



Comune di Cittadella

Relazione sulla gestione consolidata

e

Nota integrativa

BILANCIO CONSOLIDATO

al 31/12/2024

GRUPPO COMUNE DI CITTADELLA

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	4
2. Bilancio consolidato	5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Perimetro di consolidamento	6
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica	6
3.2. Perimetro di consolidamento	9
3.3. Informazioni sui soggetti del Perimetro di consolidamento	11
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento	13
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare	13
4.1.1. Uniformità formale	13
4.1.2. Uniformità temporale	14
4.1.3. Uniformità sostanziale	14
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo	14
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	19
4.4. Consolidamento dei bilanci	19
5. Schemi di Bilancio consolidato	21
6. Risultati consolidati	27
6.1. Criteri di valutazione	27
6.2. Strumenti derivati	28
6.3. Gestione Economica Consolidata	29
6.3.1. Componenti positivi della gestione	30
6.3.2. Componenti negativi della gestione	30
6.3.3. Gestione finanziaria	31
6.3.4. Gestione straordinaria	32
6.3.5. Risultato di esercizio	33
6.3.6. Compensi	34
6.3.7. Perdite ripianate dalla Capogruppo	35
6.4. Gestione Patrimoniale Consolidata	36
6.4.1. Crediti vs partecipanti	37
6.4.2. Immobilizzazioni immateriali	37
6.4.3. Immobilizzazioni materiali	37

6.4.4. Immobilizzazioni finanziarie	38
6.4.5. Attivo circolante	38
6.4.6. Ratei e risconti attivi.....	39
6.4.7. Patrimonio netto	41
6.4.8. Fondo rischi ed oneri	41
6.4.9. Trattamento di fine rapporto	42
6.4.10. Debiti	42
6.4.11. Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	43
6.4.12. Conti d'ordine	43
7. Riclassificazione economico patrimoniale	44
8. ACCRUAL	47

1. Normativa di riferimento

L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (Legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 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" successivamente modificato ed integrato.

Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis // *Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il Bilancio consolidato deve consentire di:

- a) 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;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Perimetro di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che, sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica.
- 2) Gli **enti strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni.
 - 1) Gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2) Gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 3) Le **società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal Codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.
 - 1) Le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - 1) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - 2) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del D.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 2) Le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Di seguito il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cittadella:

Denominazione	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione	Quota di voti esercitabili in assemblea	Classificazione	Società in house	Società affidataria di servizi
Associazione Città Murate del Veneto	Diretta	11,11%	11,11%	Ente strumentale partecipato	NO	NO
Consiglio di Bacino Brenta	Diretta	3,40%	3,40%	Ente strumentale partecipato	NO	NO
Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti"	Diretta	3,40%	3,40%	Ente strumentale partecipato	NO	NO
ETRA S.p.A. Società benefit	Diretta	4,0416%	4,0416%	Società partecipata	SI	SI
Fondazione "Palazzo Pretorio"	Diretta	66,6667%	66,6667%	Ente strumentale controllato	NO	NO
Z.I.T.A.C. S.p.A. in liquidazione	Diretta	58,76%	58,76%	Società controllata	NO	NO

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Non ricorre la fattispecie.

3.2. Perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	3%	10%
Totale attivo	€ 154.276.081,66	€ 4.628.282,45	€ 15.427.608,17
Patrimonio netto	€ 72.829.876,49	€ 2.184.896,30	€ 7.282.987,65
Totale ricavi caratteristici	€ 20.238.975,24	€ 607.169,26	€ 2.023.897,52

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

Denominazione	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione	Classificazione	Motivo esclusione
Associazione Città Murate del Veneto	Diretta	11,11%	Ente strumentale partecipato	Non adotta contabilità economico patrimoniale
Consiglio di Bacino Brenta	Diretta	3,40%	Ente strumentale partecipato	Non adotta contabilità economico patrimoniale
Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti"	Diretta	3,40%	Ente strumentale partecipato	Non adotta contabilità economico patrimoniale
Fondazione "Palazzo Pretorio"	Diretta	66,6667%	Ente strumentale controllato	Irrilevanza valori economico patrimoniali

In definitiva, i **soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento dell'Ente** sono i seguenti:

Denominazione	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione	Classificazione
ETRA S.p.A. Società benefit	Diretta	4,0416%	Società partecipata
Z.I.T.A.C. S.p.A.	Diretta	58,76%	Società controllata

3.3. Informazioni sui soggetti del Perimetro di consolidamento

Denominazione	Sede	Codice fiscale	Capitale
ETRA S.p.A. Società benefit.	Largo Parolini, 82B 36061 Bassano del Grappa (VI)	03278040245	€ 64.021.330,00 i.v.

<https://www.etraspa.it/>

ETRA SpA - Società benefit è una multiutility a totale proprietà pubblica, cioè una società soggetta alla direzione e al coordinamento dei Comuni soci in base all'art. 30 del TUEL (Conferenza dei Servizi), che svolge una serie di servizi di rilevanza pubblica.

L'attività di ETRA si svolge nel bacino del fiume Brenta, che si estende dall'Altopiano di Asiago ai Colli Euganei, comprendendo l'area del Bassanese, l'Alta Padovana e la cintura urbana di Padova.

Questo territorio, attraverso i propri rappresentanti (Comuni e Consiglio di Bacino Brenta), ha affidato a ETRA compiti essenziali per la collettività: la gestione del Servizio Idrico Integrato e la gestione dei rifiuti.

ETRA S.p.A.				
Voce Conto Economico	31.12.2024	31.12.2023	Variazione	Variazione %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	227.962.424,00	206.106.213,97	21.856.210,03	10,60%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	208.527.610,00	197.418.047,00	11.109.563,00	5,63%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.434.814,00	8.688.166,97	10.746.647,03	123,69%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 7.641.248,00	- 5.836.379,97	- 1.804.868,03	30,92%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.793.566,00	2.851.787,00	8.941.779,00	313,55%
Imposte	3.333.091,00	194.499,00	3.138.592,00	1613,68%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	8.460.475,00	2.657.288,00	5.803.187,00	218,39%
Voce Attivo	31.12.2024	31.12.2023	Variazione	Variazione %
A) CREDITI vs SOCI	-	-	-	0
Immobilizzazioni immateriali	8.628.012,00	8.420.055,00	207.957,00	2,47%
Immobilizzazioni materiali	641.436.209,00	595.663.420,50	45.772.788,50	7,68%
Immobilizzazioni finanziarie	16.492.400,00	13.492.400,72	2.999.999,28	22,23%
B) IMMOBILIZZAZIONI	666.556.621,00	617.575.876,22	48.980.744,78	7,93%
Rimanenze	6.218.012,00	8.026.332,00	- 1.808.320,00	-22,53%
Crediti	123.055.291,00	119.196.392,00	3.858.899,00	3,24%
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-	-	0
Disponibilità liquide	4.120.760,00	1.817.647,00	2.303.113,00	126,71%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	133.394.063,00	129.040.371,00	4.353.692,00	3,37%
D) RATEI E RISCONTI	1.656.169,00	1.314.952,20	341.216,80	25,95%
TOTALE ATTIVO	801.606.853,00	747.931.199,42	53.675.653,58	7,18%
Voce Passivo	31.12.2024	31.12.2023	Variazione	Variazione %
A) PATRIMONIO NETTO	247.959.293,00	239.498.818,00	8.460.475,00	3,53%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.935.839,00	14.826.967,00	- 891.128,00	-6,01%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.747.309,00	2.911.748,00	- 164.439,00	-5,65%
D) DEBITI	338.448.734,00	294.135.264,00	44.313.470,00	15,07%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	198.515.678,00	196.558.402,42	1.957.275,58	1,00%
TOTALE PASSIVO	801.606.853,00	747.931.199,42	53.675.653,58	7,18%
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.730.524,00	21.440.939,80	- 4.710.415,80	-21,97%

Denominazione	Sede	Codice fiscale	Capitale
Z.I.T.A.C. S.p.A.	Via Indipendenza 41, Cittadella 35013	03771720285	€ 217.000,00 i.v.

<https://zitac.it/>

Zitac S.p.A. è una società di trasformazione urbana (Stu) costituita il 25 ottobre 2002 (ai sensi dell'art.22 della legge n. 142/90 e ai sensi dell'art.120 del Tu 18 agosto 2000 n.267) tra il Comune di Cittadella e il Consorzio Zona Industriale e Porto Fluviale di Padova.

Attualmente la compagine societaria è composta dai suddetti enti fondatori oltre che da Unione Provinciale Artigiani, Confesercenti e Interporto Padova spa. Il capitale sociale – detenuto in maggioranza dal Comune di Cittadella – ammonta a euro 217.000,00.

Zitac ha come oggetto sociale la progettazione e la realizzazione degli interventi per la trasformazione e la riqualificazione urbana ed edilizia e per lo sviluppo produttivo del territorio cittadellese, nonché – nell'ambito territoriale di sua competenza – in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti.

ZITAC S.p.A.					
Voce Conto Economico	31.12.2024	31.12.2023		Variazione	Variazione %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	52.696,64	1.518.439,06	-	1.465.742,42	-96,53%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	344.569,76	2.142.717,22	-	1.798.147,46	-83,92%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 291.873,12	624.278,16		332.405,04	-53,25%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	29,75	11.393.867,89	-	11.393.838,14	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-		-	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-		-	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	- 291.843,37	10.769.589,73	-	11.061.433,10	-102,71%
Imposte	5,95	-		5,95	0
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 291.849,32	10.769.589,73	-	11.061.439,05	-102,71%
Voce Attivo	31.12.2024	31.12.2023		Variazione	Variazione %
A) CREDITI vs SOCI	-	-		-	0
Immobilizzazioni immateriali	-	-		-	0
Immobilizzazioni materiali	82,74	106,38	-	23,64	-22,22%
Immobilizzazioni finanziarie	-	-		-	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	82,74	106,38	-	23,64	-22,22%
Rimanenze	538.023,26	879.472,06	-	341.448,80	-38,82%
Crediti	770.251,95	858.290,95	-	88.039,00	-10,26%
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-		-	0
Disponibilità liquide	3.148.898,93	3.569.167,77	-	420.268,84	-11,78%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.457.174,14	5.306.930,78	-	849.756,64	-16,01%
D) RATEI E RISCONTI	287,19	162,40		124,79	76,84%
TOTALE ATTIVO	4.457.544,07	5.307.199,56	-	849.655,49	-16,01%
Voce Passivo	31.12.2024	31.12.2023		Variazione	Variazione %
A) PATRIMONIO NETTO	651.217,44	943.066,76	-	291.849,32	-30,95%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.769.559,79	2.932.419,41	-	162.859,62	-5,55%
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-		-	0
D) DEBITI	1.036.766,84	1.431.713,39	-	394.946,55	-27,59%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-		-	0
TOTALE PASSIVO	4.457.544,07	5.307.199,56	-	849.655,49	-16,01%
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-		-	

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

4.1.1. Uniformità formale

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al Bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

Documentazione trasmessa dalle partecipate oggetto di consolidamento:

Denominazione	Bilancio di esercizio	Bilancio riclassificato	Dettaglio operazioni infragruppo
ETRA S.p.A. Società benefit	SI	SI	SI
Z.I.T.A.C. S.p.A.	SI	SI	SI

4.1.2. Uniformità temporale

Il rispetto dell'uniformità temporale impone che tutti i Bilanci da consolidare, ovvero inclusi nell'area di consolidamento, siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con la data di chiusura dell'esercizio del Bilancio della capogruppo.

