683			14.192.863,3970	14.192.863,40	14.047.200,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.235.666,96	7.475.932,00			7.475.932,00	60.555,0492			10.580.145,00	148,8702			2.296.370,8794	2.296.370,88	2.573.393,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	823.823,29	3.722.611,00			3.722.611,00	30.153,1491			1.338.675,00	18,7415			853.995,1806	853.995,18	27.343,44	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.410.443,67	3.526.136,00			3.526.136,00	28.561,7016			9.241.470,00	129,3806			1.439.134,7522	1.439.134,75	1.143.229,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.400,00	227.185,00			227.185,00	1.840,1985			53.444,00	0,7482			3.240,9467	3.240,95	1.402.820,46	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.434.829,96	371.785,00			371.785,00	3.011,4585			70.534,00	0,9875		0,1183	7.437.842,5243	7.437.842,52	1.386.519,85	B12	B12
17	Altri accantonamenti	501.887,14	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			501.887,1400	501.887,14	48.112,86	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	915.556,52	13.658.768,00			13.658.768,00	110.636,0208			6.485.025,00	90,7904			1.026.283,3312	1.026.283,33	1.154.645,02	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	57.760.359,88	142.848.416,00			142.848.416,00	1.157.072,1696			67.672.654,00	947,4172			58.910.781,4851	58.910.781,49	58.546.550,59		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.955.474,59	149.077,00			188.950,73	1.530,5009			511.746,00	7,1644			5.957.012,1246	5.957.012,12	236.259,49		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																		
<u>Proventi finanziari</u>																		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
b	da società partecipate	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
c	da altri soggetti	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-		
20	Altri proventi finanziari	687,33	169.856,00			169.856,00	1.375,8336			2.649,00	0,0371			2.063,2007	2.063,20	2.702,25	C16	C16
	Totale proventi finanziari	687,33	169.856,00			169.856,00	1.375,8336			2.649,00	0,0371			2.063,2007	2.063,20	2.702,25		
<u>Oneri finanziari</u>																		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9,72	139.809,00			139.809,00	1.132,4529			64.992,00	0,9099			1.143,0828	1.143,08	18.976,86	C17	C17
a	Interessi passivi	9,72	24.789,00			24.789,00	200,7909			39.166,00	0,5483			211,0592	211,06	17.845,90		
b	Altri oneri finanziari	0,00	115.020,00			115.020,00	931,6620			25.826,00	0,3616			932,0236	932,02	1.130,96		
	Totale oneri finanziari	9,72	139.809,00			139.809,00	1.132,4529			64.992,00	0,9099			1.143,0828	1.143,08	18.976,86		
	totale (C)	677,61	30.047,00			30.047,00	243,3807			-62.343,00	-0,8728			920,1179	920,12	16.274,61		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00		5.105,73	0,00	0,0000			0,00	0,0000			5.105,7300	5.105,73	-	D19	D19
	totale (D)	0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																		
24	Proventi straordinari	2.313.459,49	393.026,00			393.026,00	3.183,5106			0,00	0,0000			2.316.643,0006	2.316.643,00	5.135.221,68	E20	E20

