

APS holding s.p.A.
29 MAG. 2023
Prot. N° 4057

APS HOLDING S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	35124 PADOVA (PD) VIA SALBORO 22/B
Codice Fiscale	03860240286
Numero Rea	PD 342892
P.I.	03860240286
Capitale Sociale Euro	49.508.016 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SPA)
Settore di attività prevalente (ATECO)	GESTIONE DI PARCHEGGI E AUTORIMESSE (522150)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PADOVA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	COMUNE DI PADOVA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	147.635	98.658
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	214
5) avviamento	2.639.992	3.495.711
6) immobilizzazioni in corso e acconti	463.157	526.930
7) altre	511.812	358.950
Totale immobilizzazioni immateriali	3.762.596	4.480.463
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	41.909.438	43.780.995
2) impianti e macchinario	26.927.483	20.586.215
3) attrezzature industriali e commerciali	1.869.082	1.991.332
4) altri beni	431.715	447.693
5) immobilizzazioni in corso e acconti	45.572.212	19.373.059
Totale immobilizzazioni materiali	116.709.930	86.179.294
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	4.862.637	4.862.637
d-bis) altre imprese	11.722.562	11.722.562
Totale partecipazioni	16.585.199	16.585.199
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.585.199	16.585.199
Totale immobilizzazioni (B)	137.057.725	107.244.956
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	60.580	64.956
Totale rimanenze	60.580	64.956
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	814.352	614.447
Totale crediti verso clienti	814.352	614.447
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.599.963	1.031.635
Totale crediti verso imprese collegate	3.599.963	1.031.635
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.282.196	18.452.448
Totale crediti verso controllanti	24.282.196	18.452.448
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	157.688	262.963
Totale crediti tributari	157.688	262.963
5-ter) imposte anticipate	643.607	909.579
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	551.817	678.172
Totale crediti verso altri	551.817	678.172
Totale crediti	30.049.623	21.949.244
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

4) altre partecipazioni	321.214	416.523
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	321.214	416.523
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.368.367	2.349.231
3) danaro e valori in cassa	35.117	29.133
Totale disponibilità liquide	3.403.484	2.378.364
Totale attivo circolante (C)	33.910.210	24.809.087
D) Ratei e risconti	237.314	175.776
Totale attivo	171.129.940	132.229.819
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	49.508.016	49.508.016
IV - Riserva legale	3.363.039	3.012.033
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	3
Totale altre riserve	-	3
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(418.061)	(1.067.485)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	886.639	351.006
Totale patrimonio netto	53.339.633	51.803.573
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	550.080	1.404.585
4) altri	1.600.887	1.619.342
Totale fondi per rischi ed oneri	2.150.967	3.023.927
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	482.751	472.404
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.880.385	3.062.924
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.615.544	29.490.181
Totale debiti verso banche	29.495.929	32.553.105
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.046.392	1.348.773
Totale debiti verso fornitori	2.046.392	1.348.773
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	481.576	690.674
Totale debiti verso imprese collegate	481.576	690.674
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.993.555	5.183.968
Totale debiti verso controllanti	7.993.555	5.183.968
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	173.831	344.799
Totale debiti tributari	173.831	344.799
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.831	147.291
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.831	147.291
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.666.136	3.166.824
Totale altri debiti	1.666.136	3.166.824
Totale debiti	42.003.250	43.435.434
E) Ratei e risconti	73.153.339	33.494.481
Totale passivo	171.129.940	132.229.819

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.863.809	17.519.766
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	293.920	176.996
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.641.112	799.122
altri	2.746.382	3.509.550
Totale altri ricavi e proventi	5.387.494	4.308.672
Totale valore della produzione	24.545.223	22.005.434
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	742.996	566.205
7) per servizi	5.688.998	3.542.936
8) per godimento di beni di terzi	4.015.122	4.018.941
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.825.411	2.819.630
b) oneri sociali	890.640	875.635
c) trattamento di fine rapporto	231.177	200.176
e) altri costi	95.840	9.425
Totale costi per il personale	4.043.068	3.904.866
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	992.520	956.081
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.872.304	6.234.186
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	31.887
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.864.824	7.222.154
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.376	(6.376)
12) accantonamenti per rischi	21.643	322.946
14) oneri diversi di gestione	712.229	732.759
Totale costi della produzione	22.093.256	20.304.431
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.451.967	1.701.003
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	70	48
Totale proventi da partecipazioni	70	48
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.124	8.466
Totale proventi diversi dai precedenti	2.124	8.466
Totale altri proventi finanziari	2.124	8.466
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	831.917	785.856
Totale interessi e altri oneri finanziari	831.917	785.856
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(829.723)	(777.342)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	95.309	212.985
Totale svalutazioni	95.309	212.985
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(95.309)	(212.985)

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.526.935	710.676
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	579.405	421.020
imposte differite e anticipate	60.891	(61.350)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	640.296	359.670
21) Utile (perdita) dell'esercizio	886.639	351.006

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	886.639	351.006
Imposte sul reddito	640.296	359.670
Interessi passivi/(attivi)	829.793	777.390
(Dividendi)	(70)	(48)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(131)	(3.538)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.356.527	1.484.480
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	252.820	555.009
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.864.824	7.190.267
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	95.309	212.985
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	7.212.953	7.958.261
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.569.480	9.442.741
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.376	(6.376)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(30.743)	276.060
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	697.619	(828.414)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(61.538)	31.485
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	39.658.858	3.521.555
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(7.339.072)	(3.872.132)
Totale variazioni del capitale circolante netto	32.929.500	(877.822)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	42.498.980	8.564.920
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(829.793)	(777.390)
(Imposte sul reddito pagate)	(688.668)	(506.039)
Dividendi incassati	70	48
(Utilizzo dei fondi)	(220.830)	(313.878)
Totale altre rettifiche	(1.739.221)	(1.597.259)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	40.759.759	6.967.661
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(38.061.960)	(10.923.686)
Disinvestimenti	1.659.151	20.636
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(274.654)	(580.162)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(36.677.463)	(11.483.212)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	291	-
(Rimborso finanziamenti)	(3.057.467)	(2.982.984)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.057.176)	(2.982.984)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.025.120	(7.498.535)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.349.231	9.847.777

Danaro e valori in cassa	29.133	29.122
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.378.364	9.876.899
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.368.367	2.349.231
Danaro e valori in cassa	35.117	29.133
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.403.484	2.378.364

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 886.639.

In ottemperanza alla previsione dell'art. 2364, secondo comma, c.c. e dell'art. 12.7 dello Statuto societario, il Bilancio relativo all'esercizio 2022 della Società e i relativi documenti accompagnatori sono portati all'approvazione dell'Assemblea dei Soci nel maggior termine di 180 giorni, come da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 982 del 27 marzo 2023, per permettere la riconciliazione di alcune poste di credito/debito con il socio unico Comune di Padova, nonché per permettere alle risorse aziendali di ottemperare, al contempo, ai propri adempimenti derivanti dai progetti SIR 2 (PNRR) e SIR 3, entrati nella loro fase operativa e per i quali è richiesta la raccolta, organizzazione e gestione della documentazione ai fini della rendicontazione dei costi inerenti a tali progetti.

La società esercita come attività principale la gestione di parcheggi ed autorimesse.

Il bilancio d'esercizio di APS Holding S.p.A. al 31/12/2022 è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC"). Si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 applicabili a partire dall'esercizio 2016 e del conseguente aggiornamento dei principi contabili OIC. Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario risultano indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, salvo ove diversamente specificato. In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa risultino irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio nonché la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa. Inoltre, per effetto delle modifiche apportate ai prospetti di bilancio con l'abolizione dei conti d'ordine nello stato patrimoniale, l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale è commentato in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Padova e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale ente.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai fini della comparabilità con i dati del bilancio dell'esercizio precedente sono state apportate modifiche in termini di riclassifica sia al prospetto di Stato Patrimoniale che di Conto Economico relativo all'esercizio 2021, al fine di renderlo raffrontabile con l'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetto solo su tale esercizio, ed anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del Codice Civile.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.762.596	4.480.463	(717.867)

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto dei relativi fondi di ammortamento. La capitalizzazione iniziale ed il mantenimento dell'iscrizione è giustificata dalla capacità di produrre benefici economici nel futuro. Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in considerazione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Qualora il valore dell'immobilizzazione alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al valore d'iscrizione, è iscritta a tale minor valore; questo non sarà mantenuto nei successivi esercizi se dovessero venir meno i motivi della rettifica effettuata. La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate fanno esplicito riferimento alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato.

