

Allegato B) alla Delibera n. 32 del 01/12/2020

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019**

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	5
1.3 Prospetto riepilogativo di Bilancio Consolidato di Aipo.....	6
2. NOTA INTEGRATIVA	13
2.1 Introduzione	14
2.2 Presupposti normativi e di prassi	14
2.3 Perimetro di consolidamento	16
2.4 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo	17
2.5 Criteri di valutazione applicati	17
2.6 Le operazioni infragruppo	17
2.7 Variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.....	19
2.8 Crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.....	19
2.9 Composizione di particolari voci per importi significativi (ratei, risconti, altri accantonamenti proventi ed oneri straordinari).....	19
2.10 Interessi e altri oneri finanziari.....	20
2.11 Compensi agli amministratori e sindaci	21
2.12 Tabella di dettaglio di spesa del personale Csi	21
2.13 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio di esercizio.....	21

ELENCO ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- A) Schema di bilancio consolidato – Conto Economico prospetto elisione partite infragruppo anno 2019
- B) Schema di bilancio consolidato – S.P. Attivo prospetto elisione partite infragruppo anno 2019
- C) Schema di bilancio consolidato – S.P. Passivo prospetto elisione partite infragruppo anno 2019
- D) Tabella operazioni di integrazione Bilancio Csi anno 2019
- E) Tabella operazioni di elisione partite infragruppo anno 2019

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consolidato chiuso al 31/12/2019 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 di riepilogo del Bilancio Consolidato in formato aggregato.

A seguito della delibera n.15 del 26/06/2020 di approvazione del rendiconto 2019, che attesta al punto 5) la necessità di redigere un proprio bilancio consolidato che includa nel suo perimetro di consolidamento il CSI Piemonte, si è provveduto ad aggregare il Rendiconto Consolidato di Aipo con il bilancio della partecipata CSI Piemonte (Consorzio di diritto pubblico che opera principalmente a supporto dell'innovazione tecnologica ed organizzativa degli enti consorziati). Tale decisione a seguito dell'aggiornamento al principio contabile n.4/4 che prevede l'obbligo del consolidamento nei casi di affidamento "in house". La partecipazione in CSI Piemonte, diretta a controllo congiunto (in house) non prevede una quota capitale ma oneri di finanziamento per 4.000 € all'anno con una percentuale al consorzio dello 0,86%. E' previsto 1 consigliere, nominato dall'assemblea, in rappresentanza di tutti i soci ordinari del Consorzio.

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

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

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

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

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

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

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

Tabella 1.1

Sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti:

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

Tabella 1.2

1.3. PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DI AIPO

Il Bilancio Consolidato di Aipo per l'esercizio 2019 espone le risultanze delle somme dei bilanci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo 2019 di Aipo e del CSI Piemonte incluso nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Considerato che il bilancio di CSI Piemonte è di tipo civilistico è stato richiesto al Consorzio, lo schema di Bilancio Consolidato, che riporta i saldi al 31/12/2019, già riclassificato e codificato secondo l'allegato n.11 del D.Lgs.118/2011 nonché, al fine della elisione delle partite infragruppo, i dati contabili, sempre riclassificati, delle operazioni intervenute fra Aipo e Csi.

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

- 1) Scritture di ripresa della rettifiche di consolidamento passate (2018)
- 2) riconciliazione dei saldi contabili con relative rettifiche di pre-consolidamento 2019
- 3) eliminazione dei saldi reciproci dalle rispettive poste di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione.

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	61.940.625,31	38.597.606,57
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	61.940.625,31	8.190.458,89
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	30.407.147,68
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.973.654,72	1.938.653,10
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	901.057,26	876.473,98
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	380,69	6.215,14
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.072.216,77	1.055.963,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	59,51	-6.053,66
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.018,95	-23.919,09
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	34.124,09	12.382,34
8	Altri ricavi e proventi diversi	637.296,69	4.554.961,85
totale componenti positivi della gestione A)		64.590.779,27	45.073.631,11
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	580.054,52	490.877,43
10	Prestazioni di servizi	27.530.628,47	24.472.421,27
11	Utilizzo beni di terzi	818.359,06	747.549,83
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	14.622.210,64	12.409.300,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	686.276,14	1.919.811,83
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	43.907,37	388.427,76
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	642.220,59	1.530.763,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	376,68
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	148,18	244,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	316.775,40	87.623,80
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.252.952,79	3.825.174,08
totale componenti negativi della gestione B)		45.807.257,02	43.952.758,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		18.783.522,25	1.120.872,18
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	5.527,92	7.019,81
Totale proventi finanziari		5.527,92	7.019,81
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	25.243,20	8.726,42
a	<i>Interessi passivi</i>	24.939,34	2.518,74