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 2021

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)												ANNO 2021		ANNO 2021		Anno 2020	riferimento art. 242 4 CC	riferimento DM 26/4/95											
	Stato Patrimoniale Attivo Anno 20201 Aipo	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 Csi	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 AIPO	Operazioni di integrazione Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 Csi	Stato Patrimoniale Attivo integrato Anno 2021 Csi	quota partecipazione in Csi 0,81%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Stato Patrimoniale Attivo Anno 2021 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida e arrotondamenti	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti																		
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE												0,00	69.600,00			69.600,00	563,7600			46,00	0,0006			563,7606	563,76	1.743,83	A	A	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)												0,00	69.600,00			69.600,00	563,7600			46,00	0,0006			563,7606	563,76	1.743,83			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI																													
	Immobilizzazioni immateriali													16.349.121,00			16.349.121,00	132.427,8801			1.586.256,00	22,2076			643.728.639,3374	643.728.639,3400	585.714.459,17	BI	BI	
1	costi di impianto e di ampliamento												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI1	BI1	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità												101.321,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			101.321,0000	101.321,00	491.875,76	BI2	BI2	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno												251.808,98	2.044.200,00			2.044.200,00	16.558,0200			578.261,00	8,0957			268.375,0957	268.375,10	599.479,19	BI3	BI3	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI4	BI4	
5	avviamento												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			3.4776	3,48	4,88	BI5	BI5	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti												643.203.140,40	4.283.804,00			4.283.804,00	34.698,8124	-	0,4483	248.400,00	0,0000			643.237.838,7641	643.237.838,76	584.559.475,30	BI6	BI6	
9	altre												39.919,87	10.021.117,00			10.021.117,00	81.171,0477	-	0,5520	759.595,00	10,6343			121.101,0000	121.101,00	63.624,04	BI7	BI7	
	Totale immobilizzazioni immateriali												643.596.190,25	16.349.121,00			16.349.121,00	132.427,8801			1.586.256,00	22,2076			643.728.639,3374	643.728.639,34	585.714.459,17			
	Immobilizzazioni materiali (3)																													
II	Beni demaniali												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
1.1	Terreni												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
1.2	Fabbricati												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
1.3	Infrastrutture												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
1.9	Altri beni demaniali												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)												30.159.827,25	17.122.697,00			17.122.697,00	138.693,8457			52.266.684,00	731,7336			45.600.017,5848	30.297.026,58	31.036.134,07			
2.1	Terreni												228.146,18	0,00			0,00	0,0000			9.040,00	0,1266			228.146,3066	228.146,31	228.146,31	BI11	BI11	
a	di cui in leasing finanziario												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.2	Fabbricati												27.164.966,68	7.478.126,00			7.478.126,00	60.572,8206			0,00	0,0000			27.225.539,5006	27.225.539,50	27.890.882,49			
a	di cui in leasing finanziario												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.3	Impianti e macchinari												1.423.127,62	8.951.844,00			8.951.844,00	72.509,9364			42.840.491,00	599,7669			1.496.237,3233	1.496.237,32	1.475.665,10	BI12	BI12	
a	di cui in leasing finanziario												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali												658.345,24	14.645,00			14.645,00	118,6245			56.381,00	0,7893			658.464,6538	658.464,65	596.240,00	BI13	BI13	
2.5	Mezzi di trasporto												305.726,82	3.104,00			3.104,00	25,1424			0,00	0,0000			305.751,9624	305.751,96	458.192,16			
2.6	Macchine per ufficio e hardware												185.418,93	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			185.418,9300	185.418,93	208.392,33			
2.7	Mobili e arredi												127.576,15	400.133,00			400.133,00	3.241,0773			0,00	0,0000			130.817,2273	130.817,23	111.999,38			
2.8	Infrastrutture												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.9	Diritti reali di godimento												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.99	Altri beni materiali												66.519,63	0,00			0,00	0,0000			9.360.772,00	131,0508			66.650,6808	66.650,68	66.616,30	BI15	BI15	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti												15.300.764,91	274.845,00			274.845,00	2.226,2445	-	0,1545	0,00	0,0000			15.302.991,0000	15.302.991,00	11.880.391,18			
	Totale immobilizzazioni materiali												45.460.592,16	17.122.697,00			17.122.697,00	138.693,8457			52.266.684,00	731,7336			45.600.017,5848	45.600.017,58	42.916.525,25			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																													
1	Partecipazioni in												360.916,04	250.000,00			250.000,00	2.025,0000			0,00	0,0000			-1.026,2700					
a	imprese controllate												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI11a	BI11a	
b	imprese partecipate												0,00	250.000,00			250.000,00	2.025,0000			0,00	0,0000			2.025,0000	2.025,00	2.075,00	BI11b	BI11b	
c	altri soggetti												360.916,04	0,00	-5.104,80		0,00	0,0000	-354.784,9700			0,00	0,0000			0,0000	0,00	0		
2	Crediti verso												0,00	0,00			0,00	0,0000			128.665,00	1,8013			1,8013	1,80	1,87	BI12	BI12	
a	altre amministrazioni pubbliche												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
b	imprese controllate												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12a	BI12a	
c	imprese partecipate												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12b	BI12b	
d	altri soggetti												0,00	0,00			0,00	0,0000			128.665,00	1,8013			1,8013	1,80	1,87	BI12c	BI12d	
3	Altri titoli												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0	BI13		
	Totale immobilizzazioni finanziarie												360.916,04	250.000,00			250.000,00	2.025,0000			128.665,00	1,8013			2.026,8013	2.026,80	2.076,87			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)												689.417.698,45	33.721.818,00			33.721.818,00	273.146,7258			53.981.605,00	755,7425			689.330.683,7235	689.330.683,72	628.633.061,29			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE																													
	Rimanenze												0,00	17.517.940,00			17.517.940,00	141.895,3140	-	783,33	4.093.996,00	57,3159			141.169,2999	141.169,30	137.864,49	C1	C1	
	Totale												0,00	17.517.940,00			17.517.940,00	141.895,3140			4.093.996,00	57,3159			141.169,2999	141.169,30	137.864,49			
II	Crediti (2)																													
1	Crediti di natura tributaria												5.674,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			5.674,0000	5.674,00	5.674,00			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
b	Altri crediti da tributi												5.674,00	0,00			0,00	0,0000			5.674,0000	0,0000			5.674,0000	5.674,00	5.674,00			
c	Crediti da Fondi perequativi												0,00	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			-	0,00	0			
2	Crediti per trasferimenti e contributi												127.390.018,41	0,00			0,00	0,0000			0,00	0,0000			127.390.018,4100	127.390.018,41	94.884.017,25			