I "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", relativi a licenze software, sono stati valutati al costo di acquisto ed ammortizzati in un periodo di 5/10 anni, corrispondente alla durata delle licenze medesime.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è stata oggetto di ultimazione del processo di ammortamento nel corso dell'esercizio 2022.

La voce "Avviamento" può essere iscritta nell'attivo con il consenso del collegio sindacale, se acquisito a titolo oneroso e nei limiti del costo per esso sostenuto. L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; nei casi eccezionali in cui non sia possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato entro un periodo non superiore a dieci anni.

Le "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" sono valutate al costo di acquisto e l'ammortamento avrà inizio a partire dalla data della loro utilizzazione/entrata in funzione.

Le spese sostenute per migliorie e manutenzioni su beni di terzi vengono iscritte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" e ammortizzate in misura corrispondente alla durata del contratto che disciplina la disponibilità dei beni stessi.

In base alle prescrizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile, n. 5, si precisa che sino al completamento dell'ammortamento dei "Costi di impianto e ampliamento" esposti nell'attivo dello Stato Patrimoniale potranno essere distribuiti dividendi solamente se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	288.230	327.049	2.140	8.648.820	526.930	1.772.537	11.565.706
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(288.230)	(228.391)	(1.926)	(5.153.109)	-	(1.413.587)	(7.085.243)
Valore di bilancio	-	98.658	214	3.495.711	526.930	358.950	4.480.463
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	20.431	-	-	84.357	169.866	274.654
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	89.250	-	-	(148.130)	58.880	-
Ammortamento dell'esercizio	-	(60.704)	(214)	(855.718)	-	(75.884)	(992.520)
Altre variazioni	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Totale variazioni	-	48.977	(214)	(855.719)	(63.773)	152.862	(717.867)
Valore di fine esercizio							
Costo	288.230	436.730	2.140	8.648.819	463.157	2.001.283	11.840.359
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(288.230)	(289.095)	(2.140)	(6.008.827)	-	(1.489.471)	(8.077.763)
Valore di bilancio	-	147.635	-	2.639.992	463.157	511.812	3.762.596

I "Costi di impianto e ampliamento" sono iscritti con il consenso del Collegio sindacale. Si specifica che derivano tutti dall'incorporazione di APS Opere e Servizi di Comunità S.r.l. e di Finanziaria APS S.p.A., ed in particolare si tratta principalmente dei seguenti importi:

- oneri per il conferimento del ramo servizi comunali (ex Finanziaria APS S.p.A.) costo Euro 13.600, completamente ammortizzato al 31.12.2018;
- oneri per l'avvio del commiato, costo Euro 182.567, completamente ammortizzato al 31.12.2017;
- tutte le altre voci risultano completamente ammortizzate al 31.12.2016.

La capitalizzazione di tali spese trova fondamento nella circostanza secondo cui il costo sostenuto è comune a più esercizi, in considerazione degli effetti che tali spese hanno prodotto e che produrranno nella vita dell'azienda.

La voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce in via prevalente a licenze software entrate in funzione nel corso dell'esercizio per lo svolgimento dell'attività contabile, delle attività di controllo e gestione dei parcheggi e delle attività di iscrizione online al servizio car sharing.

La voce "Avviamento" non ha subito incrementi nel corso dell'esercizio e si riferisce a:

- Avviamento acquisito tramite l'incorporazione dei saldi di APS Opere e Servizi di Comunità S.r.l. per Euro 164.268, relativo al conferimento del ramo "servizi comunali" avvenuto in data 12/05/2014 da parte di Finanziaria APS S.p.A. nei confronti di APS Opere e Servizi di Comunità S.r.l.. L'avviamento è ammortizzato in un periodo di 18 anni, in quanto seppure la durata della concessione attualmente è fino al 2023, c'è la ragionevole certezza che verrà ulteriormente prorogata e quindi si è deciso di mantenere in 18 anni il periodo di ammortamento, considerando tale la vita utile residua del cespite;

- Avviamento derivante dall'allocatione del disavanzo di fusione emerso dall'incorporazione dei saldi al 1° gennaio 2016 di APS Opere e Servizi di Comunità S.r.l. e Finanziaria APS S.p.A. in APS Holding S.p.A., pari ad Euro 8.442.895. L'avviamento in oggetto è ammortizzato in un periodo di 10 esercizi ed è riferibile al business legato alla gestione dei parcheggi comunali in concessione. Sul punto, gli amministratori della Società hanno redatto un business plan 2016-2025 che supporta la recuperabilità del valore iscritto. Il periodo di ammortamento corrisponde alla durata della concessione per la gestione dei parcheggi (10 esercizi). Il valore netto contabile al 31/12/2022 di tale Avviamento ammonta ad Euro 2.532.868.

Gli investimenti e le movimentazioni effettuati nel corso dell'esercizio 2022, per quanto attiene a tutte le categorie, si riferiscono in particolare alle seguenti voci: all'integrazione di software contabili con moduli di import del venduto per gli abbonamenti del settore Parcheggi (al netto dei fondi ammortamento) per Euro 900, all'integrazione di licenza aggiornata per il sistema di protocollazione interna di documenti aziendali per Euro 6.600 (al netto del fondo di ammortamento), all'acquisto di un modulo aggiuntivo per la redazione verbali parcheggi per il software Segec per Euro 480 (al netto del fondo di ammortamento), all'entrata in esercizio di un software per la tracciabilità dei feretri presso il Crematorio per Euro 44.800 (al netto del fondo di ammortamento), all'entrata in esercizio di un portale abbonamenti per il settore Parcheggi per Euro 26.600 (al netto del fondo di ammortamento) e all'acquisto di un aggiornamento migliorativo per l'applicazione Easypark per Euro 6.165 (al netto del fondo di ammortamento).

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" risulta incrementata per Euro 11.200 per il sostenimento di spese a completamento di un software per la tracciabilità dei feretri presso il Crematorio, per Euro 68.077 a fronte di spese sostenute per l'allestimento del Parcheggio Vecellio in concessione e per Euro 5.080 per il sostenimento di spese per il sito web dedicato al settore Car Sharing. Le riclassifiche contabili delle immobilizzazioni immateriali sono costituite dallo storno dalla voce "immobilizzazioni immateriali in corso" di Euro 33.250 a fronte dell'entrata in esercizio del portale web per gli abbonamenti online del settore Parcheggi, per Euro 58.880 per l'entrata in esercizio della rete di ricarica cittadina per veicoli elettrici e per Euro 56.000 per l'entrata in esercizio del software per la tracciabilità dei feretri presso il Crematorio.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta da lavori per migliorie su beni di terzi riguardanti in via prevalente i parcheggi in concessione dal Comune di Padova: Euro 26.384 (al netto del fondo ammortamento) per il parcheggio "Porte Contarine", Euro 104.054 (al netto del fondo di ammortamento) per il parcheggio "Conciapelli", Euro 91 (al netto del fondo di ammortamento) per il parcheggio "Prandina", Euro 15.153 (al netto del fondo di ammortamento) per incrementi della rete di fibra ottica aziendale, Euro 52.576 (al netto del fondo di ammortamento) per spese propedeutiche alla realizzazione della rete di ricarica cittadina per veicoli elettrici.

Si segnala che nell'esercizio 2022, salvo per le riclassifiche citate, non sono state apportate variazioni rispetto alla classificazione effettuata alla chiusura del bilancio precedente delle diverse voci che compongono il titolo in esame.

Non sono stati imputati oneri finanziari al valore delle immobilizzazioni.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali si procede alla stima del loro valore recuperabile. Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni. Per l'esercizio in chiusura al 31/12/2022, non si è dato seguito a svalutazioni nel valore delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
116.709.930	86.179.294	30.530.636

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni periodo a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni nel processo aziendale.

Sono state applicate le seguenti aliquote economico-tecniche, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

- "Terreni e fabbricati" (Via Gozzi 4,05%, Via Rismondo 2,61%, Viale Industrie 2,97%, Via Salboro 3%, Padiglioni Piazzale Stazione 10%, Immobile Crematorio 4,92%, adeguamento sala commiato Crematorio 7,34%, ampliamento celle e riorganizzazione esterni Crematorio 8,33%);

- “Impianti e macchinari” (SIRI Infrastrutture 3,33%, 5%, SIRI Materiale Rotabile 6,67%, 6,66%, 20%, 50% Impianti Fotovoltaico Rismondo 6,67%, Salboro 6,25%, Ponte San Nicolò e Crematorio 5%, Impianto Crematorio 4,90%, Impianto Terzo Forno Crematorio 6,34%, Impianti generici 10%, Impianti di sollevamento 10%);
- “Attrezzature industriali e commerciali” (Attrezzature di funzionamento 10%, 8%, 15%, 5%, Totem pubblicitari 20%, Attrezzatura varia e minuta 12%, Parcometri e attrezzature parcheggi 15%, Impianto automazione Parcheggio Porte Contarine 8,33%, Impianto automazione parcheggio Conciapelli 9,82%, Sistema videosorveglianza Parcheggio Conciapelli 9,77%, Attrezzatura di funzionamento devolvibile e Attrezzatura radiotelefonica 20%, 12%);
- “Altre immobilizzazioni materiali” (Mobili arredi, attrezz. e macchine ord. d'ufficio 10%, 12%, Macchine elettroniche e CED 20%, Autoveicoli 20%, Autovetture 12,50%).