b	<i>Altri oneri finanziari</i>	303,86	6.207,68
	Totale oneri finanziari	25.243,20	8.726,42
	totale (C)	-19.715,28	-1.706,61
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	5.363,57	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	5.363,57	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u><i>Proventi straordinari</i></u>	6.861.620,19	3.188.261,54
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	100.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.861.588,70	2.271.237,13
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	31,49	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	817.024,41
	totale proventi	6.861.620,19	3.188.261,54
25	<u><i>Oneri straordinari</i></u>	1.745.441,15	1.752.168,04
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.737.505,51	1.671.867,92
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	7.935,64	80.300,12
	totale oneri	1.745.441,15	1.752.168,04
	Totale (E) (E20-E21)	5.116.179,04	1.436.093,50
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	23.885.349,58	2.555.259,07
26	Imposte (*)	873.968,49	766.408,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23.011.381,09	1.788.850,62
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2019	Anno 2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.966,39	1.880,39
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.966,39	1.880,39
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	538.420.514,84	501.183.867,79
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	491.875,76	491.875,76
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	536.805,00	462.662,49
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	537.341.290,04	500.188.804,59
9	altre	50.544,04	40.524,95
	Totale immobilizzazioni immateriali	538.420.514,84	501.183.867,79
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.699.677,25	29.120.736,65
2.1	Terreni	228.146,18	228.146,18
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	26.493.269,28	26.003.514,58
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.514.283,74	1.510.762,14
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	447.840,35	413.543,54
2.5	Mezzi di trasporto	541.774,37	541.774,37
2.6	Macchine per ufficio e hardware	291.678,40	281.088,27
2.7	Mobili e arredi	116.165,30	75.387,94
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	66.519,63	66.519,63
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.045.873,85	5.788.637,22
	Totale immobilizzazioni materiali	38.745.551,10	34.909.373,87
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.150,00	356.588,14
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	2.150,00	2.150,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	354.438,14
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.150,00	356.588,14
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	577.168.215,94	536.449.829,80

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	94.774,97	90.021,59
	Totale	94.774,97	90.021,59
	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	10.592,76	10.760,30
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	10.592,76	10.760,30
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.543.252,67	55.557.678,26
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	85.078.252,67	54.886.947,94
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	104,92
d	<i>verso altri soggetti</i>	465.000,00	670.625,40
3	Verso clienti ed utenti	630.846,08	1.690.826,70
4	Altri Crediti	899.835,73	4.284.405,73
a	<i>verso l'erario</i>	14.465,97	11.886,85
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	885.369,76	4.272.518,88
	Totale crediti	87.084.527,24	61.543.670,99
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	49.851.756,25	67.463.855,52
a	<i>Istituto tesoriere</i>	49.851.756,25	67.463.855,52
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	94.674,82	12.496,34
3	Denaro e valori in cassa	39,02	16,27
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	49.946.470,09	67.476.368,13
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	137.125.772,30	129.110.060,71
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	7.214,97	8.539,76
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.214,97	8.539,76
	TOTALE DELL'ATTIVO	714.303.169,60	665.570.310,66

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	157.447.260,13	157.696.009,55
II	Riserve	444.760.160,95	446.847.897,77
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	146.931.763,79	149.149.719,03
b	<i>da capitale</i>	271.090.870,35	271.103.123,91
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.732.301,26	26.240.616,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5.225,55	354.438,13
III	Risultato economico dell'esercizio	23.011.381,09	1.788.850,62
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	625.218.802,17	606.332.757,94
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	625.218.802,17	606.332.757,94
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	189,47	123,65
3	altri	678.088,74	3.678.205,50
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	678.278,21	3.678.329,15
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	91.824,79	96.388,49
	TOTALE T.F.R. (C)	91.824,79	96.388,49
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	26.581,50	41.886,37
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	25.602,20	40.907,07
-	d verso altri finanziatori	979,30	979,30
2	Debiti verso fornitori	6.558.939,69	7.278.792,82
3	Acconti	118,92	118,91
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	5.676,00	3.090,84
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	5.676,00	3.090,84
	e altri soggetti	0,00	0,00
5	altri debiti	13.980.066,72	14.692.272,65
a	<i>tributari</i>	1.124.817,22	2.706.809,37
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	72.505,83	60.190,52
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	12.782.743,67	11.925.272,76
	TOTALE DEBITI (D)	20.571.382,83	22.016.161,59
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	812.101,86	522.590,81
II	Risconti passivi	66.930.779,74	32.924.082,68

Allegato B) alla Delibera n. 32 del 01/12/2020

1	Contributi agli investimenti	51.069.061,50	7.576.886,70
a	da altre amministrazioni pubbliche	50.746.974,50	7.576.886,70
b	da altri soggetti	322.087,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	15.861.718,24	25.347.195,98
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		67.742.881,60	33.446.673,49
TOTALE DEL PASSIVO		714.303.169,60	665.570.310,66
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	48.960.507,22	33.048.496,68
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		48.960.507,22	33.048.496,68

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019**

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 di Aipo è redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, successivamente integrato e modificato dal D. Lgs. 126/2014, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dall'All. 4/4. Per quanto applicabile e non previsto dal succitato decreto, il Bilancio è redatto in conformità alle norme del codice civile e dei principi OIC.

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

2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Normativa di riferimento

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

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

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

In particolare questo tema è stato affrontato con l'emanazione della legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009):

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

- la L. 42/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le regioni, province autonome ed enti locali.