I Bilanci del Comune e degli altri soggetti rientranti nell'area di consolidamento, utilizzati per la predisposizione del Bilancio Consolidato, sono quelli redatti alla data del 31 dicembre 2024. Si evidenzia che, alla data della stesura del presente documento, tutti i Bilanci risultano regolarmente approvati dagli organi competenti.

4.1.3. Uniformità sostanziale

Qualora i criteri di valutazione e di consolidamento tra i Bilanci delle Società e degli Enti del gruppo, pur se corretti individualmente, non siano uniformi occorre apportare rettifiche per allinearli alle regole indicate dall'Ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Le regole per la formazione del Bilancio consolidato prevedono che le difformità possono essere mantenute se queste sono più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, dandone informativa nella Nota Integrativa al Bilancio Consolidato. Inoltre, le difformità possono essere mantenute laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata. In relazione a tale aspetto e, in particolare, all'opportunità di mantenere le difformità qualora queste *“sono più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta”*

Le scritture di pre-consolidamento effettuate unitamente a tutte le scritture di integrazione, elisione e chiusura, sono riportate nel paragrafo successivo.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite *“in transito”* per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Come enunciato dall'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 le discordanze tra i rapporti infragruppo emerse in sede di rendiconto ed asseverate dall'organo di controllo sono state trattate mediante scritture di pre-consolidamento volte alla correzione dei dati dei soggetti consolidati per uniformarli alle risultanze contabili dell'Ente capogruppo.

Le scritture di pre-consolidamento sono state effettuate per il totale degli importi delle relative operazioni contabili.

Le scritture di elisione sono state effettuate seguendo il metodo di consolidamento.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di pre-consolidamento effettuate.

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Note
SP/CE	Comune di Cittadella	CE - C19b - Proventi finanziari da società partecipate	Ricavo	7.490,52		Rettifica dividendi accertati dal Comune
	ETRA S.p.A.	SP - PAI1b - Riserve da capitale	Passività		7.490,52	
SP/CE	ETRA S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	7.490,52		Rettifica debit ETRA vs Comune come da asseverazione
	ETRA S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		7.490,52	
SP/CE	ETRA S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	74.905,20		Rettifica debiti ETRA vs Comune come da asseverazione
	ETRA S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		74.905,20	
SP/CE	ETRA S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		2,00	Rettifica costi ETRA vs Comune
	ETRA S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	2,00		
SP/CE	ETRA S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo		2.180,08	Rettifica ricavi ETRA vs Comune per imposta provinciale
	ETRA S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	2.180,08		
SP/CE	ETRA S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	1.235,00		Rettifica ricavi ETRA vs Comune per utenze pagate a residuo 2023
	ETRA S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		1.235,00	
SP/CE	ETRA S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo		17.442,89	Rettifica ricavi ETRA vs Comune imputati da ETRA nel 2025
	ETRA S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	17.442,89		
SP/CE	ETRA S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo		15.361,28	Rettifica ricavi ETRA vs Comune fatture 2023 su impegni 2024
	ETRA S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	15.361,28		
SP/CE	ETRA S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo		11.040,65	Rettifica ricavi ETRA vs Comune per contributi e forniture
	ETRA S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività	11.040,65		

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere
CE	Comune di Cittadella	CE - A1 - Proventi da tributi	Ricavo	1.065,69	
	ETRA S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		1.065,69
CE	Comune di Cittadella	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	1.076,25	
	ETRA S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		1.076,25
CE	Comune di Cittadella	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		1.762,28
	ETRA S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1.762,28	
CE	Comune di Cittadella	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		88,11
	ETRA S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	88,11	
CE	Comune di Cittadella	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		2.265,99
	ETRA S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	2.265,99	
CE	Comune di Cittadella	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		704,97
	ETRA S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	704,97	
CE	Comune di Cittadella	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		620,84
	ETRA S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	620,84	
CE	Comune di Cittadella	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		446,30
	ETRA S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	446,30	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

Ragione sociale	ETRA S.p.A.	ZITAC S.p.A.
Valore partecipata SP Ente	9.679.584,23	554.051,72
Totale PN partecipata	247.959.293,00	651.217,44
Quota di pertinenza dell'Ente	10.021.522,79	382.655,37
Quota di pertinenza di terzi	237.937.770,21	268.562,07
Differenza lorda di consolidamento	341.938,56	- 171.396,35
Utile partecipata	8.460.475,00	- 291.849,32
Quota di pertinenza dell'Ente	341.938,56	- 171.490,66
Quota di pertinenza di terzi	8.118.536,44	- 120.358,66
Differenza netta di consolidamento	- 0,00	94,31
Iscrizione in bilancio	Nessuna differenza di consolidamento	Riserva di Consolidamento

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere
SP	ETRA S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	2.587.486,07	
	ETRA S.p.A.	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	972.806,45	
	ETRA S.p.A.	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	6.119.291,71	
	Comune di Cittadella	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		9.679.584,23
SP	ZITAC S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	127.509,20	
	ZITAC S.p.A.	SP - PAIle - Altre riserve indisponibili	Passività	56.601,73	
	ZITAC S.p.A.	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	370.035,10	
	Comune di Cittadella	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività		94,31
	Comune di Cittadella	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		554.051,72

Le differenze positive di annullamento delle partecipazioni sono imputate a Patrimonio Netto nella voce Riserva di consolidamento "Riserva di capitale".

Le differenze negative di annullamento delle partecipazioni sono imputate a Stato patrimoniale attivo nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali".

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

È esposta la quota relativa al 41,24 relativo alla pertinenza di terzi di ZITAC S.p.A.
--

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Denominazione	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
ETRA S.p.A. Società benefit	Proporzionale	Proporzionale
Z.I.T.A.C. S.p.A.	Integrale (con evidenza della quota di terzi)	Integrale

5. Schemi di Bilancio consolidato

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	6.064.672,10	6.442.022,96		
2	Proventi da fondi perequativi	468.125,13	312.786,74		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.009.923,03	3.907.322,78		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.027.841,94	1.388.569,60		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.982.081,09	2.518.753,18		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.433.253,80	22.371.423,60	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	982.962,51	1.020.627,23		
b	Ricavi della vendita di beni	108.496,71	13.162.312,66		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.341.794,58	8.188.483,71		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.569,88	11.953.032,83	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 302.569,97	182.484,61	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	458.097,13	389.281,50	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.396.709,58	12.241.314,95	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	29.529.780,68	33.893.604,31		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.088.334,31	971.332,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.727.040,03	9.449.614,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	513.739,86	416.385,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.901.374,87	7.006.880,03		
a	Trasferimenti correnti	4.798.425,28	6.933.327,74		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	102.949,59	73.552,29		
13	Personale	6.005.938,88	5.631.445,44	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.935.083,07	4.837.943,16	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	114.156,30	94.895,95	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.735.637,98	3.495.485,40	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	85.288,79	1.247.561,81	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 18.252,75	12.773,52	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	79.209,90	22.977,08	B12	B12
17	Altri accantonamenti	184.714,39	7.537.933,26	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	512.244,80	412.915,52	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	26.929.427,36	36.300.201,35		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.600.353,32	-2.406.597,04		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	13.125,70	0,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	13.125,70	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	151.628,88	11.486.056,80	C16	C16
	Totale proventi finanziari	164.754,58	11.486.056,80		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	918.857,87	833.218,59	C17	C17
a	Interessi passivi	887.820,40	805.547,00		
b	Altri oneri finanziari	31.037,47	27.671,59		
	Totale oneri finanziari	918.857,87	833.218,59		
	Totale C)	-754.103,29	10.652.838,21		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	662.238,17	33.674,93	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
	Totale D)	662.238,17	33.674,93		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	3.079.346,84	4.517.764,71	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	378.500,71	408.777,80		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.609,15	-		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	2.437.756,44	4.083.834,90		E20c
d	Plusvalenze patrimoniali	254.659,05	21.448,30		
e	Altri proventi straordinari	2.821,49	3.703,71		
	Totale proventi	3.079.346,84	4.517.764,71		
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	1.567.052,74	218.709,57	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	1.567.052,74	123.559,70		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
	Totale oneri	1.567.052,74	218.709,57		
	Totale E)	1.512.294,10	4.299.055,14		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.020.782,30	12.578.971,24		
26	Imposte	377.358,03	243.375,91	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.643.424,27	12.335.595,33	23	23
29	Risultato di Esercizio di Gruppo	3.763.782,93	7.893.139,57		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-120.358,66	4.442.455,76		

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.410,27	327,09	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	195.594,44	179.128,56	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	46.136,33	46.622,71	BI6	BI6
9	Altre	157.075,82	5.942.184,67	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	403.216,86	6.168.263,03		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	35.966.032,71	33.667.171,64		
1.1	Terreni	403.808,78	330.733,30		
1.2	Fabbricati	2.839.084,64	2.872.594,21		
1.3	Infrastrutture	31.300.672,97	29.071.818,80		
1.9	Altri beni demaniali	1.422.466,32	1.392.025,33		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	73.390.944,48	70.939.126,64		
2.1	Terreni	13.991.859,65	13.934.059,96	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	14.635.360,78	14.218.953,20		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	18.267.251,45	16.891.463,97	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	661.837,43	557.609,98	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	755.983,77	742.704,39		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	190.894,62	104.277,14		
2.7	Mobili e arredi	78.866,92	38.039,87		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	24.808.889,86	24.452.018,13		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.366.978,09	21.507.497,19	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	133.723.955,28	126.113.795,47		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	18.331,21	14.800,78	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	14.800,78	14.800,78	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	3.530,43	-		
2	Crediti verso	651.756,05	530.508,08	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	651.756,05	530.508,08	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	670.087,26	545.308,86		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	134.797.259,40	132.827.367,36		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	789.330,43	1.024.088,48	CI	CI
	Totale	789.330,43	1.024.088,48		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	551.090,64	1.435.241,71		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	551.090,64	1.435.241,71		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.777.374,53	9.690.357,14		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.283.527,58	9.107.602,78		
b	imprese controllate	-	-		CI/2
c	imprese partecipate	85,88	6.298,36	CI/3	CI/3
d	verso altri soggetti	493.761,07	576.456,00		
3	Verso clienti ed utenti	8.167.398,58	8.213.034,34	CI/1	CI/1
4	Altri Crediti	5.728.641,44	2.117.832,20	CI/5	CI/5
a	verso l'erario	184.533,72	281.207,98		
b	per attività svolta per c/terzi	23.430,65	23.772,65		
c	altri	5.520.677,07	1.812.851,57		
	Totale crediti	22.224.505,19	21.456.465,39		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	17.533.212,30	13.471.503,76		
a	Istituto tesoriere	17.533.212,30	13.471.503,76		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	5.516.491,14	5.385.756,18	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	680,85	8.999,70	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	23.050.384,29	18.866.259,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	46.064.219,91	41.346.813,51		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	14.795,47	18.121,69	D	D
2	Risconti attivi	65.149,02	44.501,37	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	79.944,49	62.623,06		
	TOTALE DELL'ATTIVO	180.941.423,80	174.236.803,93		