I costi per migliorie, ammodernamenti, trasformazioni e manutenzioni vengono capitalizzati ad incremento del valore dei relativi cespiti se essi si traducono in un aumento significativo e misurabile di capacità produttiva, di sicurezza o di vita utile e comunque non eccedono il valore recuperabile tramite l'uso. Gli analoghi costi di natura ordinaria vengono imputati al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti.

Qualora il valore dell'immobilizzazione alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al valore d'iscrizione, la stessa è iscritta a tale minor valore; questo non sarà mantenuto nei successivi bilanci se dovessero venir meno i motivi della rettifica effettuata. La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicato fanno esplicito riferimento alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato.

I beni la cui disponibilità è ottenuta attraverso contratti di leasing finanziario, sono iscritti fra le attività dello Stato Patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitata la facoltà di riscatto; nel periodo di locazione i canoni di competenza vengono imputati al Conto Economico, mentre l'importo dei canoni residui alla data del Bilancio viene indicato nel paragrafo relativo agli impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

I beni iscritti in bilancio al 31/12/2022 non sono stati oggetto di rivalutazioni.

Si segnala che tra le immobilizzazioni materiali sono presenti beni gravati da privilegio/ipoteca a garanzia di finanziamenti ricevuti dalla Società. Il valore di tali ipoteche è indicato nella voce “Debiti verso banche ed istituti di credito” del Passivo dello Stato Patrimoniale.

Si segnala che nell'esercizio 2022, salvo per le riclassifiche citate, non sono state apportate variazioni rispetto alla classificazione effettuata alla chiusura del bilancio precedente delle diverse voci che compongono il titolo in esame.

Non sono stati imputati oneri finanziari al valore delle immobilizzazioni.

Circa l'informativa di cui all'art. 2427 n. 3-bis) del Codice Civile si segnala che il progetto SIR 2 e SIR 3, che vale contabilmente 1.992.132 è stato oggetto di due analisi tecniche, una nel 2016 ed una nel 2017, volte ad appurarne il valore di mercato e la possibilità di concorso agli utili futuri, evidenziando una ancora attuale capacità tecnica del progetto stesso, adeguato il valore nel 2015 con la svalutazione di Euro 450.000 per rispondere a progetti di differente tipologia (rotaia piuttosto che autobus elettrici).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	68.122.520	71.423.346	7.717.356	3.395.112	19.373.059	170.031.393
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(24.341.525)	(50.837.131)	(5.726.024)	(2.947.419)	-	(83.852.099)
Valore di bilancio	43.780.995	20.586.215	1.991.332	447.693	19.373.059	86.179.294
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	18.831	420	345.765	98.870	37.598.074	38.061.960
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	9.717.371	27.950	-	(9.745.321)	-

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(733)	-	(1.363.857)	(31.212)	(1.653.600)	(3.049.402)
Ammortamento dell'esercizio	(1.889.705)	(3.376.523)	(495.965)	(110.111)	-	(5.872.304)
Altre variazioni	50	-	1.363.857	26.475	-	1.390.382
Totale variazioni	(1.871.557)	6.341.268	(122.250)	(15.978)	26.199.153	30.530.636
Valore di fine esercizio						
Costo	68.140.618	81.141.138	6.727.214	3.462.770	45.572.212	205.043.952
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(26.231.180)	(54.213.655)	(4.858.132)	(3.031.055)	-	(88.334.022)
Valore di bilancio	41.909.438	26.927.483	1.869.082	431.715	45.572.212	116.709.930

Alla voce "Terreni e fabbricati" gli incrementi sono riconducibili per Euro 15.948 ad acquisti per la realizzazione di un nuovo ufficio presso il fabbricato di via Salboro in Padova e per Euro 2.883 a lavori edili vari su immobile di via Rismondo in Padova. I decrementi di questa voce si riferiscono a riduzioni di valore per rettifica di errate imputazioni relative ad esercizi precedenti: Euro 370 (con decremento del fondo di ammortamento per Euro 19,28) per eccessiva contabilizzazione di ritenuta infortuni su S.A.L. lavori al fabbricato di via Rismondo ed Euro 363 (con decremento del fondo di ammortamento per Euro 30,25) per eccessiva contabilizzazione di ritenuta infortuni su S.A.L. lavori presso il Crematorio.

Alla voce "Impianti e macchinari" si sono verificati incrementi per Euro 65.756 con riferimento alla realizzazione di un impianto fotovoltaico posizionato su una nuova pensilina per auto presso la sede di Via Salboro e per Euro 9.652.035 con riferimento alla entrata in esercizio di quattro carrozze (P19, P20, P21, P22 tutte di pari valore) utilizzate sulla linea S.I.R.1. La sommatoria di tali incrementi corrisponde alla somma degli importi riportati nella tabella su esposta in corrispondenza delle righe "Incrementi per acquisizioni" e "Riclassifiche".

Gli incrementi della voce "Attrezzature industriali e commerciali" riguardano l'acquisto di climatizzatori di emergenza destinati ai locali della sede aziendale per Euro 4.500, di una scala metallica esterna per Euro 1.400, di un nuovo videocitofono aziendale per Euro 505, di una pensilina per automobili posta presso la sede per Euro 27.950, di una motoscopa professionale per lavaggio pavimenti per Euro 3.350, di una tettoia per posti auto presso il Crematorio per Euro 32.350, di due smartphone per Euro 2.805, di incrementi dell'impianto di videosorveglianza presso il Parcheggio Contarine per Euro 68.848, di incrementi dell'impianto di automazione del parcheggio Contarine per Euro 3.799, di incrementi dell'impianto di videosorveglianza presso il Parcheggio Conciapelli per Euro 77.842, di incrementi dell'impianto di automazione del Parcheggio Conciapelli per Euro 135.294 e di acquisto di bodycam in dotazione al personale preposto alla elevazione di multe presso i parcheggi in concessione per Euro 15.073. La sommatoria di tali incrementi corrisponde alla somma degli importi riportati nella tabella su esposta in corrispondenza delle righe "Incrementi per acquisizioni" e "Riclassifiche".

I decrementi della medesima voce riguardano principalmente la dismissione di attrezzature tecnicamente obsolete e da tempo completamente ammortizzate afferenti al settore Parcheggi per complessivi Euro 1.363.857.

Gli incrementi della voce "Altre immobilizzazioni materiali" riguardano per Euro 3.234 l'acquisto di mobilio per uffici siti al terzo piano della sede di via Salboro, per complessivi Euro 13.024 l'acquisto di MacBook, Notebook e iPad, per Euro 51.443 l'acquisto di un nuovo impianto audio/video/trasmissione dati collocato presso l'immobile del Crematorio, per Euro 4.927 l'acquisto di una telecamera posteriore per il furgone in uso al settore Parcheggi, per Euro 26.241 l'acquisto di un furgone Berlingo Van destinato al settore Parcheggi.

I decrementi della medesima voce riguardano la cessione del mezzo Fiat 500 per Euro 4.754 (con decremento del fondo ammortamento per Euro 3.863), la cessione del mezzo Fiat Doblò Cargo completamente ammortizzato per Euro 13.639, la cessione di altro mezzo per Euro 12.819 (con decremento del fondo di ammortamento per Euro 8.973).