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

- D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

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

Secondo il principio applicato del bilancio consolidato per l'anno 2019 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 31/12/2019 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e successive modifiche e integrazioni, e in particolare all'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

La delibera n. 15/2020 di approvazione del Rendiconto 2019, attesta al punto 5) la necessità di approvare un proprio bilancio consolidato che includa nel suo perimetro di consolidamento il CSI Piemonte entro il 30 settembre 2020, termine differito al 30/11/2020 dall'art.110 del D.L. 34/2020 convertito con L.17/07/2020 n.77, in considerazione delle indicazioni fornite dall'art.3 dell'All.4/4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche (D.M. 11/08/2017). Si è proceduto così alla redazione del bilancio consolidato, secondo gli schemi di cui al decreto 118/2011, con l'elisione delle operazioni contabili intervenute con CSI in proporzione alla quota di partecipazione e con il consolidamento dei dati di bilancio del CSI nella misura della quota del consorzio dello 0,86%.

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

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

consorzio.

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

2.4. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

Il processo di Consolidamento

Il processo di consolidamento si è articolato in 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.

Visto che i costi e i ricavi e le poste attive e passive reciproche, nel 2018 erano già state riconciliate nei loro valori, non si è dato luogo a rettifiche di trascinarsi o di rovesciamento nell'esercizio 2019 a parte una rettifica di € 0,62 per mero errore di trascrizione.

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

La terza fase ha riguardato l'integrazione del bilancio Csi, con adeguamenti dei valori delle poste attraverso registrazioni contabili, per la presenza di alcuni disallineamenti al bilancio di Aipo (vedasi tabella D – tabella operazioni integrazione bilancio Csi).

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 consolidata e dell'ente consolidante (vedasi allegato E - tabella operazioni di elisione partite infragrupo).

Per giungere alla definizione del Bilancio Consolidato 2019, sono state sommate le poste contabili del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo dei due bilanci (considerando la quota di partecipazione dello 0,86%) e depurate le operazioni di elisione.

2.5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

In ragione della specificità delle attività svolte da CSI Piemonte, non si è proceduto ad apportare modifiche ai criteri di valutazione adottati dallo stesso. Si ritiene che tale scelta, in deroga al principio di uniformità dettato dal D. Lgs. 118/2011, offra una rappresentazione corretta e veritiera del Bilancio Consolidato.

2.6. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

La corretta procedura di eliminazione delle poste relative alle operazioni infragrupo, 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 31.12.2019 nei

confronti di CSI Piemonte in applicazione delle disposizioni di cui all'art.11, comma 6 lett.J del D.lgs.118/2011.

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

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

In particolare, le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio, all'interno del gruppo di consolidamento, relativamente alle diverse tipologie di acquisti di beni e servizi (non sono emerse operazioni di vendita), sono state elise così come si è proceduto ad eliminare le poste attive e passive derivanti dalle suddette operazioni, se ancora sussistenti al 31.12.2019.

Sono inoltre state effettuate le scritture contabili di rettifica delle partecipazioni iscritte nella sezione "immobilizzazioni finanziarie" del Rendiconto Aipo con il patrimonio netto di Csi con l'evidenziazione di una differenza di consolidamento di € 5.225,5579 vedasi la seguente tabella:

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

Patrimonio Netto CSI bilancio 2019	42.427.849
Risultato economico dell'esercizio del CSI 2019	594.512
	<hr/>
	41.833.337
	<hr/>
<i>Valore della partecipazione calcolata (percentuale del consorzio di Aipo in Csi dello 0.86% su 41.833.337)</i>	359.766,70
<i>Valore della partecipazione iscritta Nel bilancio Aipo</i>	354.438,14
	<hr/>
	5.328,56
<i>Valore della partecipazione</i>	359.766,70
<i>Riduzione del PN dovuto ad operazioni infragruppo - $4000*0.86\%-175,70*0.86\%-5261,79*0.86\%-2539,29*0.86\%$</i>	103,0021
<i>Nuovo valore della partecipazione calcolata</i>	359.663,6979
Valore della partecipazione iscritta nel bilancio Aipo 2019	354.438,14
Differenza di consolidamento	<hr/>
	5.225,5579

Il complesso delle operazioni di ripresa e di elisione hanno determinato delle rettifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico come evidenziate negli schemi allegati (A,B,C).

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

Alla voce del Patrimonio Passivo consolidato "Altre riserve indisponibili" l'incremento di valore della partecipazione è stato di € 5.225,5579 (vedi paragrafo precedente). Nel Bilancio di Esercizio 2020 alle voci del Patrimonio Passivo Al (fondo di dotazione) e Alle (altre riserve indisponibili) verrà ripresa l'operazione da rettifiche di consolidamento 2017 iscritte nel Bilancio consolidato anno 2018. Al fine di allineare alcuni dati contabili del Csi a quelli della capogruppo, sono state eseguite delle operazioni di integrazione del Bilancio del Csi attraverso scritture contabili, in particolare è stato rilevato il rateo riferito a ricavi del Csi a fronte di debiti di Aipo per € 1.904,57 (vedi Conto economico A4c e Stato Patrimoniale attivo D1).

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 € 1.750.000 e debiti di finanziamento verso banche e tesoriere oltre i 5 anni per € 687.000, consolidati per la percentuale dello 0,86%. In Aipo, i debiti di durata superiore a cinque anni ammontano ad € 24.554,36 (vedi voce altri debiti PD5d dello S.P. passivo) e i crediti di durata superiore a cinque anni ammontano ad € 3.014.810,80 di cui: € 513.518,37 di crediti verso clienti ed utenti (voce ACII3 dello S.P. attivo), € 2.467.548,24 di crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (voce ACII2a dello S.P. attivo) ed € 33.744,19 di altri crediti (voce ACII4c dello S.P. attivo). 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 € 66.930.779,74 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "altri risconti passivi" del rendiconto di Aipo al 31/12/2019 (vedasi relazione del rendiconto 2019).