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	68.398.512,34	66.782.016,66		
b	da capitale	7.584,83	7.684,58		AIV, AV, AVI, AVII, AVII
c	da permessi di costruire	4.128.238,80	2.511.643,37	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.610.049,15	62.610.049,15		
e	altre riserve indisponibili	1.652.639,56	1.652.639,56		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.763.782,93	7.893.139,57	AIX	AIX
IV	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.471.503,20	3.191.967,52	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.506.192,15	- 3.506.192,15		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	73.127.606,32	67.976.996,56		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	268.562,07	4.531.968,26		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	388.920,73	89.512,50		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 120.358,66	4.442.455,76		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	268.562,07	4.531.968,26		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	73.396.168,39	72.508.964,82		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	71.917,28	103.704,34	B2	B2
3	altri	11.639.346,49	12.471.064,14	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	11.711.263,77	12.574.768,48		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	111.035,24	117.681,21	C	C
	TOTALE T.F.R. C)	111.035,24	117.681,21		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	25.365.172,08	20.392.875,68		
a	prestiti obbligazionari	3.589.937,50	2.986.320,17	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	5.373.283,72	4.265.691,89	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	16.401.950,86	13.140.863,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.974.818,95	6.287.704,32	D7	D6
3	Acconti	1.215.507,91	1.412.292,10	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.021.341,01	3.088.455,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.890.288,52	2.945.692,29		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	10.259,32	19.451,61	D10	D9
e	altri soggetti	120.793,17	123.311,59		
5	altri debiti	3.069.670,44	2.262.482,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	281.017,04	176.742,84		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	209.184,36	183.403,76		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	2.579.469,04	1.902.335,63		
	TOTALE DEBITI D)	38.646.510,39	33.443.809,82		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	58.359,94	61.337,97	E	E
II	Risconti passivi	57.018.086,07	55.530.241,63	E	E
1	Contributi agli investimenti	56.624.632,31	55.186.613,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	33.476.230,70	32.457.967,52		
b	da altri soggetti	23.148.401,61	22.728.645,71		
2	Concessioni pluriennali	330.801,85	330.801,85		
3	Altri risconti passivi	62.651,91	12.826,55		
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	57.076.446,01	55.591.579,60		
	TOTALE DEL PASSIVO	180.941.423,80	174.236.803,93		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	14.523.902,01	8.999.593,14		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	536.844,88	712.105,46		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	3.273.497,58	3.190.217,39		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	139.335,98	154.451,56		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	18.473.580,45	13.056.367,55		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Ente	% Bilancio ETRA S.p.A.	% Bilancio ZITAC S.p.A.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2024	2023
			4,0416%	100,0000%				
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	6.076.473,79	-	-	6.076.473,79	11.801,69	6.064.672,10	6.442.022,96
2	Proventi da fondi perequativi	468.125,13	-	-	468.125,13	-	468.125,13	312.786,74
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.431.365,81	578.557,22	0,00	3.009.923,03	0,00	3.009.923,03	3.907.322,78
a	Proventi da trasferimenti correnti	926.383,07	101.458,87	-	1.027.841,94	-	1.027.841,94	1.388.569,60
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.504.982,74	477.098,35	-	1.982.081,09	-	1.982.081,09	2.518.753,18
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.150.412,09	8.026.570,20	262.160,00	10.439.142,29	-5.888,49	10.433.253,80	22.371.423,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	982.962,51	-	-	982.962,51	-	982.962,51	1.020.627,23
b	Ricavi della vendita di beni	18.545,65	52.791,06	37.160,00	108.496,71	-	108.496,71	13.162.312,66
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.148.903,93	7.973.779,14	225.000,00	9.347.683,07	-5.888,49	9.341.794,58	8.188.483,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	1.569,88	1.569,88	-	1.569,88	11.953.032,83
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	91.337,78	211.232,19	302.569,97	-	302.569,97	182.484,61
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	458.097,13	-	458.097,13	-	458.097,13	389.281,50
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.112.598,42	241.442,56	198,95	9.354.239,93	42.469,65	9.396.709,58	12.241.314,95
	Totale componenti positivi della gestione A)	20.238.975,24	9.213.329,33	52.696,64	29.505.001,21	24.779,47	29.529.780,68	33.893.604,31
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.962,01	841.222,30	39.150,00	1.088.334,31	-	1.088.334,31	971.332,90
10	Prestazioni di servizi	6.475.134,88	3.112.641,03	145.152,61	9.732.928,52	-5.888,49	9.727.040,03	9.449.614,58
11	Utilizzo beni di terzi	379.839,84	133.461,27	1.638,75	514.939,86	-1.200,00	513.739,86	416.385,86
12	Trasferimenti e contributi	4.901.374,87	0,00	0,00	4.901.374,87	0,00	4.901.374,87	7.006.880,03
a	Trasferimenti correnti	4.798.425,28	-	-	4.798.425,28	-	4.798.425,28	6.933.327,74
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	102.949,59	-	-	102.949,59	-	102.949,59	73.552,29
13	Personale	3.627.124,17	2.378.814,71	-	6.005.938,88	-	6.005.938,88	5.631.445,44
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.283.173,13	1.651.886,30	23,64	3.935.083,07	0,00	3.935.083,07	4.837.943,16
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	26.843,80	87.312,50	-	114.156,30	-	114.156,30	94.895,95
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.256.329,33	1.479.285,01	23,64	3.735.637,98	-	3.735.637,98	3.495.485,40
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	85.288,79	-	85.288,79	-	85.288,79	1.247.561,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	18.252,75	-	18.252,75	-	18.252,75	12.773,52
16	Accantonamenti per rischi	-	79.209,90	-	79.209,90	-	79.209,90	22.977,08
17	Altri accantonamenti	-	46.004,76	138.709,63	184.714,39	-	184.714,39	7.537.933,26
18	Oneri diversi di gestione	384.804,97	202.864,36	19.895,13	607.564,46	-95.319,66	512.244,80	412.915,52
	Totale componenti negativi della gestione B)	18.259.413,87	8.427.851,88	344.569,76	27.031.835,51	-102.408,15	26.929.427,36	36.300.201,35
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.979.561,37	785.477,45	-291.873,12	2.473.165,70	127.187,62	2.600.353,32	-2.406.597,04
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	Proventi finanziari							
19	Proventi da partecipazioni	7.490,52	13.125,70	0,00	20.616,22	-7.490,52	13.125,70	0,00
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	7.490,52	13.125,70	-	20.616,22	-7.490,52	13.125,70	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	87.299,30	64.295,47	34,11	151.628,88	-	151.628,88	11.486.056,80
	Totale proventi finanziari	94.789,82	77.421,17	34,11	172.245,10	-7.490,52	164.754,58	11.486.056,80
	Oneri finanziari							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	532.603,66	386.249,85	4,36	918.857,87	0,00	918.857,87	833.218,59
a	Interessi passivi	532.603,66	355.212,38	4,36	887.820,40	-	887.820,40	805.547,00
b	Altri oneri finanziari	-	31.037,47	-	31.037,47	-	31.037,47	27.671,59
	Totale oneri finanziari	532.603,66	386.249,85	4,36	918.857,87	0,00	918.857,87	833.218,59
	Totale C)	-437.813,84	-308.828,68	29,75	-746.612,77	-7.490,52	-754.103,29	10.652.838,21
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	662.238,17	-	-	662.238,17	-	662.238,17	33.674,93
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
	Totale D)	662.238,17	0,00	0,00	662.238,17	0,00	662.238,17	33.674,93
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
	Proventi straordinari							
24	Proventi da permessi di costruire	3.079.346,84	0,00	0,00	3.079.346,84	0,00	3.079.346,84	4.517.764,71
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	378.500,71	-	-	378.500,71	-	378.500,71	408.777,80
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.609,15	-	-	5.609,15	-	5.609,15	-
c	Plusvalenze patrimoniali	2.437.756,44	-	-	2.437.756,44	-	2.437.756,44	4.083.834,90
d	Plusvalenze patrimoniali	254.659,05	-	-	254.659,05	-	254.659,05	21.448,30
e	Altri proventi straordinari	2.821,49	-	-	2.821,49	-	2.821,49	3.703,71
	Totale proventi	3.079.346,84	0,00	0,00	3.079.346,84	0,00	3.079.346,84	4.517.764,71
25	Oneri straordinari							
a	Trasferimenti in conto capitale	1.567.052,74	0,00	0,00	1.567.052,74	0,00	1.567.052,74	218.709,57
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	1.567.052,74	-	-	1.567.052,74	-	1.567.052,74	123.559,70
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	95.149,87
	Totale oneri	1.567.052,74	0,00	0,00	1.567.052,74	0,00	1.567.052,74	218.709,57
	Totale E)	1.512.294,10	0,00	0,00	1.512.294,10	0,00	1.512.294,10	4.299.055,14
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.716.279,80	476.648,77	-291.843,37	3.901.085,20	119.697,10	4.020.782,30	12.578.971,24
26	Imposte	242.641,87	134.710,21	5,95	377.358,03	0,00	377.358,03	243.375,91
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.473.637,93	341.938,56	-291.849,32	3.523.727,17	119.697,10	3.643.424,27	12.335.595,33
29	Risultato di Esercizio di Gruppo				-		3.763.782,93	7.893.139,57
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			-120.358,66	-120.358,66	-	-120.358,66	4.442.455,76