a	verso amministrazioni pubbliche	127.299.182,27	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	127.299.182,2700	127.299.182,27	94.782.662,89			
b	imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	-	0,00	0		CI12	
c	imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	-	0,00	0	CI13	CI13	
d	verso altri soggetti	90.836,14	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000	90.836,1400	90.836,14	101.354,36			
3	Verso clienti ed utenti	97.858,39	31.391.520,00		31.391.520,00	254.271,3120	-	105,58	31.942.466,00	447,1945					
4	Altri Crediti	1.421.676,89	3.193.464,00		3.193.464,00	25.867,0584			2.272.830,0000	31,8196					
a	verso l'erario	0,00	2.374.866,00		2.374.866,00	19.236,4146			1.865.901,00	26,1226					
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00	0,0000			0,00	0,0000					
c	altri	1.421.676,89	818.598,00		818.598,00	6.630,6438			406.929,00	5,6970					
Totale crediti		128.915.227,69	34.584.984,00		34.584.984,00	280.138,3704			34.215.296,00	479,0141	-1,7260	1.447.574,0420	1.447.574,04	568.537,83	CI15
											-1,7260	1.428.311,5048	1.428.311,50	552.546,16	
												129.195.737,7685	129.195.737,77	95.818.712,71	

III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>															
		0,00	0,00			0,00	0,0000					0,00	0			
	1	partecipazioni	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		0,00	0,06	CIII1,2,3	CIII1,2,3	
	2	altri titoli	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		0,00	0	CIII6	CIII5	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		0,00	0,06				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>															
	1	Conto di tesoreria	33.530.197,33	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		33.530.197,3300	33.530.197,33	47.792.432,50		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	33.530.197,33	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		33.530.197,3300	33.530.197,33	47.792.432,50	CIV1a	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		-	0,00	0		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	16.507.642,00		16.507.642,00	133.711,9002		12.989.683,00	181,8556	0,0001	133.893,7559	133.893,76	103.285,66	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.336,00		3.336,00	27,0216	-	1.741,00	0,0244	-0,0001	27,0449	27,04	95,89	CIV2 e CIV2a	CIV2 e CIV2a
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00	0,0000		0,00	0,0000		-	0,00	0		
		Totale disponibilità liquide	33.530.197,33	16.510.978,00		16.510.978,00	133.738,9218		12.991.424,00	181,8799		33.664.118,1307	33.664.118,13	47.895.814,05		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	162.445.425,02	68.613.902,00		68.613.902,00	555.772,6062		51.300.716,00	718,2100		163.001.025,1992	163.001.025,20	143.852.391,31		
		D) RATEI E RISCONTI														
1	Ratei attivi	0,00	0,00	40.015,08	40.015,08	324,1221	-	324,12	16,00	0,0002	0,0024	0,00	0	D	D	
2	Risconti attivi	0,00	1.125.774,00		1.125.774,00	9.118,7694	-	0,0060	1.535.923,00	21,5029	9.140,1470	9.140,15	11.191,61	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	1.125.774,00		1.165.789,08	9.442,8915			1.535.939,00	21,5031	9.140,1494	9.140,15	11.191,61			
	TOTALE DELL'ATTIVO	851.863.123,47	103.531.094,00		103.571.109,08	838.925,9835		106.818.306,00	1.495,4563		852.341.412,8327	852.341.412,83	772.498.388,04			