L'importo degli "altri accantonamenti" è di importo zero.

I proventi straordinari ammontano a € 6.861.620,19 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" del conto economico Aipo rendiconto 2019 (vedasi relazione del rendiconto 2019). I proventi straordinari di Csi ammontano ad € 34.756,5302 (pari allo 0,86% di 4.041.457,00) e così dettagliati nella tabella sotto indicata.

Gli oneri straordinari corrispondono a € 1.745.441,1460 la cui cifra corrisponde quasi totalmente alla voce “sopravvenienze passive e sussistenze dell’attivo” e alla voce “altri oneri straordinari” del Conto Economico Aipo rendiconto 2019 (vedasi relazione del rendiconto 2019). Gli oneri straordinari di Csi ammontano ad € 1.373,9360 (pari allo 0,86% di 159.760,00), e così dettagliati nella tabella sotto indicata:

Voce E 24) Proventi Straordinari	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2019
Sopravvenienze attive su ricavi commerciali	2.491	3.965
Sopravvenienze attive altri ricavi e proventi	570.012	1.860.497
Plusvalenze su realizzaz. immobilizzazioni		3.662
Sopravvenienze attive altri proventi finanziari	-	1.539
Sopravvenienze attive per imposte sul reddito	9.844	2.171.794
TOTALE Proventi Straordinari	582.347	4.041.457
Voce E 25) Oneri Straordinari		
Sopravvenienze passive per acquisto materie prime	50	23
Sopravvenienze passive per servizi	34.964	67.480
Sopravvenienze passive per godimento beni di terzi	168	685
Sopravvenienze passive per il personale	12.211	25.506
Sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	285.588	63.970
Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	127	754
Sopravvenienze passive per imposte sul reddito	9.400	1.342
TOTALE Oneri Straordinari	342.508	159.760
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	239.839	3.881.697

2.10 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad € 25.243,1952 di cui € 22.978,15 di interessi passivi Aipo (vedasi relazione al rendiconto 2019) ed € 1.961,1870 (pari allo 0,86% di € 228.045,00) di interessi passivi Csi e di altri oneri finanziari Csi per € 303,8552 (pari allo 0,86% di 35.332,00) e così dettagliati nella tabella sotto indicata:

Voce C) 21 Oneri finanziari	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2019
Interessi bancari	383.375,00	50.635,00
Interessi fornitori	15.744,00	897,00
Interessi su mutui e finanziamenti	16.070,00	13.843,00
Spese bancarie e postali	18.278,00	13.354,00
Interessi e commissioni su operazioni di factoring	188.349,00	143.853,00
Interessi da lodo arbitrale della Branch Albania	18.817,00	18.817,00
Altri oneri	64,00	118,00
Differenze negative su cambi	81.126,00	21.860,00
Totale oneri finanziari	721.823,00	263.377,00

2.11 COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

2.12 Si riporta altresì tabella del dettaglio della spesa del personale del Csi:

Voce B 9) Per il personale	Totale
Tempo indeterminato	65.061.570
Tempo determinato	967.829
Somministrazione di lavoro	165.697
Collaborazioni coordinate e continuative	
Contratti a progetto	
Collaborazione professionale	
Altri contratti - Distacco di terzi c/o CSI	23.224
Totale costi per il personale	66.218.321
Costi per Amministratori ricompresi alla voce B 10) prestazioni di servizi	
Collegio Sindacale	38.251
Consiglio di Amministrazione	2.452

2.13 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 non si sono verificati eventi significativi che possano aver avuto effetti rilevanti sullo stesso.

ELENCO ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- A) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – CONTO ECONOMICO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019;
- B) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE ATTIVO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019;
- C) SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO – STATO PATRIMONIALE PASSIVO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019;