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	Bilancio Ente	% Bilancio ETRA S.p.A.	% Bilancio ZITAC S.p.A.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2024	2023
			4,0416%	100,0000%				
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	4.410,27	-	4.410,27	-	4.410,27	327,09
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	195.594,44	-	195.594,44	-	195.594,44	179.128,56
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.936,27	200,06	-	46.136,33	-	46.136,33	46.622,71
9	Altre	8.570,87	148.504,95	-	157.075,82	-	157.075,82	5.942.184,67
	Totale immobilizzazioni immateriali	54.507,14	348.709,72	0,00	403.216,86	0,00	403.216,86	6.168.263,03
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							
II 1	Beni demaniali	35.966.032,71	0,00	0,00	35.966.032,71	0,00	35.966.032,71	33.667.171,64
1.1	Terreni	403.808,78	-	-	403.808,78	-	403.808,78	330.733,30
1.2	Fabbricati	2.839.084,64	-	-	2.839.084,64	-	2.839.084,64	2.872.594,21
1.3	Infrastrutture	31.300.672,97	-	-	31.300.672,97	-	31.300.672,97	29.071.818,80
1.9	Altri beni demaniali	1.422.466,32	-	-	1.422.466,32	-	1.422.466,32	1.392.025,33
III 2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3)	50.428.922,70	22.961.939,04	82,74	73.390.944,48	0,00	73.390.944,48	70.939.126,64
2	Terreni	13.088.058,99	903.800,66	-	13.991.859,65	-	13.991.859,65	13.934.059,96
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	12.252.896,51	2.382.464,27	-	14.635.360,78	-	14.635.360,78	14.218.953,20
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	16.192,80	18.251.058,65	-	18.267.251,45	-	18.267.251,45	16.891.463,97
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.378,26	581.459,17	-	661.837,43	-	661.837,43	557.609,98
2.5	Mezzi di trasporto	30.881,16	725.102,61	-	755.983,77	-	755.983,77	742.704,39
2.6	Macchine per ufficio e hardware	113.562,56	77.249,32	82,74	190.894,62	-	190.894,62	104.277,14
2.7	Mobili e arredi	71.334,91	7.532,01	-	78.866,92	-	78.866,92	38.039,87
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	24.775.617,51	33.272,35	-	24.808.889,86	-	24.808.889,86	24.452.018,13
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.404.631,31	2.962.346,78	-	24.366.978,09	-	24.366.978,09	21.507.497,19
	Totale immobilizzazioni materiali	107.799.586,72	25.924.285,82	82,74	133.723.955,28	0,00	133.723.955,28	126.113.795,47
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in	10.237.166,38	14.800,78	0,00	10.251.967,16	-10.233.635,95	18.331,21	14.800,78
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	-	14.800,78	-	14.800,78	-	14.800,78	14.800,78
c	altri soggetti	10.237.166,38	-	-	10.237.166,38	-10.233.635,95	3.530,43	-
2	Crediti verso	0,00	651.756,05	0,00	651.756,05	0,00	651.756,05	530.508,08
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	651.756,05	-	651.756,05	-	651.756,05	530.508,08
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.237.166,38	666.556,83	0,00	10.903.723,21	-10.233.635,95	670.087,26	545.308,86
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	118.091.260,24	26.939.552,37	82,74	145.030.895,35	-10.233.635,95	134.797.259,40	132.827.367,36
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
	<u>Rimanenze</u>							
	Totale	0,00	251.307,17	538.023,26	789.330,43	0,00	789.330,43	1.024.088,48
II	<u>Crediti (2)</u>							
1	Crediti di natura tributaria	551.090,64	0,00	0,00	551.090,64	0,00	551.090,64	1.435.241,71
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	551.090,64	-	-	551.090,64	-	551.090,64	1.435.241,71
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.777.288,65	85,88	0,00	7.777.374,53	0,00	7.777.374,53	9.690.357,14
a	verso amministrazioni pubbliche	7.283.527,58	-	-	7.283.527,58	-	7.283.527,58	9.107.602,78
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	85,88	-	85,88	-	85,88	6.298,36
d	verso altri soggetti	493.761,07	-	-	493.761,07	-	493.761,07	576.456,00
3	Verso clienti ed utenti	3.214.118,65	4.150.786,41	758.600,00	8.123.505,06	43.893,52	8.167.398,58	8.213.034,34
4	Altri Crediti	4.894.661,21	822.530,36	11.651,95	5.728.843,52	-202,08	5.728.641,44	2.117.832,20
a	verso l'erario	-	177.150,85	7.382,87	184.533,72	-	184.533,72	281.207,98
b	per attività svolta per c/terzi	23.430,65	-	-	23.430,65	-	23.430,65	23.772,65
c	altri	4.871.230,56	645.379,51	4.269,08	5.520.879,15	202,08	5.520.677,07	1.812.851,57
	Totale crediti	16.437.159,15	4.973.402,65	770.251,95	22.180.813,75	43.691,44	22.224.505,19	21.456.465,39
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1	Conto di tesoreria	17.533.212,30	0,00	0,00	17.533.212,30	0,00	17.533.212,30	13.471.503,76
a	Istituto tesoriere	17.533.212,30	-	-	17.533.212,30	-	17.533.212,30	13.471.503,76
b	Presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.201.728,42	166.331,81	3.148.430,91	5.516.491,14	-	5.516.491,14	5.385.756,18
3	Denaro e valori in cassa	-	212,83	468,02	680,85	-	680,85	8.999,70
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	19.734.940,72	166.544,64	3.148.898,93	23.050.384,29	0,00	23.050.384,29	18.866.259,64
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	36.172.099,87	5.391.254,46	4.457.174,14	46.020.528,47	43.691,44	46.064.219,91	41.346.813,51
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	-	14.795,47	-	14.795,47	-	14.795,47	18.121,69
2	Risconti attivi	12.721,55	52.140,28	287,19	65.149,02	-	65.149,02	44.501,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	12.721,55	66.935,75	287,19	79.944,49	0,00	79.944,49	62.623,06
	TOTALE DELL'ATTIVO	154.276.081,66	32.397.742,58	4.457.544,07	191.131.368,31	-10.189.944,51	180.941.423,80	174.236.803,93

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio ETRA S.p.A. 4,0416%	% Bilancio ZITAC S.p.A. 100,0000%	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO								
Patrimonio netto di gruppo								
I	Fondo di dotazione	-	2.587.486,07	217.000,00	2.804.486,07	2.714.995,27	-	-
II	Riserve	68.390.927,51	7.092.098,16	726.066,76	76.209.092,43	-7.511.150,16	68.398.512,34	66.782.016,66
b	da capitale	-	972.806,45	-	972.806,45	965.221,62	7.584,83	7.684,58
c	da permessi di costruire	4.128.238,80	-	-	4.128.238,80	-	4.128.238,80	2.511.643,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.610.049,15	-	-	62.610.049,15	-	62.610.049,15	62.610.049,15
e	altre riserve indisponibili	1.652.639,56	-	96.326,97	1.748.966,53	56.601,73	1.652.639,56	1.652.639,56
f	altre riserve disponibili	-	6.119.291,71	629.739,79	6.749.031,50	6.489.326,81	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.473.637,93	341.938,56	291.849,32	3.523.727,17	119.697,10	3.763.782,93	7.893.139,57
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.471.503,20	-	-	2.471.503,20	-	2.471.503,20	3.191.967,52
V	Riserve negative per beni indisponibili	1.506.192,15	-	-	1.506.192,15	-	1.506.192,15	3.506.192,15
Totale Patrimonio netto di gruppo		72.829.876,49	10.021.522,79	651.217,44	83.502.616,72	-10.106.448,33	73.127.606,32	67.976.996,56
Patrimonio netto di pertinenza di terzi							268.562,07	4.531.968,26
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-	388.920,73	388.920,73	-	388.920,73	89.512,50
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-	120.358,66	120.358,66	-	120.358,66	4.442.455,76
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	268.562,07	268.562,07	0,00	268.562,07	4.531.968,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)		72.829.876,49	10.021.522,79	651.217,44	83.502.616,72	-10.106.448,33	73.396.168,39	72.508.964,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	per imposte	-	71.917,28	-	71.917,28	-	71.917,28	103.704,34
3	altri	8.378.473,11	491.313,59	2.769.559,79	11.639.346,49	-	11.639.346,49	12.471.064,14
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)		8.378.473,11	563.230,87	2.769.559,79	11.711.263,77	0,00	11.711.263,77	12.574.768,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
TOTALE T.F.R. C)		-	111.035,24	-	111.035,24	-	111.035,24	117.681,21
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	16.401.950,86	8.963.221,22	0,00	25.365.172,08	0,00	25.365.172,08	20.392.875,68
a	prestiti obbligazionari	-	3.589.937,50	-	3.589.937,50	-	3.589.937,50	2.986.320,17
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	5.373.283,72	-	5.373.283,72	-	5.373.283,72	4.265.691,89
d	verso altri finanziatori	16.401.950,86	-	-	16.401.950,86	-	16.401.950,86	13.140.863,62
2	Debiti verso fornitori	4.305.508,37	2.692.180,16	60.424,52	7.058.113,05	83.294,10	6.974.818,95	6.287.704,32
3	Acconti	-	478.557,09	736.950,82	1.215.507,91	-	1.215.507,91	1.412.292,10
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.011.081,69	10.259,32	0,00	2.021.341,01	0,00	2.021.341,01	3.088.455,49
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.890.288,52	-	-	1.890.288,52	-	1.890.288,52	2.945.692,29
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	10.259,32	-	10.259,32	-	10.259,32	19.451,61
e	altri soggetti	120.793,17	-	-	120.793,17	-	120.793,17	123.311,59
5	altri debiti	1.295.954,77	1.534.526,25	239.391,50	3.069.872,52	-202,08	3.069.670,44	2.262.482,23
a	tributari	158.867,06	120.443,84	1.706,14	281.017,04	-	281.017,04	176.742,84
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.601,90	188.339,13	2.243,33	209.184,36	-	209.184,36	183.403,76
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	1.118.485,81	1.225.743,28	235.442,03	2.579.671,12	202,08	2.579.469,04	1.902.335,63
TOTALE DEBITI D)		24.014.495,69	13.678.744,04	1.036.766,84	38.730.006,57	-83.496,18	38.646.510,39	33.443.809,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	-	58.359,94	-	58.359,94	-	58.359,94	61.337,97
II	Risconti passivi	49.053.236,37	7.964.849,70	0,00	57.018.086,07	0,00	57.018.086,07	55.530.241,63
1	Contributi agli investimenti	48.661.108,65	7.963.523,66	0,00	56.624.632,31	0,00	56.624.632,31	55.186.613,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.346.444,56	4.129.786,14	-	33.476.230,70	-	33.476.230,70	32.457.967,52
b	da altri soggetti	19.314.664,09	3.833.737,52	-	23.148.401,61	-	23.148.401,61	22.728.645,71
2	Concessioni pluriennali	330.801,85	-	-	330.801,85	-	330.801,85	330.801,85
3	Altri risconti passivi	61.325,87	1.326,04	-	62.651,91	-	62.651,91	12.826,55
TOTALE RATEI E RISCONTI E)		49.053.236,37	8.023.209,64	0,00	57.076.446,01	0,00	57.076.446,01	55.591.579,60
TOTALE DEL PASSIVO		154.276.081,66	32.397.742,58	4.457.544,07	191.131.368,31	-10.189.944,51	180.941.423,80	174.236.803,93
CONTI D'ORDINE								
1) Impegni su esercizi futuri		14.523.902,01	-	-	14.523.902,01	-	14.523.902,01	8.999.593,14
2) beni di terzi in uso		-	-	-	-	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi		-	-	-	-	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	536.844,88	-	536.844,88	-	536.844,88	712.105,46
5) garanzie prestate a imprese controllate		3.273.497,58	-	-	3.273.497,58	-	3.273.497,58	3.190.217,39
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	139.335,98	-	139.335,98	-	139.335,98	154.451,56
TOTALE CONTI D'ORDINE		17.797.399,59	676.180,86	0,00	18.473.580,45	0,00	18.473.580,45	13.056.367,55