Tra le "immobilizzazioni materiali in corso e acconti", l'incremento complessivo per Euro 37.598.075 (comprensivo di voci poi riclassificate in corso d'anno) si riferisce per Euro 167.587 al sostenimento di spese inerenti il bando di gara per fornitura di pannelli di messaggistica c.d. "Infomobilità", per Euro 591.139 al sostenimento di spese per la realizzazione della linea tramviaria SIR 2, per Euro 792.374 a spese sostenute per la realizzazione della linea tramviaria SIR 3, per Euro 27.300 al sostenimento di costi di revamping della linea tramviaria SIR 1, per Euro 32.513.600 a spese per la fornitura delle carrozze SIR 2, per complessivi Euro 40.035 a spese di completamento della carrozze P19, P20, P21 e P22, per complessivi Euro 922.000 a completamento delle carrozze P23, P24, P25, P26, P27, P28 e P29, per

complessivi Euro 2.116.800 a due carrozze aggiuntive destinate alla linea SIR3, per Euro 104.145 a spese inerenti il sistema COREIL per carrozze della linea SIR1, per Euro 93.286 alla costruzione presso la sede aziendale di una pensilina per auto ospitante un impianto fotovoltaico, per Euro 153.243 a spese per l'ottenimento di finanziamento presso la B.E.I., per Euro 47.565 a spese di completamento di posizioni portabiciclette con ricarica elettrica, per Euro 29.000 quali spese per lo studio di fattibilità ai fini dell'ammodernamento degli impianti inerenti il settore Advertising.

I decrementi della categoria per complessivi Euro 11.398.921 riguardano per Euro 27.950 la riclassifica per entrata in esercizio della pensilina per riparo automobili presso la sede aziendale, per Euro 65.336 la riclassifica per entrata in esercizio dell'impianto fotovoltaico posizionato sopra la medesima pensilina, per complessivi Euro 9.652.035 la riclassifica per entrata in esercizio delle carrozze P19, P20, P21 e P22 e, infine, per complessivi Euro 1.653.600 l'abbandono del progetto di realizzazione delle carrozze P28 e P29.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.585.199	16.585.199	

Le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	4.862.637	11.722.562	16.585.199
Valore di bilancio	4.862.637	11.722.562	16.585.199
Valore di fine esercizio			
Costo	4.862.637	11.722.562	16.585.199
Valore di bilancio	4.862.637	11.722.562	16.585.199

Partecipazioni

Le partecipazioni in società collegate ed altre imprese sono valutate con il metodo del costo.

Le partecipazioni valutate al costo sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti dai costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia a crediti vantati dalla Società nei confronti delle partecipate. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.

Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subito alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di iscrizione viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico. Nei casi in cui la Società sia obbligata a farsi carico della copertura delle perdite conseguite dalle partecipate può rendersi necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza, alla copertura del deficit patrimoniale delle stesse. Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

La partecipazione nella società collegata Busitalia Veneto S.p.A. non è stata oggetto di svalutazione, nonostante la perdita d'esercizio emergente dal bilancio relativo all'esercizio 2021 (Euro 9,3 milioni) e all'esercizio 2022 (Euro 11,8 milioni), poiché si ritiene che le perdite sofferte siano temporanee e quindi tali da non intaccare strutturalmente la consistenza patrimoniale della società collegata.

L'organo amministrativo della predetta società collegata ha, infatti, predisposto ed approvato (in data 3.03.2023), oltre al Budget 2023, il Piano Industriale 2023-2032 da cui emergono piani e programmi concreti ed analitici volti al recupero delle condizioni di equilibrio economico-finanziario di Busitalia Veneto S.p.A., dalla cui implementazione il Consiglio di Amministrazione di quest'ultima si attende il recupero entro il quinto esercizio successivo delle perdite conseguite negli esercizi 2021 - 2022 e il ritorno all'utile già nell'esercizio 2023. Sulla base di tale piano è stato condotto l'impairment test sulla partecipazione detenuta in Busitalia Veneto S.p.A., dal cui esito non è emersa la necessità di procedere ad una svalutazione della stessa per l'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si presenta di seguito una tabella di dettaglio della partecipazione detenuta da APS Holding S.p.A in Busitalia Veneto S.p.A al 31/12/2022:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %
BUSITALIA VENETO S.P.A	PADOVA	04874020284	20.500.000	(11.820.993)	1.455.374	307.084	21,10%

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Interporto di Padova - Magazzini Generali S.p.A. con sede in Padova - Italia	11.718.979
Farmacie Comunali di Padova S.p.A. con sede in Padova - Italia	1.000
Banca Popolare Etica con sede in Padova - Italia	2.582
Arrotondamenti	1

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
60.580	64.956	(4.376)

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il corrispondente valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Il costo d'acquisto è inclusivo degli oneri accessori. Le giacenze di articoli obsoleti o a lento rigiro, se presenti, vengono svalutate per tener conto della relativa possibilità di utilizzo e di realizzo.

Si è proceduto alla valorizzazione al costo di acquisto mediante il metodo F.I.F.O.

La valorizzazione dei materiali per l'esercizio del forno crematorio vede un aumento consistente principalmente dovuto allo stoccaggio di scorte per eventuali riparazioni e sostituzioni tempestive, mentre la variazione delle rimanenze di materiali per i parcometri e per le pubbliche affissioni non risultano particolarmente rilevanti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	64.956	(4.376)	60.580
Totale rimanenze	64.956	(4.376)	60.580

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
30.049.623	21.949.244	8.100.379

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti possono essere rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti siano irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito siano di scarso rilievo.

Ai sensi dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016. Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale comprensivo degli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito al valore di presumibile realizzo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	614.447	199.905	814.352	814.352
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.031.635	2.568.328	3.599.963	3.599.963
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	18.452.448	5.829.748	24.282.196	24.282.196
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	262.963	(105.275)	157.688	157.688
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	909.579	(265.972)	643.607	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	678.172	(126.355)	551.817	551.817
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	21.949.244	8.100.379	30.049.623	29.406.016

Crediti verso clienti

Il saldo dei crediti verso clienti è composto prevalentemente dai crediti relativi alla vendita degli spazi pubblicitari pari ad Euro 481.340, da crediti per locazioni delle antenne ad operatori telefonici diversi pari ad Euro 216.136, da crediti per servizi crematori pari ad Euro 74.586, da crediti per rimborsi utenze per Euro 38.104 e crediti vari per Euro 4.186.

Crediti verso imprese collegate

Trattasi di crediti vantati nei confronti di Busitalia Veneto S.p.A. Detti crediti sono costituiti prevalentemente dalle seguenti voci: per Euro 1.151.305 da locazioni delle sedi, per Euro 2.370.245 dalla locazione del sistema tramviario, per Euro 25.438 da rimborso utenze, per Euro 24.343 da manutenzioni e pulizie delle pensiline di fermata e per Euro 28.630 dal riaddebito di quota parte dei costi sostenuti per la fibra ottica.

Credito verso imprese controllanti

Trattasi di crediti vantati nei confronti del Comune di Padova e derivanti dalla somministrazione di servizi di varia natura e da contributi, in c/investimenti ed in c/esercizio, non ancora liquidati dall'Ente. Nello specifico trattasi di: crediti per servizi di cremazione pari ad Euro 111.072, per servizi di controllo delle sale comunali pari ad Euro 85.994, per servizi di riscossione dei tributi pari ad Euro 63.277, per servizi IT pari ad Euro 25.555, per servizi diversi (sorveglianza mercati, guarda sale, portierato, facchinaggio e logistica, asili, verde) per Euro 274.296.

Relativamente ai crediti per contributi da ricevere distinguiamo i contributi per la linea tramviaria SIR3 per Euro 23.132.000 e i contributi per il Progetto "URBS PICTA" per Euro 250.000. Infine, si segnala il credito vantato nei confronti del Comune di Padova inerente il ristoro a Busitalia Veneto S.p.A dell'onere per maggiori percorrenze, pari ad Euro 340.000.

Crediti tributari

I crediti tributari, al 31/12/2022, sono costituiti principalmente dalle seguenti voci:

- Credito fiscale Art Bonus: Euro 49.401;
- Ritenute fiscali GSE: Euro 3.623;
- Credito d'imposta energia elettrica: Euro 10.923;
- Credito d'imposta per consumi di gas: Euro 17.424;
- Ritenute fiscali Urbs Picta: Euro 76.000.

Crediti per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante

Il credito per imposte anticipate è pari ad Euro 643.607 ed è relativo a differenze temporanee deducibili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente Nota integrativa.

Crediti verso altri

La voce comprende il credito verso GSE per gli incentivi sugli impianti fotovoltaici aziendali relativo agli anni 2021 e 2022, per un importo pari ad Euro 414.308, il credito di Euro 71.807 per la rivendita di soste parcheggi, il credito di Euro 13.799 richiesti al Ministero del lavoro quale contributo per le indennità di malattia dei dipendenti aventi CCNL Autoferrotramvieri, il credito di Euro 11.652 per depositi cauzionali, il credito per il rimborso di un sinistro per Euro 26.500 ed, infine, crediti diversi per Euro 13.751.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.).