- D) TABELLA OPERAZIONI DI INTEGRAZIONE BILANCIO CSI ANNO 2019;
- E) TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019 (Aipo)	Anno 2019 (Csi)	Operazioni di integrazioni e Bilancio Csi	Nuovo Importo Bilancio Csi	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2019	Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	61.940.625,31	0,00		0,00	0,0000			61.940.625,3100	61.940.625,31	38.597.606,57		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	61.940.625,31	0,00		0,00	0,0000			61.940.625,3100	61.940.625,31	8.190.458,89		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	30.407.147,68		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	912.573,94	124.816.482,00	1.904,57	124.818.386,57	1.073.438,1245		-12.357,3439	1.973.654,7206	1.973.654,72	1.938.653,10	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	901.057,26	0,00			0,0000			901.057,2600	901.057,26	876.473,98		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	44.266,00		44.266,00	380,6876			380,6876	380,69	6.215,14		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.516,68	124.772.216,00	1.904,57	124.774.120,57	1.073.057,4369		-12.357,3439	1.072.216,7730	1.072.216,77	1.055.963,98		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	6.920,00		6.920,00	59,5120		-0,0040	59,5080	59,51	-6.053,66	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	594.184,00		594.184,00	5.109,9824		-91,0347	5.018,9477	5.018,95	-23.919,09	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	3.967.918,00		3.967.918,00	34.124,0948			34.124,0948	34.124,09	12.382,34	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	624.454,21	1.493.312,00		1.493.312,00	12.842,4832			637.296,6932	637.296,69	4.554.961,85	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		63.477.653,46	130.878.816,00	1.904,57	130.880.720,57	1.125.574,1969		-12.448,3826	64.590.779,2743	64.590.779,27	45.073.631,11		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	577.788,22	263.523,00		263.523,00	2.266,2978			580.054,5178	580.054,52	490.877,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.108.085,18	50.586.158,00		50.586.158,00	435.040,9588	-12.497,6695		27.530.628,4693	27.530.628,47	24.472.421,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	806.930,86	1.328.861,00		1.328.861,00	11.428,2046			818.359,0646	818.359,06	747.549,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
13	Personale	14.052.733,08	66.218.321,00		66.218.321,00	569.477,5606			14.622.210,6406	14.622.210,64	12.409.300,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	640.122,30	5.366.725,00		5.366.725,00	46.153,8350			686.276,1360	686.276,14	1.919.811,83	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.075,01	2.654.925,00		2.654.925,00	22.832,3550		0,0010	43.907,3660	43.907,37	388.427,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	619.047,29	2.694.570,00		2.694.570,00	23.173,3020			642.220,5920	642.220,59	1.530.763,30	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	376,68	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	17.230,00		17.230,00	148,1780			148,1780	148,18	244,09	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	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	316.674,05	11.785,00		11.785,00	101,3510			316.775,4010	316.775,40	87.623,80	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.158.573,28	10.974.362,00		10.974.362,00	94.379,5132			1.252.952,7932	1.252.952,79	3.825.174,08	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		44.660.906,97	134.749.735,00		134.749.735,00	1.158.847,7210			45.807.257,0225	45.807.257,02	43.952.758,93		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		18.816.746,49	3.870.919,00		3.869.014,43	33.273,5241		49,2859	18.783.522,2518	18.783.522,25	1.120.872,18		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
<i>Proventi finanziari</i>													
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
20	Altri proventi finanziari	798,27	549.959,00		549.959,00	4.729,6474			5.527,9174	5.527,92	7.019,81	C16	C16
Totale proventi finanziari		798,27	549.959,00		549.959,00	4.729,6474			5.527,9174	5.527,92	7.019,81		
<i>Oneri finanziari</i>													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	22.978,15	263.377,00		263.377,00	2.265,0422			25.243,1952	25.243,20	8.726,42	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	22.978,15	228.045,00		228.045,00	1.961,1870			24.939,3370	24.939,34	2.518,74		