6. Risultati consolidati

6.1. Criteri di valutazione

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel già menzionato allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazione e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

VOCE	Enti contabilità D.lgs. 118/2011	Art. 2426 cc.
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo sostenuto o acquisizione	Costo sostenuto o acquisizione
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Costo di acquisto
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Metodo del patrimonio netto	Metodo del patrimonio netto
CREDITI IMMOBILIZZATI	Presumibile valore di realizzo	Presumibile valore di realizzo
RIMANENZE	Valutate al costo	criterio del costo medio ponderato
CREDITI	Valore nominale	Presumibile valore di realizzo
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore nominale	Valore nominale
RATEI E RISCONTI ATTIVI	Competenza temporale	Competenza temporale
FONDO RISCHI ED ONERI	Prudenza e competenza per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile	Prudenza e competenza per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile
TFR	Valore nominale	Valore nominale
DEBITI	Valore residuo	Valore nominale
RATEI E RISCONTI PASSIVI	Competenza temporale	Competenza temporale

6.2. Strumenti derivati

In relazione a quanto disposto dal comma 1 n. 1 dell'art. 2427-bis Codice civile, si segnala che nessuna partecipata rileva strumenti finanziari derivati.

6.3. Gestione Economica Consolidata

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2024	2023	Variazione	Variazione %		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.529.780,68	33.893.604,31	-	4.363.823,63	-12,88%	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	26.929.427,36	36.300.201,35	-	9.370.773,99	-25,81%	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.600.353,32	-	2.406.597,04	5.006.950,36	-208,05%	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	754.103,29	10.652.838,21	-	11.406.941,50	-107,08%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	662.238,17	33.674,93	628.563,24		1866,56%	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.512.294,10	4.299.055,14	-	2.786.761,04	-64,82%	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.020.782,30	12.578.971,24	-	8.558.188,94	-68,04%	
Imposte	377.358,03	243.375,91	133.982,12		55,05%	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	3.643.424,27	12.335.595,33	-	8.692.171,06	-70,46%	
Risultato dell'esercizio di gruppo	3.763.782,93	7.893.139,57	-	4.129.356,64	-52,32%	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	120.358,66	4.442.455,76	-	4.562.814,42	-102,71%

Di seguito viene rappresentata la partecipazione di ogni soggetto del bilancio consolidato al conto economico consolidato.

Voce	Comune di Cittadella	ETRA S.p.A. 4,0416%	ZITAC S.p.A. 100,0000%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.238.975,24	9.213.329,33	52.696,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.259.413,87	8.427.851,88	344.569,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA	1.979.561,37	785.477,45	- 291.873,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 437.813,84	- 308.828,68	29,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	662.238,17	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.512.294,10	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.716.279,80	476.648,77	- 291.843,37
Imposte	242.641,87	134.710,21	5,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.473.637,93	341.938,56	- 291.849,32

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

6.3.1. Componenti positivi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.064.672,10	6.442.022,96
2	Proventi da fondi perequativi	468.125,13	312.786,74
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.009.923,03	3.907.322,78
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.027.841,94	1.388.569,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.982.081,09	2.518.753,18
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.433.253,80	22.371.423,60
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	982.962,51	1.020.627,23
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	108.496,71	13.162.312,66
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.341.794,58	8.188.483,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.(+/-)	1.569,88	- 11.953.032,83
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 302.569,97	182.484,61
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	458.097,13	389.281,50
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.396.709,58	12.241.314,95
	Totale componenti positivi della gestione A)	29.529.780,68	33.893.604,31

6.3.2. Componenti negativi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.088.334,31	971.332,90
10	Prestazioni di servizi	9.727.040,03	9.449.614,58
11	Utilizzo beni di terzi	513.739,86	416.385,86
12	Trasferimenti e contributi	4.901.374,87	7.006.880,03
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.798.425,28	6.933.327,74
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	102.949,59	73.552,29
13	Personale	6.005.938,88	5.631.445,44
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.935.083,07	4.837.943,16
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	114.156,30	94.895,95
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.735.637,98	3.495.485,40
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	85.288,79	1.247.561,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 18.252,75	12.773,52
16	Accantonamenti per rischi	79.209,90	22.977,08
17	Altri accantonamenti	184.714,39	7.537.933,26
18	Oneri diversi di gestione	512.244,80	412.915,52
	Totale componenti negativi della gestione B)	26.929.427,36	36.300.201,35

Il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 3.627.124,17 per il Comune di Cittadella;
- € 2.378.814,71 per Etra S.p.A.;
- € 0,00 per Zitac S.p.A.

6.3.3. Gestione finanziaria

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	13.125,70	-
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	13.125,70	-
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	151.628,88	11.486.056,80
	Totale proventi finanziari	164.754,58	11.486.056,80
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	918.857,87	833.218,59
a	Interessi passivi	887.820,40	805.547,00
b	Altri oneri finanziari	31.037,47	27.671,59
	Totale oneri finanziari	918.857,87	833.218,59
	Totale C)	- 754.103,29	10.652.838,21
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	662.238,17	33.674,93
23	Svalutazioni	-	-
	Totale D)	662.238,17	33.674,93

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l'esercizio 2024 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 532.603,66 per il Comune di Cittadella, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 386.249,85 per Etra S.p.A.:
 - € 355.212,38 dovuti a interessi passivi su utilizzo anticipazione di cassa, su mutui e finanziamenti, e su prestito obbligazionario;
 - € 31.037,47 dovuti a interessi passivi su depositi cauzionali utenti e altri oneri finanziari.
- € 4,36 per Zitac S.p.A., dovuti a interessi.

6.3.4. Gestione straordinaria

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.079.346,84	4.517.764,71
a	Proventi da permessi di costruire	378.500,71	408.777,80
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.609,15	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.437.756,44	4.083.834,90
d	Plusvalenze patrimoniali	254.659,05	21.448,30
e	Altri proventi straordinari	2.821,49	3.703,71
	Totale proventi	3.079.346,84	4.517.764,71
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.567.052,74	218.709,57
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.567.052,74	123.559,70
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	95.149,87
	Totale oneri	1.567.052,74	218.709,57
	Totale E)	1.512.294,10	4.299.055,14

La gestione extra caratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Per il Comune di Cittadella si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 2.437.756,44;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 1.567.052,74;

queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

6.3.5. Risultato di esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.020.782,30	12.578.971,24
26	Imposte	377.358,03	243.375,91
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.643.424,27	12.335.595,33
29	RISULTATO DI ESERCIZIO DI GRUPPO	3.763.782,93	7.893.139,57
30	RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 120.358,66	4.442.455,76

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2024 un valore pari a € 3.763.782,93.

La quota di pertinenza di terzi è pari a € -120.358,66 e corrisponde al 41,24% del risultato d'esercizio di Zitac S.p.A.

La variazione tra l'esercizio 2023 e 2024 è dovuta al conto economico di Zitac S.p.A. che rileva un risultato di esercizio 2024 di € -291.849,00 rispetto a € 10.769.590,00 del 2023.

La voce di maggior impatto è relativa agli altri proventi finanziari iscritti nel bilancio 2023 per € 11.396.659,00, in essa, come previsto dal principio contabile OIC 12, è stato iscritto per € 11.696.636 lo stralcio del debito eseguito dalla società Kerdos SPV S.r.l., cessionaria degli originari crediti vantati da Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., a seguito dell'adempimento dell'Accordo di Ristrutturazione del debito.

6.3.6. Compensi

- Etra S.p.A.
 - € 123.758,41 per Amministratori;
 - € 133.466,67 per collegio sindacale;
 - € 55.279,00 per società di revisione.
- Zitac S.p.A.
 - € 25.570,00 per Amministratori;
 - € 17.586,00 per Sindaci;
 - € 6.552,00 per revisione dei conti.

6.3.7. Perdite ripianate dalla Capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

6.4. Gestione Patrimoniale Consolidata

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Voce	2024	2023	Variazione	Variazione %
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	134.797.259,40	132.827.367,36	1.969.892,04	1,48%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	46.064.219,91	41.346.813,51	4.717.406,40	11,41%
D) RATEI E RISCONTI	79.944,49	62.623,06	17.321,43	27,66%
TOTALE ATTIVO	180.941.423,80	174.236.803,93	6.704.619,87	3,85%

Di seguito viene rappresentata la partecipazione di ogni soggetto del bilancio consolidato allo stato patrimoniale attivo consolidato.