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 2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Stato Patrimoniale Passivo Anno 2021 Aipo	Stato Patrimoniale Passivo Anno 2021 Csi	Operazioni di integrazioni e Stato Patrimoniale Anno 2021 AIPO	Operazioni di integrazioni e Stato Patrimoniale Anno 2021 Csi	Stato Patrimoniale Passivo integrato Anno 2021 Csi	quota partecipazione in Csi 0,81%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Csi	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	Stato Patrimoniale Passivo Anno 2021 Lepida	quota partecipazione in Lepida 0,0014%	importi elisioni/rettifiche Aipo vs Lepida	importi elisioni/rettifiche Lepida e arrotondamenti	ANNO 2021	ANNO 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO																		
Patrimonio netto di gruppo																		
I	Fondo di dotazione	157.447.260,13	13.753.044,00			13.753.044,00	111.399,6564		-354.784,97	69.881.000,00	978,3340	-	1.026,2700	157.203.826,8804	157.203.826,88	157.201.393,24	AI	AI
II	Riserve	347.861.696,95	2.424.833,00			2.424.833,00	19.641,1473				47,9336			347.881.386,9589	347.881.386,96	297.832.477,46		
b	da capitale	269.696.020,01	0,00			0,00	-			-10.000,00	0,1400			269.696.019,8700	269.696.019,87	269.707.845,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.459.632,50	0,00			0,00	-			0,00	-			27.459.632,5000	27.459.632,50	28.121.788,03		
e	altre riserve indisponibili	2.841,47	1.000.000,00	0,93		1.000.000,00	8.100,0000			149.528,00	2,0934			10.944,4934	10.944,49	2.843,52		
f	altre riserve disponibili	50.703.202,97	1.424.833,00			1.424.833,00	11.541,1473			3.284.304,00	45,9803	-	0,0020	50.714.790,0956	50.714.790,10	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.594.065,52	329.403,00	-5.105,73	39.873,73	369.276,73	2.991,1415			536.895,00	7,5165	-	0,1258	6.591.958,3222	6.591.958,32	4.214.680,91	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	107.281.224,93	27.622.736,00			27.622.736,00	223.744,1616				-			107.504.969,0916	107.504.969,09	161.778.568,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00					-				-			0,0000	0,00	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		619.184.247,53	44.130.016,00			44.169.889,73	357.776,1068			73.841.727,00	1.033,7842			619.182.141,2531	619.182.141,25	612.597.757,81		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi																		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						-				-			0,0000	0,00	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						-				-			0,0000	0,00	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		619.184.247,53	44.130.016,00			44.169.889,73	357.776,1068			73.841.727,00	1.033,7842			619.182.141,2531	619.182.141,25	612.597.757,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0	B1	B1
2	per imposte	0,00	36.720,00			36.720,00	297,4320			0,00	-			297,4320	297,43	243,82	B2	B2
3	altri	17.791.494,48	3.855.160,00			3.855.160,00	31.226,7960			416.197,00	5,8268			17.822.727,1028	17.822.727,10	9.992.297,17	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		17.791.494,48	3.891.880,00			3.891.880,00	31.524,2280			416.197,00	5,8268			17.823.024,5348	17.823.024,53	9.992.540,99		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO																		
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	9.912.202,00			9.912.202,00	80.288,8362			2.594.886,00	36,3284			80.325,1646	80.325,16	86.616,52	C	C
D) DEBITI (4)																		