Allegato B) alla Nota Integrativa

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2018	Anno 2019 (Csi)	Operazioni di integrazione Bilancio Csi	Nuovo Importo Bilancio Csi	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2019	ANNO 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento
														art.2424 CC
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		228.650,00		228.650,00	1.966,3900			1.966,3900	1.966,39	1.880,39	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		228.650,00		228.650,00	1.966,3900			1.966,3900	1.966,39	1.880,39		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI													
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	538.346.569,73		8.598.269,00		8.598.269,00	73.945,1134			538.420.514,8444	538.420.514,8400	501.183.867,79	BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	491.875,76		0,00		0,00	0,0000			491.875,7600	491.875,76	491.875,76	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	527.042,62		1.135.161,00		1.135.161,00	9.762,3846			536.805,0046	536.805,00	462.662,49	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI4	BI4
	5 avviamento	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	537.323.991,35		2.011.475,00		2.011.475,00	17.298,6850		0,0010	537.341.290,0360	537.341.290,04	500.188.804,59	BI6	BI6
	9 altre	3.660,00		5.451.633,00		5.451.633,00	46.884,0438			50.544,0438	50.544,04	40.524,95	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	538.346.569,73		8.598.269,00		8.598.269,00	73.945,1134		0,0010	538.420.514,8444	538.420.514,84	501.183.867,79		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>													
	1 Beni demaniali	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	1.1 Terreni	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	1.2 Fabbricati	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	1.3 Infrastrutture	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.587.469,16		13.047.452,00		13.047.452,00	112.208,0872			29.699.677,2472	29.699.677,25	29.120.736,65		
	2.1 Terreni	228.146,18		0,00		0,00	0,0000			228.146,1800	228.146,18	228.146,18	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	2.2 Fabbricati	26.437.635,45		6.469.050,00		6.469.050,00	55.633,8300			26.493.269,2800	26.493.269,28	26.003.514,58		
	a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	2.3 Impianti e macchinari	1.458.976,88		6.431.030,00		6.431.030,00	55.306,8580			1.514.283,7380	1.514.283,74	1.510.762,14	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	447.235,60		70.320,00		70.320,00	604,7520			447.840,3520	447.840,35	413.543,54	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	541.774,37		0,00		0,00	0,0000			541.774,3700	541.774,37	541.774,37		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	291.678,40		0,00		0,00	0,0000			291.678,4000	291.678,40	281.088,27		
2.7 Mobili e arredi	115.502,65		77.052,00		77.052,00	662,6472			116.165,2972	116.165,30	75.387,94			
2.8 Infrastrutture	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.9 Diritti reali di godimento	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0			
2.99 Altri beni materiali	66.519,63		0,00		0,00	0,0000			66.519,6300	66.519,63	66.519,63			
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.045.270,70		70.134,00		70.134,00	603,1524			9.045.873,8524	9.045.873,85	5.788.637,22	BI15	BI15	
Totale immobilizzazioni materiali	38.632.739,86		13.117.586,00		13.117.586,00	112.811,2396			38.745.551,0996	38.745.551,10	34.909.373,87			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>													
	1 Partecipazioni in	354.438,14		250.000,00		250.000,00	2.150,0000	354.438,1400		2.150,0000	2.150,00	356.588,14	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	0,00		250.000,00		250.000,00	2.150,0000			2.150,0000	2.150,00	2.150,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	354.438,14		0,00		0,00	0,0000	354.438,1400		-	0,00	354.438,14		
	2 Crediti verso	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	b imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI12c BI12d	BI12d
3 Altri titoli	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0	BI13		
Totale immobilizzazioni finanziarie	354.438,14		250.000,00		250.000,00	2.150,0000			2.150,0000	2.150,00	356.588,14			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	577.333.747,73		21.965.855,00		21.965.855,00	188.906,3530		354.438,1400		577.168.215,9440	577.168.215,94	536.449.829,80		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE													
	<u>Rimanenze</u>	0,00		11.030.931,00		11.030.931,00	94.866,0066			94.774,9719	94.774,97	90.021,59	CI	CI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2018	Anno 2019 (Csi)	Operazioni di integrazione di Bilancio Csi	Nuovo Importo Bilancio Csi	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2019	ANNO 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento
														art.2424 CC
Totale		0,00		11.030.931,00		11.030.931,00	94.866,0066		- 91,0347	94.774,9719	94.774,97	90.021,59		
II	Crediti (2)													
1	Crediti di natura tributaria	10.592,76		0,00		0,00	0,0000			10.592,7600	10.592,76	10.760,30		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	10.592,76		0,00		0,00	0,0000			10.592,7600	10.592,76	10.760,30		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.543.252,67		0,00		0,00	0,0000			85.543.252,6700	85.543.252,67	55.557.678,26		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	85.078.252,67		0,00		0,00	0,0000			85.078.252,6700	85.078.252,67	54.886.947,94		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	104,92	CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	465.000,00		0,00		0,00	0,0000			465.000,0000	465.000,00	670.625,40		
3	Verso clienti ed utenti	162.149,09		54.549.198,00		54.549.198,00	469.123,1028		- 426,1110	630.846,0818	630.846,08	1.690.826,70	CI11	CI11
4	Altri Crediti	881.206,72		2.166.164,00		2.166.164,00	18.629,0104		- 0,0011	899.835,7293	899.835,73	4.284.405,73	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	0,00		1.682.090,00		1.682.090,00	14.465,9740		- 0,0011	14.465,9729	14.465,97	11.886,85		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
c	<i>altri</i>	881.206,72		484.074,00		484.074,00	4.163,0364			885.369,7564	885.369,76	4.272.518,88		
Totale crediti		86.597.201,24		56.715.362,00		56.715.362,00	487.752,1132		- 426,1121	87.084.527,2411	87.084.527,24	61.543.670,99		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2018	Anno 2019 (Csi)	Operazioni di integrazione Bilancio Csi	Nuovo Importo Bilancio Csi	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti	ANNO 2019	ANNO 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento
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	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	0,00		0,00		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	
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>													
	1 Conto di tesoreria	49.851.756,25		0,00		0,00	0,0000			49.851.756,2500	49.851.756,25	67.463.855,52		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	49.851.756,25		0,00		0,00	0,0000			49.851.756,2500	49.851.756,25	67.463.855,52		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00		11.008.700,00		11.008.700,00	94.674,8200			94.674,8200	94.674,82	12.496,34	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00		4.537,00		4.537,00	39,0182			39,0182	39,02	16,27	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00		0,00	0,0000			-	0,00	0		
	Totale disponibilità liquide	49.851.756,25		11.013.237,00		11.013.237,00	94.713,8382			49.946.470,0882	49.946.470,09	67.476.368,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	136.448.957,49		78.759.530,00		78.759.530,00	677.331,9580		- 517,1468	137.125.772,3012	137.125.772,30	129.110.060,71		
	D) RATEI E RISCONTI													
1 Ratei attivi	0,00		0,00	1.904,57	1.904,57	16,3793	-	16,3793	-	0,0000	0,00	0	D	D
2 Risconti attivi	0,00		838.950,00		838.950,00	7.214,9700	-	0,0011	-	7.214,9689	7.214,97	8.539,76	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00		838.950,00	1.904,57	840.854,57	7.231,3493	-	16,3804	-	7.214,9689	7.214,97	8.539,76		
TOTALE DELL'ATTIVO	713.782.705,22		101.792.985,00		101.794.889,57	875.436,0503	-	354.971,6662	-	714.303.169,6041	714.303.169,60	665.570.310,66		