Voce	Comune di Cittadella	ETRA S.p.A. 4,0416%	ZITAC S.p.A. 100,0000%
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	54.507,14	348.709,72	-
Immobilizzazioni materiali	107.799.586,72	25.924.285,82	82,74
Immobilizzazioni finanziarie	10.237.166,38	666.556,83	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	118.091.260,24	26.939.552,37	82,74
Rimanenze	-	251.307,17	538.023,26
Crediti	16.437.159,15	4.973.402,65	770.251,95
Att. fin. non immobilizzate	-	-	-
Disponibilità liquide	19.734.940,72	166.544,64	3.148.898,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	36.172.099,87	5.391.254,46	4.457.174,14
D) RATEI E RISCONTI	12.721,55	66.935,75	287,19
TOTALE ATTIVO	154.276.081,66	32.397.742,58	4.457.544,07

6.4.1. Crediti vs partecipanti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	-	-

6.4.2. Immobilizzazioni immateriali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.410,27	327,09
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	195.594,44	179.128,56
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	46.136,33	46.622,71
9	Altre	157.075,82	5.942.184,67
	Totale immobilizzazioni immateriali	403.216,86	6.168.263,03

6.4.3. Immobilizzazioni materiali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
II	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	35.966.032,71	33.667.171,64
1.1	Terreni	403.808,78	330.733,30
1.2	Fabbricati	2.839.084,64	2.872.594,21
1.3	Infrastrutture	31.300.672,97	29.071.818,80
1.9	Altri beni demaniali	1.422.466,32	1.392.025,33
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	73.390.944,48	70.939.126,64
2.1	Terreni	13.991.859,65	13.934.059,96
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	14.635.360,78	14.218.953,20
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	18.267.251,45	16.891.463,97
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	661.837,43	557.609,98
2.5	Mezzi di trasporto	755.983,77	742.704,39
2.6	Macchine per ufficio e hardware	190.894,62	104.277,14
2.7	Mobili e arredi	78.866,92	38.039,87
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	24.808.889,86	24.452.018,13
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.366.978,09	21.507.497,19
	Totale immobilizzazioni materiali	133.723.955,28	126.113.795,47

6.4.4. Immobilizzazioni finanziarie

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	18.331,21	14.800,78
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	14.800,78	14.800,78
c	altri soggetti	3.530,43	-
2	Crediti verso	651.756,05	530.508,08
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	651.756,05	530.508,08
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	670.087,26	545.308,86

6.4.5. Attivo circolante

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	789.330,43	1.024.088,48
	Totale	789.330,43	1.024.088,48
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	551.090,64	1.435.241,71
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	551.090,64	1.435.241,71
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.777.374,53	9.690.357,14
a	verso amministrazioni pubbliche	7.283.527,58	9.107.602,78
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	85,88	6.298,36
d	verso altri soggetti	493.761,07	576.456,00
3	Verso clienti ed utenti	8.167.398,58	8.213.034,34
4	Altri Crediti	5.728.641,44	2.117.832,20
a	verso l'erario	184.533,72	281.207,98
b	per attività svolta per c/terzi	23.430,65	23.772,65
c	altri	5.520.677,07	1.812.851,57
	Totale crediti	22.224.505,19	21.456.465,39
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	17.533.212,30	13.471.503,76
a	Istituto tesoriere	17.533.212,30	13.471.503,76
b	Presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	5.516.491,14	5.385.756,18
3	Denaro e valori in cassa	680,85	8.999,70
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	23.050.384,29	18.866.259,64
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	46.064.219,91	41.346.813,51

Per l'esercizio 2024 si rileva che:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala:

Etra S.p.A.: altri crediti oltre i 5 anni per € 438.143,74.

6.4.6. Ratei e risconti attivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024	2023
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	14.795,47	18.121,69
2	Risconti attivi	65.149,02	44.501,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	79.944,49	62.623,06

- I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 14.795,47 per Etra S.p.A. dovuti a interessi attivi.

Risconti attivi:

- € 12.721,55 per il Comune di Cittadella;
- € 52.140,28 per Etra S.p.A.;
 - assicurazioni € 963,39;
 - oneri fidejussori € 844,74;
 - canone di manutenzione e licenze software € 46.455,80;
 - canoni di locazione e altro € 2.660,43;
 - rimborso mutui ai comuni € 1.215.91.
- € 287,19 per Zitac S.p.A.

Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2024	2023	Variazione	Variazione %
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	73.396.168,39	72.508.964,82	887.203,57	1,22%
Patrimonio netto di gruppo	73.127.606,32	67.976.996,56	5.150.609,76	7,58%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	268.562,07	4.531.968,26	- 4.263.406,19	-94,07%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.711.263,77	12.574.768,48	- 863.504,71	-6,87%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	111.035,24	117.681,21	- 6.645,97	-5,65%
D) DEBITI	38.646.510,39	33.443.809,82	5.202.700,57	15,56%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	57.076.446,01	55.591.579,60	1.484.866,41	2,67%
TOTALE PASSIVO	180.941.423,80	174.236.803,93	6.704.619,87	3,85%
TOTALE CONTI D'ORDINE	18.473.580,45	13.056.367,55	5.417.212,90	41,49%

Di seguito viene rappresentata la partecipazione di ogni soggetto del bilancio consolidato allo stato patrimoniale attivo consolidato.

Voce	Comune di Cittadella	ETRA S.p.A. 4,0416%	ZITAC S.p.A. 100,0000%
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	72.829.876,49	10.021.522,79	651.217,44
Patrimonio netto di gruppo	72.829.876,49	10.021.522,79	651.217,44
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	268.562,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.378.473,11	563.230,87	2.769.559,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	111.035,24	-
D) DEBITI	24.014.495,69	13.678.744,04	1.036.766,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	49.053.236,37	8.023.209,64	-
TOTALE PASSIVO	154.276.081,66	32.397.742,58	4.457.544,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.797.399,59	676.180,86	-

6.4.7. Patrimonio netto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	68.398.512,34	66.782.016,66
b	da capitale	7.584,83	7.684,58
c	da permessi di costruire	4.128.238,80	2.511.643,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.610.049,15	62.610.049,15
e	altre riserve indisponibili	1.652.639,56	1.652.639,56
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.763.782,93	7.893.139,57
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.471.503,20	3.191.967,52
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 1.506.192,15	- 3.506.192,15
	Totale Patrimonio netto di gruppo	73.127.606,32	67.976.996,56
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	268.562,07	4.531.968,26
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	388.920,73	89.512,50
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 120.358,66	4.442.455,76
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	268.562,07	4.531.968,26
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	73.396.168,39	72.508.964,82

- Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è pari a € 268.526,07 e corrisponde al 41,24% di Zitac S.p.A.

6.4.8. Fondo rischi ed oneri

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	71.917,28	103.704,34
3	altri	11.639.346,49	12.471.064,14
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	11.711.263,77	12.574.768,48

- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
 - € 8.378.473,11 per il Comune di Cittadella, dovuti ad altri accantonamenti;
 - € 563.230,87 per Etra S.p.A.;
 - fondo imposte € 71.917,28;
 - fondo rischi vertenze € 107.872,21;
 - fondo rischi diversi € 22.228,81;
 - fondo oneri post-chiusura discariche e recupero ambientale € 333.729,42;
 - fondo oneri futuri € 27.483,15.
 - € 2.769.559,79 per Zitac S.p.A.:
 - € 2.758.127,00 per fondo spese future area Rometta (importo arrotondato);
 - € 11.433,00 per fondo rischi contenzioso (importo arrotondato).

6.4.9. Trattamento di fine rapporto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	111.035,24	117.681,21
	TOTALE T.F.R. C)	111.035,24	117.681,21

6.4.10. Debiti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	25.365.172,08	20.392.875,68
a	prestiti obbligazionari	3.589.937,50	2.986.320,17
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	5.373.283,72	4.265.691,89
d	verso altri finanziatori	16.401.950,86	13.140.863,62
2	Debiti verso fornitori	6.974.818,95	6.287.704,32
3	Acconti	1.215.507,91	1.412.292,10
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.021.341,01	3.088.455,49
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.890.288,52	2.945.692,29
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	10.259,32	19.451,61
e	altri soggetti	120.793,17	123.311,59
5	altri debiti	3.069.670,44	2.262.482,23
a	tributari	281.017,04	176.742,84
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	209.184,36	183.403,76
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	2.579.469,04	1.902.335,63
	TOTALE DEBITI D)	38.646.510,39	33.443.809,82

Per l'esercizio 2024 si rileva che:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala.

Etra S.p.A. detiene i seguenti debiti esigibili di durata superiore a 5 anni:

- Prestiti obbligazionari per € 46.562.500,02;
- Altri debiti per € 10.624.225,62.

6.4.11. Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	58.359,94	61.337,97
II	Risconti passivi	57.018.086,07	55.530.241,63
1	Contributi agli investimenti	56.624.632,31	55.186.613,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	33.476.230,70	32.457.967,52
b	da altri soggetti	23.148.401,61	22.728.645,71
2	Concessioni pluriennali	330.801,85	330.801,85
3	Altri risconti passivi	62.651,91	12.826,55
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	57.076.446,01	55.591.579,60

- I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- € 58.359,94 per Etra S.p.A.:
 - abbonamenti e altri costi € 613,70;
 - interessi passivi € 57.746,24.

Risconti passivi:

- € 49.053.236,37 per il Comune di Cittadella, relativi a contributi agli investimenti contabilizzati con il metodo indiretto, a concessioni pluriennali (cimiteriali) e canoni;
- € 7.964.849,70 per Etra S.p.A.
 - Contributi da Regione Veneto e da Comuni Soci per € 2.184,47;
 - Risconti per opere in esercizio per € 7.961.339,18;
 - Altri risconti per € 1.326,05.

6.4.12. Conti d'ordine

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2024	2023
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	14.523.902,01	8.999.593,14
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	536.844,88	712.105,46
	5) garanzie prestate a imprese controllate	3.273.497,58	3.190.217,39
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	139.335,98	154.451,56
	TOTALE CONTI D'ORDINE	18.473.580,45	13.056.367,55

7. Riclassificazione economico patrimoniale

Il conto economico costituisce un documento contabile che sintetizza i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio e fornisce dunque un'istantanea dell'andamento economico di un'impresa in un determinato periodo di tempo, evidenziandone lo stato di salute, la sostenibilità e le prospettive di sviluppo.

Dal conto economico si può ricavare la redditività di un'impresa (intesa come differenza tra ricavi e costi) e dunque capire il guadagno che è in grado di generare.

Con la riclassificazione del conto economico è possibile ottenere delle informazioni aggiuntive rispetto ai costi e ricavi dell'esercizio, che variano a seconda dello schema utilizzato.

La riclassificazione del conto economico è un procedimento di natura contabile tramite il quale vengono identificati e separati i diversi componenti del conto economico allo scopo di mettere in evidenza parametri specifici utili a valutare l'andamento di un'impresa.

L'obiettivo di tale riclassificazione è ottenere una struttura del conto economico che raggruppi i conti secondo una logica gestionale.

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto (EVA) è uno strumento di misurazione della performance economica che sottolinea la creazione di valore da parte di un'azienda e permette di distinguere tra l'area operativa e quella finanziaria.

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto, evidenzia, appunto, il valore aggiunto, inteso come differenza tra il valore della produzione ottenuta nell'esercizio e il costo dei fattori produttivi (beni e servizi) acquisiti da terzi e utilizzati per ottenere la produzione.

In particolare, il conto economico a valore aggiunto permette di valutare quanto valore l'azienda è riuscita ad aggiungere, con i suoi processi produttivi, alle risorse acquisite da altri soggetti. In altri termini, il conto economico riclassificato a valore aggiunto evidenzia la capacità di un'azienda di produrre ricchezza attraverso la propria attività.