Debiti da finanziamento		0,00	2.061.000,00			2.061.000,00	16.694,1000			1.279.080,00	17,9071			16.712,0071	16.712,01	20.913,61		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	-			1.034.834,00	14,4877			14,4877	14,49	0		
c	verso banche e tesoriere	0,00	2.061.000,00			2.061.000,00	16.694,1000			0,00	-			16.694,1000	16.694,10	20.907,70	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00			0,00	-			244.246,00	3,4194			3,4194	3,42	5,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.367.581,81	24.366.275,00			24.366.275,00	197.366,8275			16.195.867,00	226,7421			8.565.175,3796	8.565.175,38	6.657.894,81	D7	D6
3	Acconti	0,00	1.550.492,00			1.550.492,00	12.558,9852			866.236,00	12,1273			12.571,1125	12.571,11	2.355,68	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	319.923,00			319.923,00	2.591,3763			0,00	-			2.591,3763	2.591,38	2.707,71		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
c	imprese controllate	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	14,49	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	319.923,00			319.923,00	2.591,3763			0,00	-			2.591,3763	2.591,38	2.693,22	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
5	altri debiti	26.449.949,16	14.705.458,00			14.705.458,00	119.114,2098			7.715.570,00	108,0180			26.567.956,6318	26.567.956,63	25.935.690,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.843.989,27	3.720.578,00			3.720.578,00	30.136,6818			2.144.299,00	30,0202			2.874.155,9720	2.874.155,97	1.980.148,82		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	121.681,46	4.013.867,00			4.013.867,00	32.512,3227			1.909.789,00	26,7370			154.220,5197	154.220,52	141.840,28		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0		
d	altri	23.484.278,43	6.971.013,00			6.971.013,00	56.465,2053	-1213,03		3.661.482,00	51,2607	-	1,7260	23.539.580,1400	23.539.580,14	23.813.701,61		
TOTALE DEBITI (D)		34.817.530,97	43.003.148,00			43.003.148,00	348.325,4988			26.056.753,00	364,7945			35.165.006,5073	35.165.006,51	32.619.562,52		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																		
Ratei passivi		599.713,64	1.867.354,00			1.867.354,00	15.125,5674			8.635,00	0,1209	-	0,0031	614.839,3252	614.839,33	685.536,64	E	E
Risconti passivi		179.470.136,85	726.494,00			726.494,00	5.884,6014			3.900.108,00	54,6015			179.476.076,0499	179.476.076,05	116.516.373,56	E	E
1	Contributi agli investimenti	169.127.737,46	0,00			0,00	-			0,00	-			169.127.737,4600	169.127.737,46	102.422.811,64		
a	da altre amministrazioni pubbliche	168.561.210,52	0,00			0,00	-			0,00	-			168.561.210,5200	168.561.210,52	101.902.209,84		
b	da altri soggetti	566.526,94	0,00			0,00	-			0,00	-			566.526,9400	566.526,94	520.601,80		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	10.342.399,39	726.494,00			726.494,00	5.884,6014			3.900.108,00	54,6015	-	0,0030	10.348.338,5899	10.348.338,59	14.093.561,92		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		180.069.850,49	2.593.848,00			2.593.848,00	21.010,1688			3.908.743,00	54,7224			180.090.915,3751	180.090.915,38	117.201.910,20		
TOTALE DEL PASSIVO		851.863.123,47	103.531.094,00			103.570.967,73	838.924,8386			106.818.306,00	1.495,4563			852.341.412,8349	852.341.412,83	772.498.388,04		
CONTI D'ORDINE																		
1) Impegni su esercizi futuri		71.135.132,16	17.695.112,00			17.695.112,00	143.330,4072			0,00	-			71.278.462,5672	71.278.462,57	59.946.859,87		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00			0,00	-			0,00	-			0,0000	0,00	0,00		