Allegato C) alla Nota Integrativa

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PROSPETTO ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)								ANNO 2019	ANNO 2019		riferimento	riferimento
		Anno 2019 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2018	Anno 2019 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti			Anno 2018	art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO												
I	Fondo di dotazione	157.447.260,13		12.810.994,00	110.174,5484		-110.174,5484	157.447.260,1300	157.447.260,13	157.696.009,55	AI	AI
II	Riserve	444.754.882,31		29.022.343,00	249.592,1498	5.279,2673		444.760.160,9535	444.760.160,95	446.847.897,77		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	146.931.710,70	0,62	27.597.509,00	237.338,5774	53,7094	- 237.338,5774	146.931.763,7894	146.931.763,79	149.149.719,03	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	271.090.870,35		1.424.834,00	12.253,5724		- 12.253,5724	271.090.870,3500	271.090.870,35	271.103.123,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	26.732.301,26		0,00	-			26.732.301,2600	26.732.301,26	26.240.616,70		
e	altre riserve indisponibili	0,00		0,00	-	5.225,5579	- 0,0038	5.225,5541	5.225,55	354.438,13		
III	Risultato economico dell'esercizio	23.006.202,63		596.416,57	5.129,1825		49,2789	23.011.381,0914	23.011.381,09	1.788.850,62	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	625.208.345,07		42.429.753,57	364.895,8807		- 354.438,7758	625.218.802,1749	625.218.802,17	606.332.757,94		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				-				0,00	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				-				0,00	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-		0,00	-				0,00	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	625.208.345,07		42.429.753,57	364.895,8807			625.218.802,1749	625.218.802,17	606.332.757,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
1	per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0	B1	B1
2	per imposte	0,00		22.032,00	189,4752		- 0,0011	189,4741	189,47	123,65	B2	B2
3	altri	642.701,12		4.114.839,00	35.387,6154		0,0050	678.088,7404	678.088,74	3.678.205,50	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			-			0,0000	0,00	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	642.701,12		4.136.871,00	35.577,0906		0,0039	678.278,2145	678.278,21	3.678.329,15		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO												
		0,00		10.677.301,00	91.824,7886			91.824,7886	91.824,79	96.388,49	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00		10.677.301,00	91.824,7886			91.824,7886	91.824,79	96.388,49		
D) DEBITI ⁽¹⁾												
1	Debiti da finanziamento	979,30		2.977.000,00	25.602,2000			26.581,5000	26.581,50	41.886,37		
a	prestiti obbligazionari	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0		
c	verso banche e tesoriere	0,00		2.977.000,00	25.602,2000			25.602,2000	25.602,20	40.907,07	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	979,30		0,00	-			979,3000	979,30	979,30	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.345.556,56	0,62	24.873.957,00	213.916,0302	533,5250		6.558.939,6852	6.558.939,69	7.278.792,82	D7	D6
3	Acconti	0,00		13.827,00	118,9122		0,0038	118,9160	118,92	118,91	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00		660.000,00	5.676,0000			5.676,0000	5.676,00	3.090,84		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0		
c	imprese controllate	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00		660.000,00	5.676,0000			5.676,0000	5.676,00	3.090,84	D10	D9
e	altri soggetti	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0		
5	altri debiti	13.863.809,64		13.518.265,00	116.257,0790			13.980.066,7239	13.980.066,72	14.692.272,65	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.098.211,49		3.093.690,00	26.605,7340		0,0041	1.124.817,2199	1.124.817,22	2.706.809,37		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.641,70		4.402.806,00	37.864,1316			72.505,8316	72.505,83	60.190,52		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0		
d	altri	12.730.956,45		6.021.769,00	51.787,2134		0,0090	12.782.743,6724	12.782.743,67	11.925.272,76		
	TOTALE DEBITI (D)	20.210.345,50		42.043.049,00	361.570,2214		- 532,8963	20.571.382,8251	20.571.382,83	22.016.161,59		
E) RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
	Ratei passivi	795.516,02		1.928.586,00	16.585,8396		0,0020	812.101,8616	812.101,86	522.590,81	E	E

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)								ANNO 2019	ANNO 2019		riferimento	riferimento
		Anno 2019 (Aipo)	Operazioni di ripresa da rettifiche di consolidamento anno 2018	Anno 2019 (Csi)	quota partecipazione 0,86%	importi elisioni/rettifiche Aipo	importi elisioni/rettifiche Csi e arrotondamenti			Anno 2018	art.2424 CC	DM 26/4/95
II	Risconti passivi	66.925.797,51		579.329,00	4.982,2294			66.930.779,7394	66.930.779,74	32.924.082,68	E	E
1	Contributi agli investimenti	51.069.061,50		0,00	-			51.069.061,5000	51.069.061,50	7.576.886,70		
a	da altre amministrazioni pubbliche	50.746.974,50		0,00	-			50.746.974,5000	50.746.974,50	7.576.886,70		
b	da altri soggetti	322.087,00		0,00	-			322.087,0000	322.087,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00		0,00	-			0,0000	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	15.856.736,01		579.329,00	4.982,2294			15.861.718,2394	15.861.718,24	25.347.195,98		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		67.721.313,53		2.507.915,00	21.568,0690		0,0020	67.742.881,6010	67.742.881,60	33.446.673,49		
TOTALE DEL PASSIVO		713.782.705,22		101.794.889,57	875.436,0503		- 354.971,6662	714.303.169,6041	714.303.169,60	665.570.310,66		
CONTI D'ORDINE												
	1) Impegni su esercizi futuri	48.825.154,70		15.738.665,00	135.352,5190			48.960.507,2190	48.960.507,22	33.048.496,68		
	2) beni di terzi in uso	0,00		0,00	-				0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		0,00	-				0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	-				0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00	-				0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00	-				0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00	-				0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		48.825.154,70		15.738.665,00	135.352,5190			48.960.507,2190	48.960.507,22	33.048.496,68		