Più nello specifico, con il conto economico a valore aggiunto è possibile determinare due importanti indicatori: il margine operativo lordo (MOL) e il reddito operativo (EBIT). La loro interpretazione rivela aspetti della gestione aziendale che altrimenti rimarrebbero nascosti ed è dunque molto importante.

Il calcolo del conto economico riclassificato a valore aggiunto permette di distinguere tra due aree:

- l'area operativa, che comprende il calcolo del valore aggiunto, del margine operativo lordo e del reddito operativo;
- l'area finanziaria, dove rientrano il calcolo del reddito ante imposte e del reddito d'esercizio.

Per prima cosa, è necessario calcolare il valore aggiunto, sottraendo al valore della produzione i costi diretti sostenuti per la produzione dei beni (come il costo delle materie prime), che rientrano nella categoria dei costi monetari. Non vengono invece presi in considerazione, in questa fase, i costi del personale.

Tramite il calcolo del valore aggiunto è possibile ottenere il maggior valore dei prodotti rispetto alle spese sostenute per la loro produzione derivanti da rapporti con esterni.

In secondo luogo, si passa a determinare il margine operativo lordo (MOL): guadagno prima degli interessi, tasse, svalutazione e ammortamenti.

Per ottenere il margine operativo lordo occorre sottrarre al valore aggiunto i costi del personale interno, anche questi considerati come costi operativi monetari.

In questo modo sono stati presi in causa tutti i costi diretti: sia quelli per le materie prime, sia i costi del lavoro dei dipendenti.

Successivamente si ricava il reddito operativo lordo (ROL), il guadagno prima di pagare interessi e imposte.

Per calcolare il reddito operativo lordo occorre sottrarre al margine operativo lordo tutti i costi operativi non monetari, o costi indiretti, ovvero gli ammortamenti, le svalutazioni e gli accantonamenti.

Il risultato che si ottiene non tiene ancora conto degli interessi e delle imposte. Questo reddito dovrà quindi essere ripartito tra i soci (che riceveranno l'utile netto), le banche e i finanziatori (a cui andranno gli interessi) e lo Stato (a cui spettano le imposte).

Con la determinazione del reddito operativo lordo si conclude la parte operativa della riclassificazione del conto economico a valore aggiunto e inizia quella finanziaria.

Per prima cosa, si ricava il reddito ante imposte (RAI), sottraendo al reddito operativo gli interessi passivi e aggiungendo eventuali interessi attivi, ovvero i guadagni prima del pagamento delle tasse.

L'ultimo parametro da calcolare nella riclassificazione del conto economico a valore aggiunto è il reddito di esercizio (RE) o utile di esercizio, che si ottiene sottraendo al reddito ante imposte le imposte.

Riclassificazione economica			
Conto Economico a Valore Aggiunto	2024	2023	Variazione
Valore della produzione	20.133.071,10	21.652.289,36	-1.519.218,26
Costi esterni (Spese mat.prime e suusidiarie)	16.212.236,32	17.856.986,89	-1.644.750,57
VALORE AGGIUNTO	3.920.834,78	3.795.302,47	125.532,31
Costo del personale	6.005.938,88	5.631.445,44	374.493,44
Margine Operativo Lordo (MOL)	-2.085.104,10	-1.836.142,97	-248.961,13
Ammortamenti e accantonamenti e svalutazione crediti	4.199.007,36	12.398.853,50	-8.199.846,14
Margine Operativo Netto	-6.284.111,46	-14.234.996,47	7.950.885,01
Proventi della gestione accessoria	9.396.709,58	12.241.314,95	-2.844.605,37
Oneri della gestione accessoria	512.244,80	412.915,52	99.329,28
Proventi finanziari	164.754,58	11.486.056,80	-11.321.302,22
Risultato Ante Oneri finanziari	2.765.107,90	9.079.459,76	-6.314.351,86
Oneri finanziari	918.857,87	833.218,59	85.639,28
Rettifiche	662.238,17	33.674,93	628.563,24
Risultato Ordinario	2.508.488,20	8.279.916,10	-5.771.427,90
Proventi straordinari e Rivalutazioni	3.079.346,84	4.517.764,71	-1.438.417,87
Oneri straordinari e Svalutazioni	1.567.052,74	218.709,57	1.348.343,17
Risultato Ante Imposte	4.020.782,30	12.578.971,24	-8.558.188,94
Imposte D'esercizio	377.358,03	243.375,91	133.982,12
Risultato netto	3.643.424,27	12.335.595,33	-8.692.171,06

Riclassificazione Patrimoniale			
Voce di Bilancio	2024	2023	Variazione
Crediti Commerciali (+)	16.495.863,75	19.338.633,19	-2.842.769,44
Magazzino (+)	789.330,43	1.024.088,48	-234.758,05
Ratei e Risconti (+ -)	57.156.390,50	55.654.202,66	1.502.187,84
Debiti commerciali (-)	10.211.667,87	10.788.451,91	-576.784,04
Debiti diversi (-)	3.069.670,44	2.262.482,23	807.188,21
Crediti Diversi (+)	5.728.641,44	2.117.832,20	3.610.809,24
Capitale circolante netto	66.888.887,81	65.083.822,39	1.805.065,42
TFR (-)	111.035,24	117.681,21	-6.645,97
Immobilizzazioni materiali (+)	133.723.955,28	126.113.795,47	7.610.159,81
Immobilizzazioni immateriali (+)	403.216,86	6.168.263,03	-5.765.046,17
Immobilizzazioni Finanziarie (+)	670.087,26	545.308,86	124.778,40
Crediti Vs lo Stato ed altre pubbliche amministrazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Capitale investito netto	201.575.111,97	197.793.508,54	3.781.603,43
Debiti di finanziamento (-)	25.365.172,08	20.392.875,68	4.972.296,40
Cassa e Banca (+)	23.050.384,29	18.866.259,64	4.184.124,65
Capitale Proprio e fondi	199.260.324,18	196.266.892,50	2.993.431,68

Percentuale di composizione dello Stato Patrimoniale CONSOLIDATO



8. ACCRUAL

Normativa di riferimento

Direttiva 2011/85/UE

La Direttiva 2011/85/UE dell'8 novembre 2011 del Consiglio relativa ai requisiti per i quadri di bilancio degli Stati membri, pubblicata sulla G.U. dell'Unione Europea n. L 306/41, al Capo II "Contabilità e Statistiche", articolo 3, comma 1, prevede che per quanto riguarda i sistemi nazionali di contabilità pubblica, gli Stati membri si dotano di sistemi di contabilità pubblica che coprono in modo completo e uniforme tutti i settori dell'amministrazione pubblica e contengono le informazioni necessarie per generare dati fondati sul principio di competenza (Accrual) al fine di predisporre i dati basati sulle norme SEC 95. Detti sistemi di contabilità pubblica sono soggetti a controllo interno e audit indipendente.

Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 35518 del 5 marzo 2020

Nel percorso finalizzato alla realizzazione di un modello di contabilità accrual unico per le pubbliche amministrazioni italiane è stato costituito un gruppo di lavoro nell'ambito del Progetto di assistenza tecnica della DG Reform della Commissione Europea denominato "Design of the accrual IPSAS/EPAS based accounting reform in the Italian public administration" che ha visto il coinvolgimento di dirigenti e funzionari di diversi Ispettorati della Ragioneria Generale dello Stato. Si è così giunti a elaborare una proposta di modello di governance per l'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale accrual che prevede alcuni elementi qualificanti, tra cui:

- la collocazione della Struttura di governance nell'ambito della RGS;
- lo Standard Setter Board (l'organo deputato alla elaborazione delle proposte di statuizione contabile) composto da esperti di contabilità accrual esterni alla Ragioneria Generale e dotato di piena indipendenza tecnica e professionale;
- la valorizzazione delle competenze interne alla Ragioneria Generale (attribuendo a queste il ruolo di consultazione preventiva in materia di definizione degli standard contabili);
- l'unicità del sistema di contabilità economico-patrimoniale per tutte le amministrazioni pubbliche;
- la coerenza del processo di implementazione del sistema di contabilità accrual con la programmazione dei lavori definita a livello europeo nell'ambito delle attività dell'EPAS Working Group.

Questa proposta di modello di governance, tradotta in un articolato con il quale venivano puntualmente disciplinati gli obiettivi e gli organi della Struttura e identificati i ruoli, le competenze e le funzioni ad essi attribuiti, è stata successivamente adottata con la Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 35518 del 5 marzo 2020, a cui è collegato, come parte integrante, il Regolamento che disciplina il funzionamento dell'intera Struttura di governance.

Decreto-legge n. 152/2021

Con l'inserimento della Riforma "Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual" tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (individuata con il numero 1.15 e inserita nella missione 1, componente 1 del PNRR), l'Italia si è impegnata a completare il percorso di attuazione della Riforma stessa entro il 2026, secondo il cronoprogramma, i milestone e i target concordati con la Commissione Europea.

Successivamente, a fronte dell'impegno così sottoscritto, l'articolo 9, comma 14, del Decreto Legge 6 novembre 2021, n. 152, "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose" (convertito con modificazioni dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233) ha previsto la formale attribuzione alla Struttura di governance, già operativa all'epoca da oltre un anno presso la Ragioneria Generale dello Stato, delle attività connesse alla realizzazione della riforma contabile Accrual creando, in tal modo, un collegamento esplicito tra la Riforma 1.15 e le attribuzioni della Struttura di governance.

PNRR Riforma 1.15

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 "Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual". In linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS), e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio, la Riforma 1.15 è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio accrual unico per il settore pubblico.

Le attività realizzate con la Riforma puntano, tra l'altro, a introdurre una serie di importanti strumenti, unici per tutte le pubbliche amministrazioni italiane, tra cui:

- un quadro concettuale, inteso come la struttura concettuale di riferimento che si colloca a monte dell'intero impianto contabile;
- un corpus di standard contabili, per ridurre le discordanze tra i diversi sistemi contabili attualmente in uso nelle pubbliche amministrazioni italiane;
- un nuovo piano dei conti multidimensionale, in linea con le migliori pratiche internazionali.

Determina n. 176775 del 27 giugno 2024

La milestone M1C1-108 della Riforma 1.15 del PNRR prevede il completamento, entro il secondo trimestre 2024, di un quadro concettuale di riferimento, la definizione di standard contabili (ispirati agli IPSAS/EPAS) e l'elaborazione di un piano dei conti multidimensionale.

Ai fini del conseguimento del milestone M1C1-108, la Struttura di governance, istituita presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha definito i principi e le regole del nuovo sistema contabile accrual unico per le pubbliche amministrazioni italiane, approvati con Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024

Decreto-legge n. 113/2024

Il Decreto-legge 113/2024 specifica all'articolo 10 comma 7 un aspetto molto importante per garantire la gradualità dell'introduzione della riforma contabile PNRR 1.15 Accrual.