Area geografica	Italia	UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	739.765	74.587	814.352
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	3.599.963	-	3.599.963
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	24.282.196	-	24.282.196
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	157.688	-	157.688
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	643.607	-	643.607
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	551.817	-	551.817
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	29.975.036	74.587	30.049.623

La riduzione del Fondo svalutazione crediti per un totale pari ad Euro 169.162 è determinata dal rilascio del fondo per la sottoscrizione di una transazione con l'operatore telefonico WIND e dall'utilizzo dello stesso per lo stralcio di posizioni a credito verso il Comune di Padova. Nel corso del 2022 il Fondo svalutazione crediti ha avuto le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	164.884	14.439	179.323

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Utilizzo nell'esercizio	(154.723)	(14.439)	(169.162)
Saldo al 31/12/2022	10.161		10.161

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
321.133	416.523	(95.309)

La voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" è composta dalle partecipazioni in "Altre imprese", tra le quali si annoverano le partecipazioni detenute nelle società IRIDEOS S.p.A. (ex Infracom Italia S.p.A.) e Cityware Engineering S.r.l.

La partecipazione in Irideos S.p.A. è stata svalutata per l'esercizio 2022 per un importo pari ad Euro – 75.309, avendo la società realizzato una perdita per l'esercizio 2022 pari ad Euro – 35.452.085. Il patrimonio netto della società citata al 31/12/2022 risulta pari ad Euro 112.312.396.

La partecipazione in Cityware Engineering S.r.l. è stata completamente svalutata nel corso dell'esercizio, in quanto la perdita dell'esercizio 2022 pari a Euro -615.144 ha comportato la riduzione del capitale sociale di oltre un terzo ed ad un importo inferiore al minimo legale. Il patrimonio netto della società Cityware Engineering S.r.l. al 31/12/2022 risulta negativo e pari a Euro -415.134. Nell'assemblea ordinaria di approvazione del presente bilancio da parte dei soci tenutasi il 28/12/2022 il Presidente del Consiglio di Amministrazione è stato incaricato di procedere con la messa in liquidazione della società.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.403.484	2.378.364	1.025.120

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.349.231	1.019.136	3.368.367
Denaro e altri valori in cassa	29.133	5.984	35.117
Totale disponibilità liquide	2.378.364	1.025.120	3.403.484

La voce in esame accoglie i saldi dei conti correnti bancari e postali con saldo attivo al 31/12/2022, nonché il denaro ed i valori esistenti in cassa alla chiusura dell'esercizio.

In merito agli impegni assunti da APS Holding S.p.A., si riporta quanto segue.

La Società ha aderito al programma europeo volto a finanziare progetti di efficienza energetica, energia rinnovabile e mobilità urbana sostenibile (c.d. "ELENA Integrate Transport Management System"), mediante ricevimento di fondi per l'ottenimento dei quali si rende necessario rilasciare apposita garanzia in favore della European Bank of Investment.

Per l'ottenimento dei fondi in oggetto, APS Holding S.p.A. ha presentato richiesta alla Banca Popolare di Sondrio per la concessione di un fido nel 2021 per Euro 1.025.640, da utilizzarsi mediante la forma tecnica rappresentata dalla fidejussione bancaria, rilasciata dalla Banca stessa nel 2022 in favore della European Bank of Investment.

A fronte di tale garanzia, APS Holding S.p.A. ha offerto a sua volta controgaranzia a parziale copertura dell'impegno assunto dalla Banca Popolare di Sondrio, garanzia rappresentata dalla costituzione di pegno sul saldo del c/c vincolato presso la medesima banca per Euro 399.820, il cui importo è attualmente esposto tra il saldo al 31/12/2022 della voce "Depositi bancari e postali".

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
237.314	175.776	61.538

I ratei attivi rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Si evidenzia che i risconti attivi aventi durata pluriennale ammontano ad Euro 39.858. Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	2.124	2.124
Risconti attivi	175.776	59.414	235.190
Totale ratei e risconti attivi	175.776	61.538	237.314

I risconti attivi si riferiscono principalmente alle seguenti voci:

- Canoni, licenze e manutenzione software diversi: Euro 82.613;
- Canoni per connettività e manutenzione sw parcheggi, parcometri e sensori di parcheggio: Euro 23.028;
- Canone affitti e noleggi diversi: Euro 869;
- Risconti altri: Euro 1.079;
- Bolli auto e autocarri: Euro 496;
- Incarichi professionali RSPP e Responsabile trattamento dati: Euro 8.237;
- Polizze assicurative: Euro 63.036;
- Concessione e manutenzione della discarica di Ponte San Nicolò: Euro 20.351;
- Locazione spazi per antenne ai gestori di telefonia mobile: Euro 9.407;
- Abbonamenti quotidiani: Euro 6.429;
- Canone affitto Multipark: Euro 532;
- Canone noleggio: Euro 19.112.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
53.339.633	51.803.573	1.536.060

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	49.508.016	-	-	-		49.508.016
Riserva legale	3.012.033	351.006	-	-		3.363.039
Altre riserve						
Varie altre riserve	3	-	-	(3)		-
Totale altre riserve	3	-	-	(3)		-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(1.067.485)	-	649.424	-		(418.061)
Utile (perdita) dell'esercizio	351.006	(351.006)	-	-	886.639	886.639
Totale patrimonio netto	51.803.573	-	649.424	(3)	886.639	53.339.633

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine e la possibilità di utilizzazione (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	49.508.016	CAPITALE	B
Riserva legale	3.363.039	UTILI	A,B
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(418.061)		
Totale	52.452.994		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(1.067.485)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	649.424
Valore di fine esercizio	(418.061)

Al 31/12/2022 è stata adeguata la valorizzazione dei derivati finanziari, rilevando - come prescritto dall'OIC 32 - una variazione del valore Mark to Market di Euro 854.505 (in dare) tra i fondi per rischi ed oneri alla voce B del passivo di

Stato Patrimoniale. In contropartita è stata aggiornata la riserva negativa, non computata ai fini dell'art. 2446 c.c., nel Patrimonio Netto, per Euro 649.424 (in avere) ed una rettifica dell'effetto fiscale differito per euro 205.081 (in avere) iscritta tra le imposte anticipate.

Si rimanda al successivo paragrafo per le informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile e OIC 32.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.150.967	3.023.927	(872.960)

I fondi per rischi e oneri riguardano perdite o passività di natura determinata, esistenza certa o probabile per le quali, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'esatto ammontare o la data di manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è commisurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Per quanto riguarda la riserva relativa gli strumenti finanziari derivati passivi si rimanda a quanto esposto nel paragrafo precedente e al successivo paragrafo sulle informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art 2427 bis del Codice Civile e OIC 32.

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.404.585	1.619.342	3.023.927
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	21.643	21.643
Utilizzo nell'esercizio	(854.505)	-	(854.505)
Altre variazioni	-	(40.098)	(40.098)
Totale variazioni	(854.505)	(18.455)	(872.960)
Valore di fine esercizio	550.080	1.600.887	2.150.967

Relativamente agli Altri fondi per rischi e oneri di competenza del 2022, si segnala quanto segue:

- Il fondo rischi per vertenze con il personale non subisce variazioni rispetto al 2021 e presenta un saldo di Euro 17.000;
- Il fondo rischi contrattuali, relativo all'accantonamento per il contenzioso promosso da alcuni Comuni limitrofi di Padova nei confronti di APS Holding S.p.A. relativamente all'asserita non debenza dei contributi erogati a quest'ultima per servizi TPL, permane ad Euro 500.000;

- Il fondo rischi ed oneri futuri è costituito come segue:

a) per Euro 862.244 quale copertura di un contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate relativamente ad un rimborso IRAP per le annualità 2007, 2008 e 2010. Avverso la sentenza, favorevole ad APS Holding S.p.A., l'Agenzia delle Entrate ha proposto ricorso presso la Corte Suprema di Cassazione;

b) per Euro 200.000 riferito all'impugnazione di alcuni avvisi di accertamento relativi a TARI, con la quale si è contestata la debenza del tributo sui parcheggi non delimitati da sbarra. Avverso la sentenza della Commissione Provinciale di Padova, favorevole ad APS Holding S.p.A., AcegasApsAmga ha proposto ricorso in II° di giudizio, motivo per il quale si mantiene l'accantonamento al fondo;

c) per Euro 21.643 quali accantonamenti avverso l'esito di sentenze diverse.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
482.751	472.404	10.347

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	472.404
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	231.177
Utilizzo nell'esercizio	(220.830)
Totale variazioni	10.347
Valore di fine esercizio	482.751

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
42.003.250	43.435.434	(1.432.184)

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti possono essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti siano irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito siano di scarso rilievo.

Ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D. Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016. Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale comprensivo degli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	32.553.105	(3.057.176)	29.495.929	2.880.385	26.615.544	13.678.190
Debiti verso fornitori	1.348.773	697.619	2.046.392	2.046.392	-	-
Debiti verso imprese collegate	690.674	(209.098)	481.576	481.576	-	-
Debiti verso controllanti	5.183.968	2.809.587	7.993.555	7.993.555	-	-
Debiti tributari	344.799	(170.968)	173.831	173.831	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	147.291	(1.460)	145.831	145.831	-	-
Altri debiti	3.166.824	(1.500.688)	1.666.136	1.666.136	-	-
Totale debiti	43.435.434	(1.432.184)	42.003.250	15.387.706	26.615.544	13.678.190

Debiti verso banche e istituti di credito

I "Debiti verso banche" sono costituiti da debiti verso istituti di credito per conti correnti, finanziamenti a breve e mutui correnti.

Si evidenzia nel seguente prospetto la ripartizione temporale delle scadenze dei principali rapporti bancari:

ISTITUTO	N. FINANZIAMENTO	SALDO 31/12/2022	ENTRO 12 MESI	ENTRO 5 ANNI	OLTRE
Intesa San Paolo	54334659	2.497.615	465.024	1.909.969	122.622
Intesa San Paolo	47717528	766.881	287	766.595	
Intesa San Paolo	203904	1.412.068	148.806	639.515	623.747
Intesa San Paolo	202450-203029	8.945.408	462.059	2.081.031	6.402.318
Intesa San Paolo	300982	11.620.521	967.400	4.320.368	6.332.753
Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A.	20 410987	2.001.830	338.492	1.466.588	196.750
Banca Popolare di Sondrio	553/1314331	1.287.028	283.740	1.003.288	
MPS	994038234	964.286	214.286	750.000	
		29.495.638	2.880.094	12.937.354	13.678.190

Debiti verso fornitori

Il saldo dei "Debiti verso fornitori" al 31/12/2022 è composto principalmente dalle seguenti voci:

DESCRIZIONE	IMPORTO
AP RETI GAS NORD EST SRL	322.182
SWARCO ITALIA SRL	199.466
PUBLITALIA 80 CONCESSIONARIA PUBBLICITA S.P.A.	195.000
ALSTOM TRANSPORT S.A.	175.252
SINLOC - SISTEMA INIZIATIVE LOCALI SPA	99.218
ITALFERR S.P.A.	82.762
ADVER ITALIA S.P.A.	55.837

DESCRIZIONE	IMPORTO
GIVE EMOTIONS S.R.L.	54.320
VERONA 83 s.c.r.l.	52.948
NE-T by TELERETE NORDEST SRL	38.224
ESTENERGY SPA	34.579
TELEPASS SPA	30.403
ACEGASAPSAMGA SPA GRUPPO IVA DAL 01.01.2020	29.968
GREEN SERVICE DI MARTA RAMPAZZO	29.370
BLUSERVICE SRL	26.786
CAIRORCS MEDIA SPA	23.959
SANIGEN TERMOIDRAULICA SRL	23.723
VOLONTA' DI SAPERE	22.605
RTC SPA	21.274
PADOVA CONTROLLI SRL	20.078
EDITRICE T.N.V. SPA	20.000
STUDIO MARTINI INGEGNERIA SRL	18.200
TELERADIO DIFFUSIONE BASSANO SRL	17.634
FACULTATIEVE TECHNOLOGIES LTD	16.269
BERCHET INGEGNERIA DI STAMPA DI SACCUMAN C.E.C. SAS	15.321
Anas S.p.A. - Gruppo Ferrovie dello Stato Italiane	14.797
YES TICKET SRL	14.402
diversi (residuale)	14.126
BLU SERVICE SRL	14.095
STUDIO MASSIMO MALENA E ASSOCIATI S.R.L.	14.041
CECCATO TORMEN SRL - SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI	13.820
RINA SERVICES SPA	13.776
E.ON ENERGIA SPA	13.182
SIIV SPA	12.650
AUTOSYSTEM SOCIETA' DI SERVIZI SPA	11.822
PARK IT SRL	11.704
FilippOne Service Srl	11.015
GRUPPO TORINESE TRASPORTI SPA	10.800
STUDIO LEGALE SAT	10.756
CONFSERVIZI VENETO	10.000
ADVER SAS DI DALLA POZZA GIUSEPPE & C.	9.648
SINFONIA Soc.Cooperativa Sociale	9.625
CELENTIN STEFANIA	9.306
ELETTROTECNICA B.C.G. S.R.L.	9.236
ADECCO ITALIA S.P.A. (GRUPPO IVA)	7.842
PAVANELLO DR. MARCO	7.613
ASSOCIAZIONE "ARCELLATOWN" APS	7.000
ASSTRA SERVICE S.R.L.	6.879
INTESYS NETWORKING S.R.L.	6.800
LONGHIN SRL	6.542
CITYNEWS SPA	6.264
COMUNE DI MONSELICE	6.050
TRIVENETA S.R.L.	6.000
CPL CONCORDIA Soc. Coop.	5.995

DESCRIZIONE	IMPORTO
VODAFONE ITALIA S.P.A.	5.821
TELECITTA' SRL	5.000
FORNITORI DIVERSI (SALDI < 5.000 Euro)	114.407
TOTALE "DEBITI VERSO FORNITORI"	2.046.392

Debiti verso imprese collegate

Trattasi di debiti nei confronti della società Busitalia Veneto S.p.A. Detti debiti sono costituiti prevalentemente dal canone di concessione relativo alla pubblicità dinamica per Euro 300.000 e da debiti per il riaddebito di servizi comuni per Euro 175.000.

Debiti verso imprese controllanti

Il debito verso l'Ente Controllante, Comune di Padova, è costituito da passività per la concessione di aree di sosta relativo agli anni 2020/2021/2022, pari ad Euro 7.526.543 e debiti per canone di concessione degli spazi pubblicitari, per gli anni 2021 e 2022, pari ad Euro 467.013.

Debiti verso Istituti di previdenza

La voce in esame accoglie principalmente i debiti verso l'INPS per contributi previdenziali su lavoro dipendente per Euro 140.012.

Altri debiti

Gli altri debiti comprendono principalmente debiti verso il personale per oneri retributivi maturati ma non ancora liquidati per Euro 776.667 e depositi cauzionali di terzi per euro 178.578. La parte residuale, pari ad euro 677.318 è costituita prevalentemente da contributi in c/esercizio.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	UE	EXTRA-UE	Totale
Debiti verso banche	29.495.929	-	-	29.495.929
Debiti verso fornitori	1.870.888	175.252	252	2.046.392
Debiti verso imprese collegate	481.576	-	-	481.576
Debiti verso imprese controllanti	7.993.555	-	-	7.993.555
Debiti tributari	173.831	-	-	173.831
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.831	-	-	145.831
Altri debiti	1.666.136	-	-	1.666.136
Debiti	41.827.746	175.252	252	42.003.250

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	29.495.638	29.495.638	291	29.495.929

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori	-	-	2.046.392	2.046.392
Debiti verso imprese collegate	-	-	481.576	481.576
Debiti verso controllanti	-	-	7.993.555	7.993.555
Debiti tributari	-	-	173.831	173.831
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	145.831	145.831
Altri debiti	-	-	1.666.136	1.666.136
Totale debiti	29.495.638	29.495.638	12.507.612	42.003.250

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
73.153.339	33.494.481	39.658.858

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	10.789	33.491	44.280
Risconti passivi	33.483.693	39.625.366	73.109.059
Totale ratei e risconti passivi	33.494.481	39.658.858	73.153.339

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Commissioni bancarie, interessi passivi su mutui, canoni di locazione	44.280
TOTALE RATEI PASSIVI	44.280
Canone tram	197.065
Altri risconti	12.900
Abbonamenti parcheggi	132.070
Locazione antenne	81.172
Advertising	179.958
Contributi in c/impianti competenza entro 12 mesi (cespite in esercizio)*	765.839
Contributi in c/impianti competenza oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni (cespite in esercizio)*	2.714.550
Contributi in c/impianti competenza oltre i 5 anni (cespite in esercizio)*	6.772.315
Contributi in c/impianti oltre i 12 mesi (cespiti non ancora in esercizio)**	62.253.190
TOTALE RISCONTI PASSIVI	73.109.059
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	73.153.339

(*): contributi inerenti infrastrutture e carrozze del tram Linea SIR1. I contributi in c/impianti sono riscontati in base all'aliquota di ammortamento delle corrispondenti immobilizzazioni materiali;

(**): contributi inerenti Linee SIR 2 e SIR3.