ALLEGATO N.D ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI INTEGRAZIONE BILANCIO CSI ANNO 2019	
CSI PIEMONTE	
IMPORTI	OPERAZIONI
141,3500	(2190,00-2048,65) rilevato in più il rateo attivo di 141,35 S.P. attivo D1 e la quota di ricavo di competenza del 2019 per € 141,35 Conto economico A4c per allineamento alle registrazioni di Aipo che per l'impegno n.1256/2019, ha sostenuto un costo e un debito
1.763,2200	(10300,00 - 8536,78) rilevato in più il rateo attivo per 1763,22S.P. Attivo D1 e la quota di ricavo di competenza del 2019 per € 1763,22 conto economico A4c per allineamento alle registrazioni di Aipo che per l'impegno n.1429/2019 ha sostenuto un costo e un debito

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 N.E ALLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA OPERAZIONI DI ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO ANNO 2019	
AIPO	
IMPORTI	OPERAZIONI
- 12.497,6695	tolti dai costi aipo B10 (conto economico in prestazione di servizi) (-175,70*0,86%-25323,92*0,86%-5128,87*0,86%-5261,79*0,86%-2539,29*0,86%-19095*0,86%-1470,10*0,86%-288401,90*0,86%-127789,38*0,86%-24128,42*0,86%-191930,90*0,86%-253955,83*0,86%-22521,77*0,86%-109155,37*0,86%-179244,18*0,86%-131527,47*0,86%-49077,49*0,86%-2048,65*0,86%-141,35*0,86%-8536,78*0,86%-1763,22*0,86%-4000*0,86%)
- 533,5250	tolti dai debiti vs fornitori D2 (S.P. passivo) (-25323,92*0,86%-5128,87*0,86%-19095*0,86%-2.048,65*0,86%-8536,78*0,86%-141,35*0,86%-1763,22*0,86%
5,225,5579	incremento di valore della partecipazione di Aipo da registrare (S.P. passivo A2e+ altre riserve indisponibili e S.P. attivo B4c + imprese partecipate)
53,7094	per incremento del risultato esercizi precedenti dovuto a minori costi (fattura n. 5600000046 del 22/01/2019 di € 6245,28) S.P. passivo Alla (6.245,28*0,86%)
- 359.663,6979	eliminazione del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. attivo BIVc
0,6200	rettifica di registrazione bilancio consolidato 2018 (meno 0,62 in Alla e + 0,62 in D2)
CSI PIEMONTE	
IMPORTI	OPERAZIONI
- 12.340,9646	tolti dai ricavi Csi A4c (conto economico ricavi e proventi da prestazione di servizi) (-6245,28*0,86%-25323,92*0,86%-5128,87*0,86%-19095*0,86%-1470,10*0,86%-288401,90*0,86%-127789,38*0,86%-24128,42*0,86%-191930,90*0,86%-253955,83*0,86%-22521,77*0,86%-109155,37*0,86%-179244,18*0,86%-131527,47*0,86%-49077,49*0,86%
- 17,6184	2048,65*0,86% tolti da componenti positivi A6 (conto economico per riduzione delle rimanenze) e da S.P. attivo voce CI rimanenze
- 1,2156	(2190,00-2048,65) per diminuzione del rateo attivo di 141,35*0,86% S.P. attivo D1 e la quota di ricavo di competenza del 2019 per € 141,35 Conto economico A4c
- 73,4163	8536,78*0,86% tolti da componenti positivi A6 (conto economico per riduzione delle rimanenze) e da S.P. attivo voce CI rimanenze
- 15,1637	(10300,00 - 8536,78) per diminuzione del rateo attivo per 1763,22 *0,86% S.P. Attivo D1 e la quota di ricavo di competenza del 2019 per € 1763,22 conto economico A4c
- 1,5110	175,70*0,86% per diminuzione della riserva da risultato economico esercizi precedenti dovuto a ricavi sostenuti dal csi nel 2018 - S.P. passivo Alla
- 45,2514	5261,79*0,86% per diminuzione della riserva da risultato economico esercizi precedenti dovuto a ricavi sostenuti dal csi nel 2017 - S.P. passivo Alla
- 21,8379	2539,29*0,86% per diminuzione della riserva da risultato economico esercizi precedenti dovuto a ricavi sostenuti dal csi nel 2017 - S.P. passivo Alla
- 426,1110	tolti da S.P. attivo CI3 crediti vs clienti (-25323,92*0,86%-5128,87*0,86%-19095*0,86%)
- 34,4000	4000*0,86% tolti da S.P. passivo A1 - fondo di dotazione perché è compresa la quota consortile 2019 come da suo bilancio e che armonizzato è ricompreso nel fondo di dotazione
-110.140,1484	eliminazione quota del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. passivo AI e in S.P. attivo BIVc
- 237.269,9771	eliminazione quota del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. passivo Alla e in S.P. attivo BIVc
- 12.253,5724	eliminazione quota del valore della partecipazione di Aipo in Csi in S.P. passivo AIIB e in S.P. attivo BIVc

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