Il comma 7 specifica infatti che, nell'ambito della fase pilota, gli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 sono prodotti a soli fini di sperimentazione; non hanno, quindi, valore giuridico e sono aggiuntivi e non sostitutivi degli schemi di bilancio e di rendiconto che le amministrazioni producono in applicazione delle norme e dei regolamenti contabili vigenti, che restano in vigore per lo stesso anno.

Più in dettaglio, la norma dispone:

"Nelle more dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico di cui alla milestone M1C1-118 della riforma 1.15 del PNRR, gli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 sono predisposti, esclusivamente, per finalità di sperimentazione nell'ambito della fase pilota di cui al medesimo milestone e, pertanto, non sostituiscono gli schemi di bilancio e di rendiconto prodotti, per lo stesso esercizio, in applicazione delle disposizioni e dei regolamenti contabili vigenti".

Di seguito vengono esposti gli schemi predisposti secondo l'ITAS 1, le risultanze rappresentate hanno mero fine informativo in quanto si tratta di un ribaltamento della contabilità economico patrimoniale redatta secondo i principi del D.lgs. 118/2011.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024
A) PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA		
1	Proventi da tributi	6.064.672,10
2	Trasferimenti	3.478.048,16
2.1	<i>Trasferimenti in conto esercizio</i>	1.495.967,07
2.2	<i>Trasferimenti quota annuale in conto investimenti</i>	1.982.081,09
3	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.433.253,80
3.1	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	108.496,71
3.2	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.324.757,09
4	Ricavi da partecipazioni	13.125,70
5	(+/-) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-301.000,09
6	Altri ricavi e proventi diversi	9.854.806,71
TOTALE (A)		29.542.906,38
B) COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA		
7	Acquisto di materie prime, beni di consumo e merci	1.088.334,31
8	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di materie prime, beni di consumo e merci	-18.252,75
9	Acquisto di servizi	9.727.040,03
10	Utilizzo beni di terzi	513.739,86
11	Trasferimenti	4.901.374,87
11.1	<i>Trasferimenti in conto esercizio</i>	4.798.425,28
11.2	<i>Trasferimenti in conto investimenti</i>	102.949,59
12	Personale	6.005.938,88
13	Ammortamenti	3.849.794,28
14	Accantonamenti per rischi	79.209,90
15	Altri accantonamenti	270.003,18
16	Oneri diversi di gestione	512.244,80
17	(+/-) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	0,00
18	(-) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
TOTALE (B)		26.929.427,36
C) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ		
19	Rivalutazioni	662.238,17
20	Svalutazioni	0,00
TOTALE (C)		662.238,17
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)		3.275.717,19
D) RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA		
<u>Ricavi finanziari</u>		
21	Interessi attivi	0,00
22	Altri ricavi finanziari	151.628,88
Totale		151.628,88
<u>Costi finanziari</u>		
23	Interessi passivi	887.820,40
24	Altri costi finanziari	31.037,47
Totale		918.857,87
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (D)		-767.228,99
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+/-C+/-D)		2.508.488,20
<u>E) RICAVI/PROVENTI E COSTI/ONERI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</u>		
25	Ricavi e proventi straordinari	3.079.346,84
25.1	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.437.756,44
25.2	<i>Altri ricavi e proventi straordinari</i>	641.590,40
Totale		3.079.346,84
26	Costi e oneri straordinari	1.567.052,74
26.1	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.567.052,74
26.2	<i>Altri costi e oneri straordinari</i>	0,00
Totale		1.567.052,74
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (E)		1.512.294,10
RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		4.020.782,30
27	Imposte	377.358,03
28	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	3.643.424,27
29	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.763.782,93
30	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-120.358,66

ATTIVO CONSOLIDATO		Esercizio 2024
	ATTIVITÀ NON CORRENTI	
	<u>Immobilizzazioni immateriali, [1] [2]</u>	
1	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	195.594,44
2	Concessioni, licenze, marchi	0,00
3	Altri diritti	4.410,27
4	Avviamento	0,00
5	Immobilizzazioni in corso e acconti	46.136,33
6	Altre	157.075,82
	Totale immobilizzazioni immateriali	403.216,86
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
1	Beni demaniali [2]	35.966.032,71
1.1	Terreni	403.808,78
1.2	Fabbricati	2.839.084,64
1.3	Strade e autostrade	0,00
1.4	Strade ferrate	0,00
1.5	Opere destinate alla difesa nazionale	0,00
1.6	Porti e aerodromi	0,00
1.7	Acquedotti	0,00
1.8	Beni immobili culturali	0,00
1.9	Beni mobili culturali	0,00
1.10	Cimiteri	0,00
1.11	Mercati	0,00
1.12	Altri	32.723.139,29
2	Beni patrimoniali indisponibili [2]	28.627.220,43
2.1	Terreni	13.991.859,65
2.2	Mobili e arredi	0,00
2.3	Fabbricati destinati a sede di pubblici uffici	14.635.360,78
2.4	Miniere, cave e torbiere	0,00
2.5	Caserme	0,00
2.6	Armamenti, aeromobili militari e navi da guerra	0,00
2.7	Dotazione della Presidenza della Repubblica	0,00
2.8	Beni culturali	0,00
2.9	Altri	0,00
3	Beni patrimoniali disponibili [1]	19.954.834,19
3.1	Investimenti immobiliari	0,00
3.2	Terreni	0,00
3.3	Fabbricati	0,00
3.4	Impianti e macchinari	18.267.251,45
3.5	Attrezzature	661.837,43
3.6	Mezzi di trasporto	755.983,77
3.7	Macchine per ufficio e hardware	190.894,62
3.8	Mobili e arredi	78.866,92
3.9	Attività biologiche	0,00
4	Altri	24.808.889,86
5	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.366.978,09
	Totale immobilizzazioni materiali	133.723.955,28
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
1	Partecipazioni in società controllate	0,00
2	Partecipazioni in società collegate	14.800,78
3	Partecipazioni in altri organismi	3.530,43
4	Altri titoli	0,00
5	Crediti di natura tributaria	0,00
6	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
7	Crediti verso clienti ed utenti	0,00
8	Altri crediti	651.756,05
	Totale immobilizzazioni finanziarie	670.087,26
	RISCONTI	
1	Risconti attivi pluriennali	0,00
	Totale risconti	0,00
	TOTALE ATTIVITÀ NON CORRENTI	134.797.259,40

	ATTIVITÀ CORRENTI	
	<u>Rimanenze e lavori in corso su ordinazione</u>	
1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	789.330,43
2	Semilavorati	0,00
3	Prodotti in corso di lavorazione	0,00
4	Prodotti finiti	0,00
5	Merci	0,00
6	Attività biologiche	0,00
7	Altri beni	0,00
8	Acconti	0,00
	Totale rimanenze	789.330,43
	<u>Altre attività destinate alla vendita</u>	
1	Attività immateriali	0,00
2	Attività materiali	0,00
3	Attività finanziarie	0,00
	Totale altre attività destinate alla vendita	0,00
	<u>Crediti</u>	
1	Crediti di natura tributaria	551.090,64
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.777.374,53
3	Verso clienti ed utenti	8.167.398,58
4	Altri crediti	5.728.641,44
	Totale Crediti	22.224.505,19
	<u>Ratei e risconti</u>	
1	Ratei attivi	14795,47
2	Risconti attivi annuali	65149,02
	Totale ratei e risconti	79944,49
	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	17.533.212,30
1.1	presso Istituto cassiere (tesoriere)	17.533.212,30
1.2	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	5.516.491,14
3	Denaro e valori in cassa	680,85
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione	0,00
	Totale disponibilità liquide	23.050.384,29
	TOTALE ATTIVITÀ CORRENTI	46.144.164,40
	TOTALE ATTIVO (ATTIVITÀ NON CORRENTI + ATTIVITÀ CORRENTI)	180.941.423,80

PASSIVO CONSOLIDATO		Esercizio 2024
	PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	
A	<u>Fondo di dotazione</u>	0,00
B	<u>Riserve</u>	68.398.512,34
1	disponibili	4.135.823,63
2	indisponibili	64.262.688,71
C	<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	3.763.782,93
D	<u>Risultati economici di esercizi precedenti</u>	2.471.503,20
E	<u>Riserve negative</u>	-1.506.192,15
	Totale patrimonio netto di gruppo	73.127.606,32
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
F	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	388.920,73
G	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-120.358,66
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	268.562,07
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	73.396.168,39
	PASSIVITÀ NON CORRENTI	
H	<u>Debiti</u>	
1	Titoli del debito pubblico	0,00
2	Verso banche	5.373.283,72
3	Verso Tesoreria dello Stato	0,00
4	Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00
5	Verso altri finanziatori	19.991.888,36
6	Verso fornitori	0,00
7	Acconti	0,00
8	Debiti per trasferimenti e contributi	2.021.341,01
9	Altri debiti a lungo termine	3.069.670,44
	Totale debiti a lungo termine	30.456.183,53
I	<u>Fondi per rischi ed oneri</u>	
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per trattamento di fine rapporto	111.035,24
3	Per imposte	71.917,28
4	Per rischi	11.639.346,49
5	Altri altri oneri	0,00
	Totale fondi per rischi e oneri	11.822.299,01
L	<u>Risconti e altre passività</u>	
1	Risconti passivi pluriennali	0,00
2	Contributi agli investimenti	56.624.632,31
3	Concessioni pluriennali	330.801,85
	Totale risconti e contributi agli investimenti	56.955.434,16
	TOTALE PASSIVITÀ NON CORRENTI	99.233.916,70
	PASSIVITÀ CORRENTI	
M	<u>Debiti</u>	
1	Titoli del debito pubblico	0,00
2	Verso banche e tesoriere	0,00
3	Verso altri finanziatori	0,00
4	Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00
5	Verso fornitori	6.974.818,95
6	Acconti	1.215.507,91
7	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
8	Altri debiti a breve termine	0,00
	Totale debiti a breve termine	8.190.326,86
N	<u>Fondi per rischi ed oneri (da estinguersi entro 12 mesi)</u>	
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per trattamento di fine rapporto	0,00
3	Per imposte	0,00
4	Per rischi	0,00
5	Per altri oneri	0,00
	Totale fondi per rischi ed oneri	0,00
O	<u>Ratei e risconti</u>	
1	Ratei passivi	58.359,94
2	Risconti passivi annuali	62.651,91
	Totale ratei e risconti	121.011,85
	TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI	8.311.338,71
	TOTALE PASSIVO (PN+PASSIVITÀ NON CORRENTI+PASSIVITÀ CORRENTI)	180.941.423,80