Dalla tabella sopra esposta trova evidenza la natura dei risconti passivi composti prevalentemente, ma non solo, da contributi in c/impianti riportati in esercizi successivi in base all'aliquota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali inerenti le infrastrutture del tram e le carrozze tramviarie delle linee SIR1, SIR2 e SIR3.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
24.545.223	22.005.434	2.539.789

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	18.863.809	17.519.766	1.344.043
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	293.920	176.996	116.924
Altri ricavi e proventi	5.387.494	4.308.672	1.078.822
Totale	24.545.223	22.005.434	2.539.789

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Suddivisione ricavi delle vendite e delle prestazioni (in Euro)	Valore esercizio corrente
Proventi da attività parcheggi	7.303.166
Proventi da affitti immobili e spazi antenne	4.363.699
Proventi per canoni leasing affitto immobili	1.650.000
Proventi per servizi sale, informatici ecc. al Comune di Padova	1.734.548
Proventi da pubblicità	1.614.598
Proventi da servizio di cremazione	1.240.512
Proventi da noleggio e gestione autovelox	257.344
Proventi da attività car sharing	146.923
Proventi da vendita energia elettrica	62.624
Proventi per servizi di facchinaggio, trasloco e movim. di arredi e beni di proprietà del Comune di Padova	431.677
Altri proventi diversi	58.716
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni per l'anno 2022	18.863.809

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	18.863.809

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	18.863.809

Suddivisione degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

INCREMENTI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI (IN EURO)	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021	DIFFERENZA
Costi capitalizzati del personale	293.920	176.996	116.925
Totale incrementi immobilizzazioni per lavori interni	293.920	176.996	116.925

Suddivisione degli Altri ricavi e proventi

Suddivisione Altri ricavi e proventi (in Euro)	Valore esercizio corrente
Utilizzo contributi in conto impianti	1.765.745
Contributi in conto esercizio	2.641.112
Rimborsi diversi	196.094
Risarcimento danni	53.939
Service tributi al Comune di Padova	198.803
Penalità a fornitori	95
Vendita rifiuti da attività di cremazione	197.935
Proventi diversi	333.769
Totale Altri ricavi e proventi per l'anno 2022	5.387.492

Tra gli "Altri ricavi e proventi", la voce "Vendita rifiuti da attività di cremazione" comprende tutti quei proventi realizzati nei confronti di controparti situate nell'Unione Europea (Olanda).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
22.093.256	20.304.431	1.788.825

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	742.996	566.205	176.791
Servizi	5.688.998	3.542.936	2.146.062
Godimento di beni di terzi	4.015.122	4.018.941	(3.819)
Salari e stipendi	2.825.411	2.819.630	5.781
Oneri sociali	890.640	875.635	15.005
Trattamento di fine rapporto	231.177	200.176	31.001
Altri costi del personale	95.840	9.425	86.415
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	992.520	956.081	36.439
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.872.304	6.234.186	(361.882)
Svalutazioni crediti attivo circolante	-	31.887	(31.887)
Variazione rimanenze materie prime	4.376	(6.376)	10.752
Accantonamento per rischi	21.643	322.946	(301.303)
Oneri diversi di gestione	712.229	732.759	(20.530)
Totale	22.093.256	20.304.431	1.788.825

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(829.723)	(777.342)	(52.381)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	70	48	22
Proventi diversi dai precedenti	2.124	8.466	(6.342)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(831.917)	(785.856)	(46.061)
Totale	(829.723)	(777.342)	(52.381)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	272.920
Altri	558.997
Totale	831.917

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	272.920	272.920
Commissioni disponibilità fondi	35.500	35.500
Commissioni fidejussioni BEI	6.669	6.669
Altri oneri su operazioni finanziarie	516.827	516.827
Totale	831.917	831.917

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi attivi su depositi bancari	2.124	2.124
Totale	2.124	2.124

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(95.309)	(212.985)	117.676

Per tale variazione si rinvia quanto specificato nella sezione relativa alle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
640.296	359.670	280.626

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	579.405	421.020	158.385
IRES	427.080	274.103	152.977
IRAP	152.325	146.917	5.408
Imposte differite (anticipate)	60.891	(61.350)	122.241
IRES	56.883	(65.358)	(8.475)
IRAP	4.008	4.008	-
Totale	640.296	359.670	280.626

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno. Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere fiscale teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale derivante dall'applicazione delle norme tributarie.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.526.935	
Onere fiscale teorico (%)	24	366.464
VARIAZIONI IN AUMENTO		

Descrizione	Valore	Imposte
Vitto e alloggio	1.796	
Costi auto 30% (dipendenti)	4.363	
Costi auto 80% (agenti 20%)	1.986	
Amm.to fotovoltaico non deducibile	38.942	
Telefoni e cellulari 20%	2.608	
Costi indeducibili	6.979	
Sopravv. Passive indeducibili (oneri anni precedenti)	123.772	
Erogazioni liberali non deducibili	38.000	
Accantonamenti non deducibili	21.643	
Svalutazione partecipazioni	95.309	
Compensi amministratori	2.097	
Quota amm.to marchi e avviamento > 1/18	855.718	
Rendite immobili non strum./merce	699	
Imu 100%	205.042	
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	1.398.954	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
Imu 100%	(205.042)	
TFR a previdenza complementare	(6.811)	
Compensi amministratori anni precedenti	(2.095)	
Amm.to avviamento extracont.	(102.778)	
Quote accantonamento f.do rischi scaricati	(40.097)	
Utilizzo sval. Crediti	(154.723)	
Amm.to increm. 40%	(10.531)	
Amm.to increm. 30%	(60.644)	
Altre variazioni in diminuzione	(277)	
Sopravv. attive	(164.180)	
Vitto e alloggio 75%	(1.347)	
95% dividendi dell'anno incassati	(67)	
Contributi in conto esercizio	(43.820)	
Quota Irap costo del lavoro	(27.413)	
Quota Irap 10% interessi passivi	(16.900)	
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	(836.725)	
Imponibile lordo	2.089.441	
Riduzione ACE	(308.789)	
Base Imponibile IRES	1.780.652	
IRES CORRENTE DELL'ESERCIZIO		427.357

L'imposta così determinata (Euro 427.357) risulta poi ridotta dalla detrazione per risparmio energetico (Euro 277), giungendo alla determinazione dell'IRES corrente per l'anno 2022 per un importo pari ad Euro 427.080.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.516.677	
Onere fiscale teorico (%)	3,90	254.150

Descrizione	Valore	Imposte
VARIAZIONI IN AUMENTO		
Compensi amministratori	128.320	
Imu 100% su immobili strum.	205.042	
Costi auto 30%	4.363	
Costi auto 80%	1.986	
Telefoni e cellulari 20%	2.608	
Sopravv. Passive indeducibili	44.983	
Costi indeducibili	6.979	
Quota amm.to marchi e avviamento	855.718	
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	1.249.999	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
Contributi Inail	(4.817)	
Deduzioni per apprendisti, disabili	(235.533)	
Deduzione costo residuo tempo indet.	(3.309.781)	
Contributi in conto esercizio	(43.820)	
Quota amm.to marchi e avviam.	(102.778)	
Sopravvenienze attive	(164.180)	
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	(3.860.909)	
Base imponibile IRAP	3.905.767	
IRAP CORRENTE DELL'ESERCIZIO		152.325

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Fiscalità anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.664.997	102.776
Differenze temporanee nette	(2.664.997)	(102.776)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(901.563)	(8.016)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	261.964	4.008
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(639.599)	(4.008)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Avviamento ramo antenne da NET	205.553	(102.778)	102.775	24,00%	24.666	3,90%	4.008
Accantonamento rischi contenziosi	1.220.753	18.454	1.202.299	24,00%	288.552	-	-
Compensi amministratori	2.095	2	2.097	24,00%	503	-	-
Sval. Progetto SIR	450.000	-	450.000	24,00%	108.000	-	-
Accant. Crediti >0,5% /5%	164.884	(154.723)	10.161	24,00%	2.439	-	-
Accant. Rischi ex FIN	22.000	-	22.000	24,00%	5.280	-	-
Accant. Spese legali ex FIN	33.506	-	33.506	24,00%	8.041	-	-
Amm.to fotovoltaico	232.369	38.942	271.311	24,00%	65.115	-	-
Svalut. Sistema Way2Park	12.364	-	12.364	24,00%	2.967	-	-
Strumenti finanziari derivati	1.412.989	(854.505)	558.484	24,00%	134.036	-	-