3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,07		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	-		0,00	-	0,0000	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00	-		88.121,00	1,2337	1,2337	1,23	0,53		
TOTALE CONTI D'ORDINE	71.135.132,16	17.695.112,00		17.695.112,00	143.330,4072		88.121,00	1,2337	71.278.463,8009	71.278.463,80	59.946.860,47		

ALLEGATO 4 ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO AIPO E CSI ANNO 2021	
IMPORTI	OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO CSI
141,35	(2190,00-2048,65) integrazione rateo attivo di 141,35 S.P. attivo D1 per riapertura conti a inizio anno
141,35	(2190,00-2048,65) girato il conto di rateo (S.P. Ad1) a ricavo (C.E. A4c)
40.015,08	(5.850,93 + 31,15 + 11921,72+14.097,79+8.113,49) integrazione rateo attivo D1 e ricavo C.E. A4c
- 5.105,73	integrazione per diminuzione di valore partecipazione Csi al patrimonio netto bilancio 2021 C.E. D23 e S.P.attivo BIV1c

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 AIPO E CSI ANNO 2021	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
	tolti dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi)
-7592,89	(-164.743,49*0,81%-66.106,23*0,81%-140.457,70*0,81%-144.339,88*0,81%-222.296,32*0,81%-14.664,75*0,81%-13.034,68*0,81%-29.290,87*0,81%-5.738,08*0,81%-40.663,95*0,81%-22961,25*0,81%-35.071,78*0,81%-29.911,58*0,81%-8.113,49*0,81%)
-1213,03	tolti da fatture da ricevere (S.P. passivo D5d) (-13.034,68*0,81%-40663,95*0,81%-22.961,25*0,81%-35.071,78*0,81%-29.911,58*0,81%-8.113,49*0,81%)
-354.784,97	eliminazione del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. attivo BIVc
CSI PIEMONTE	
IMPORTI	OPERAZIONI
	tolti dai ricavi Csi A4c (conto economico ricavi e proventi da prestazione di servizi)
-6809,57	(-164.743,49*0,81%-66.106,23*0,81%-140.457,70*0,81%-144.339,88*0,81%-222.296,32*0,81%-14.664,75*0,81%-13.034,68*0,81%-29.290,87*0,81%-5.738,08*0,81%-5.850,95*0,81%-31,15*0,81%-11.921,72*0,81%-14.097,79*0,81%-8.113,49*0,81%)
-105,58	tolti da S.P. attivo CII3 crediti vs clienti (-13.034,68*0,81%)
783,33	variazione dei lavori in corso tolti da C.E. A5 (-34.813,02*0,81%-22.930,10*0,81%-23.150,06*0,81%-15.813,79*0,81%)
324,12	rateo attivo tolti da S.P. attivo D1 (-5.850,95*0,81%-31,15*0,81%-11.921,72*0,81%-14.097,79*0,81%-8113,49*0,81%)
783,33	lavori in corso su ordinazione tolti da S.P. attivo C1 (-34813,02*0,81%-22.930,10*0,81%-23.150,06*0,81%-15.813,79*0,81%)
-354.784,97	eliminazione quota del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. passivo AI

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 AIPO E LEPIDA ANNO 2021	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
0,93	integrazione per aumento di valore partecipazione Lepida al patrimonio netto bilancio 2021 e aumento della riserva indisponibile S.P.attivo BIV1c e S.P. passivo Alle

Per gli importi si rimanda al prospetto di integrazione/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 7 ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO AIPO E LEPIDA ANNO 2021	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
-5,21	tolti dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi) (-35.564,80*0,0014%-61.000,00*0,0014%-86.570,80*0,0014%-6.260,76*0,0014%-72.364,00*0,0014%-96.038,40*0,0014%-2.150,65*0,0014%-12.213,39*0,0014%)
-1,726	tolti da fatture da ricevere D5d (S.P. passivo) (-35.564,80*0,0014%-4.128,03*0,0014%-48.573,10*0,0014%-32.865,38*0,0014%-2.150,65*0,0014%)
- 1.026,27	eliminazione del valore della partecipazione di Aipo in Lepida in S.P. attivo B4c
IMPORTI	OPERAZIONI
-5,21	tolti dai ricavi C.E.voce A4c (conto economico ricavi delle vendite e prestazione e proventi da servizi pubblici) (-35.564,80*0,0014%-61.000,00*0,0014%-86.570,80*0,0014%-6.260,76*0,0014%-72.364,00*0,0014%-96.038,40*0,0014%-2.150,65*0,0014%-12.213,39*0,0014%)
-1,726	tolti da fatture da emettere S.P. attivo voce CII4c (-35.564,80*0,0014%-4.128,03*0,0014%-48.573,10*0,0014%-32.865,38*0,0014%-2.150,65*0,0014%)
- 1.026,27	tolti da S.P. passivo A1 - fondo di dotazione perché è compresa la partecipazione di Aipo come da suo bilancio e che armonizzato la partecipazione è ricompresa nel fondo di dotazione

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

1.4.1.01.01.01.001	Rateo attivo Csi (S.P.Ad1) riapertura rateo a inizio anno operazione di integrazione bilancio 2020 Csi	a		S.P. iniziale	141,35	
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> girato il conto di rateo a ricavo operazione di integrazione bilancio 2020 Csi		1.4.1.01.01.01.001	Rateo attivo Csi (S.P.Ad1)	141,35	
4.2.1.01.01.001	Svalutazione partecipazioni Csi (C.E. D23) operazione di integrazione bilancio Aipo partecipazione in Csi valutazione al Patrimonio Netto bilancio Csi 2021	a	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amm.ni Pubbliche Aipo (S.P. attivo BIV1c)	5.105,73	
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1135/2021)	a	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.334,42	164.743,49*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1136/2021)	a	2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	535,46	66106,23*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1137/2021)	a	2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.137,71	140457,70*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1138/2021)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.169,15	144339,88*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1139/2021)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	1.800,60	222296,32*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1140/2021)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	118,78	14.664,75*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.1795/2021)	a	2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	105,58	13034,68*0,81%

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 n.1795/2021)		1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi Csi (S.P. attivo AC I13)	105,58	13034,68*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.3397/2021)	a	2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	237,26	29290,87*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Csi (C.E. A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno n.3399/2021)	a	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	46,48	5738,08*0,81%
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.2201/2021)	a	1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)</i>	5850,93	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	329,38	40663,95*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				281,99	34813,02*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2201/2021)				47,39	5850,95*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	329,38	40663,95*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	47,39	5850,95*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	281,99	34813,02*0,81%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2201/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.2202/2021)	a	1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)</i>	31,15	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	185,99	22961,25*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				185,73	22930,10*0,81%
1.2.2.01	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c)</i> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2202/2021)				0,25	31,15*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	185,99	22961,25*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	0,25	31,15*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	185,73	22930,10*0,81%

	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2202/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.2203/2021)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)	11921,72	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	284,08	35071,78*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				187,52	23150,06*0,81%
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI (A4c)</u> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2203/2021)				96,57	11921,72*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	284,08	35071,78*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	96,57	11921,72*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	187,52	23150,06*0,81%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2203/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.3396/2021)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)	14097,79	
	diversi		2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	242,28	29911,58*0,81%
1.5.1.01.01.001	Variazione dei lavori in corso su ordinazione Csi (C.E. A5)				128,09	15813,79*0,81%
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CSI</u> <u>Csi (C.E. A4c)</u> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.3396/2021)				114,19	14097,79*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a		diversi	242,28	29911,58*0,81%
			1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	114,19	14097,79*0,81%
			1.3.1.03.01.01.001	Lavori in corso su ordinazione Csi (S.P. attivo C1)	128,09	15813,79*0,81%
	operazione di elisione debito Aipo e rimanenze e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.3396/2021)					
1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P.Ad1) operazione di integrazione ricavo bilancio Csi al 31/12/2021 (vedi impegno Aipo n.3762/2021)	a	1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di : Csi (C.E. A4c)	8113,49	
1.2.2.01	<u>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</u> <u>Csi (C.E. A4c)</u> operazione di elisione costo Aipo e ricavo Csi (vedi impegno Aipo n.2201/3762)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete e trasmissione dati Voip Prestazioni di servizi AIPO (C.E. B10)	65,719269	8113,49*0,81%
2.4.8.01.01.01.001	Fatture da ricevere Aipo (S.P. passivo D5d)	a	1.4.1.01.01.01.001	rateo attivo Csi (S.P. attivo D1)	65,719269	8113,49*0,81%

	operazione di elisione debito Aipo e rateo Csi(vedi impegno Aipo n.2201/3762)				
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione Csi (S.P. passivo AI)	a	1.2.3.01.09.01.001 Partecipazioni in altri soggetti Aipo (S.P. attivo B4c)	354.784,97	
	operazione di elisione partecipazione in Csi				

ALLEGATO 9 ALLA NOTA INTEGRATIVA

SCRITTURE CONTABILI DI INTEGRAZIONE/ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO VERSO CONSOLIDATA LEPIDA ANNO 2021

1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amm.ni Pubbliche Aipo (S.P. attivo BIV1c) operazione di integrazione BILANCIO Aipo partecipazione in Lepida valutazione al Patrimonio Netto bilancio Lepida 2021	a	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	0,93	
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.1141/2021)	a	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni Aipo (C.E. B10)	0,50	35.564,80*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 n.1141/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,50	35.564,80*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.1142/2021)	a	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VOIP Aipo (C.E. B10)	0,85	61.000*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.1143/2021)	a	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	1,21	86.570,80*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.1144/2021)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza Aipo (C.E. B10)	0,09	6.260,76*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 n.1144/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,06	4128,03*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.1145/2021)	a	2.1.2.01.16.006	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione Aipo (C.E. B10)	1,01	72.364,00*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 n.1145/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,68	48.573,10*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.1146/2021)	a	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT AIPO (Prestazioni di servizi - C.E.B10)	1,3	96.038,40*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 n.1146/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001	Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,46	32.865,38*0,0014%
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	a	2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio	0,17	12.213,39*0,0014%

	Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepda (vedi impegno n.1147/2021)		Aipo (C.E. B10)		
1.2.2.01	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Lepida (CE A 4C) operazione di elisione costo Aipo e ricavo Lepda (vedi impegno n.3244/2021)	a	2.1.2.01.16.004 Servizi di rete per trasmissione dati e VOIP Aipo (C.E. B10)	0,03	2.150,65*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 n.3244/2021)	a	1.3.2.09.01.01.001 Fatture da emettere Lepida (S.P. attivo CI)	0,03	2.150,65*0,0014%
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione Lepida (S.P. passivo A) operazione di elisione partecipazione Aipo in Lepida	a	1.2.3.01.09.01.001 Partecipazioni in altri soggetti Aipo (S.p. ATTIVO B4c) Aipo (S.P. attivo B4c)	1.026,27	