Si precisa che la variazione delle imposte anticipate ai fini IRES nel corso dell'esercizio 2022 per Euro 261.964 è così composta:

- Euro 56.883 quali imposte anticipate transitate a Conto Economico;
- Euro 205.081 quali imposte anticipate non transitate a Conto Economico e derivanti dall'adeguamento del derivato di copertura.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	2	1	1
Quadri	6	6	0
Impiegati	36	34	2
Operai	46	48	(2)
Totale	90	89	1

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Compensi Consiglio di Amministrazione anno 2022 al lordo cassa previdenza e al netto IVA		
Farina Giuseppe	Presidente C.d.A.	27.000
Riccardo Bentsik	Amministratore Delegato	77.000
Veronica Fioretto	Consigliere	8.000
Bettiato Nicola	Consigliere	8.320
Valbonesi Paola	Consigliere	8.000
Totale		128.320

Compensi Collegio Sindacale anno 2022 al lordo cassa previdenza e al netto IVA	
Carolo Dante	22.439
Sirone Gaetano	14.959
Albertin Stefania	14.959
Totale	52.358

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	40.299
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	40.299

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale della Società sottoscritto e interamente versato ammonta, al 31/12/2022, ad Euro 49.508.016, suddiviso in 6.188.502 azioni da Euro 8,00 nominali ciascuna, interamente in possesso del socio unico Comune di Padova.

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale ad Azione (in EURO)
Azioni Ordinarie	6.188.502	8
Totale azioni della Società	6.188.502	8

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non possiede patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari ai sensi dell'art. 2447-bis e seguenti del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Con riferimento alle operazioni infragruppo si precisa che:

- le operazioni con parti correlate, intervenute nel corso dell'esercizio, hanno dato luogo a rapporti di natura commerciale, finanziaria o di consulenza e sono state eseguite, alle condizioni di mercato, nell'interesse economico delle singole società partecipanti alle operazioni;
- non sono state poste in essere operazioni atipiche o inusuali rispetto alla normale gestione d'impresa ed i tassi d'interesse e le condizioni applicate, attive e passive, nei rapporti finanziari tra le varie società sono in linea con le condizioni di mercato.

Si riportano di seguito i prospetti relativi ai rapporti con il Comune di Padova (in qualità di controllante) e con la società Busitalia Veneto S.p.A (in qualità di società collegata).

RICAVI VERSO COMUNE DI PADOVA	Conto economico
Leasing	1.650.000
Servizi Portierato	37.103
Servizio Asili	326.358
Servizi Sportivi	231.679
Sit	319.662
Servizio Musei	356.962
Servizio Sale	287.610
Ic-Spazi Pubblicitari A Comune Pd	38.064
Ic-Servizio Logistica, Facchinaggio E Trasloco	431.677
Servizi Di Cremazione	1.240.512
Servizi Diversi	175.805
Ic - Altri Rimborsi	1.957
Ic-Noleggio Autovelox	257.344
Ic - Prestazioni Diverse	5.140
Ic - Service Tributi Al Comune Di Padova	198.803
Ic- Rimborsi Fibra Ottica	20.851
Sopravvenienze Attive	9.057
TOTALE RICAVI VERSO COMUNE DI PADOVA	5.588.586

CREDITI VERSO COMUNE DI PADOVA	Stato Patrimoniale
Crediti Da Gestione Caratteristica	900.196
Crediti Da Contributi C/Capitale	23.148.400
Crediti Da Contributi C/Esercizio	233.600
TOTALE CREDITI VERSO COMUNE DI PADOVA	24.282.196

COSTI VERSO COMUNE DI PADOVA	Conto Economico
Ic - Canoni Di Concessione	2.809.587
TOTALE COSTI VERSO COMUNE DI PADOVA	2.809.587

DEBITI VERSO COMUNE DI PADOVA	Stato Patrimoniale
Debiti da gestione caratteristica	7.993.555
TOTALE DEBITI VERSO COMUNE DI PADOVA	7.993.555

RICAVI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	Conto Economico
Locazione Immobili E Concessione Sistema Tramviario	3.684.984
Fibra Ottica	13.940
Manutenzione Paline E Pulizia Fermate	24.343
Aumento Loc. Rismondo Per Migliorie	11.138
Park Fiera	47.000
TOTALE RICAVI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	3.781.405

CREDITI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	Stato Patrimoniale
Riaddebito Utenze	25.158
Locazione Immobili E Concessione Sistema Tramviario	3.465.861
Fibra Ottica	28.630
Manutenzione Paline E Pulizia Fermate	24.623
Aumento Loc. Rismondo Per Migliorie	55.691
TOTALE CREDITI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	3.599.963

COSTI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	Conto Economico
Imposta Di Registro	6.576
Canone Pubblicita Dinamica	300.000
Riaddebito Utenze (Acqua)	4.000
Riaddebito Utenze (Energia Elettrica)	94.400
Riaddebito Utenze Tares)	1.600
TOTALE COSTI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	406.576

DEBITI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	Stato Patrimoniale
Imposta Di Registro	6.576
Canone Pubblicita Dinamica	300.000

Riaddebito Utenze (Acqua)	
Riaddebito Utenze (Energia Elettrica)	175.000
Riaddebito Utenze Tares)	
TOTALE DEBITI VERSO BUSITALIA VENETO SPA	481.576

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

In merito agli accordi ed impegni assunti da APS Holding S.p.A con impatto nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, si riportano le seguenti informazioni.

Il 27/01/2012 è stata rilasciata una fideiussione bancaria con Fondiaria SAI a favore del Comune di Selvazzano Dentro, per Euro 50.000, per la concessione per l'installazione di impianti di affissione, con scadenza il 27/01/2022.

Il 21/06/2010 è stata rilasciata una fideiussione bancaria a favore del Comune di Ponte San Nicolò (PD) per Euro 43.833,50 e con scadenza 21/06/2040, per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico situato sopra la discarica in località Roncajette di Ponte San Nicolò, in via Marchioro.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

A dicembre 2022 la Società ha sottoscritto con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI) un prestito di Euro 34 milioni, assistito da Garanzia Green di SACE, per la realizzazione della nuova linea tranviaria SIR3 della città di Padova. Il relativo utilizzo sarà modulato a seconda delle necessità derivanti dai lavori.

Il finanziamento stipulato rappresenta la prima tranche dell'ammontare complessivo di Euro 43,5 milioni approvato dal Consiglio di Amministrazione della BEI destinato anche al progressivo ammodernamento del materiale rotabile della linea SIR1, che verrà ultimato nel 2026, anche attraverso l'implementazione di batterie di ultima generazione, migliorando performance e durabilità e garantendo maggiore autonomia per le tratte prive di catenaria.

A margine di ciò si ricorda che, a dicembre 2021 la BEI e APS Holding S.p.A. hanno definito un accordo incluso nel Programma ELENA (European Local Energy Assistance) sotto forma di Assistenza Tecnica a fondo perduto, a copertura dei costi di sviluppo di soluzioni innovative di mobilità integrata fino a massimo Euro 1,6 milioni.

In merito alla realizzazione dei lavori della nuova linea tranviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo, è stata avviata la progettazione esecutiva delle opere che è terminata a febbraio 2023 e, successivamente, è avvenuta la consegna delle aree da parte del Comune di Padova ad APS Holding S.p.A. e, a sua volta, da APS Holding S.p.A. all'operatore economico. Sono state avviate nel corso del 2023 le operazioni di cantierizzazione, bonifica ordigni bellici e indagini archeologiche.

Tutto ciò premesso, con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano ulteriori fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano avuto un impatto rilevante sull'andamento patrimoniale, economico e finanziario della Società. La dinamica inflattiva in corso, di cui è previsto un graduale rallentamento, non dovrebbe avere impatti rilevanti sui conti della Società.

Tutto quanto premesso consente di redigere il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 applicando il principio di continuità aziendale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value, anche qualora siano incorporati in altri strumenti finanziari derivati e possono essere designati come operazioni di copertura quando:

- la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili;
- all'inizio della relazione di copertura vi è una designazione e una documentazione formale della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- la relazione di copertura soddisfa i requisiti, sia qualitativi sia quantitativi, di efficacia della copertura.

Sono stati stipulati contratti derivati nell'ambito della politica di gestione del rischio conseguente a variazioni nei tassi di interesse, valutando che i relativi rischi possano essere adeguatamente coperti. I differenziali di interessi da pagare o incassare sugli Interest Rate Swap sono imputati a Conto Economico per competenza per tutta la durata del contratto.

Le operazioni non identificabili come di copertura vengono iscritte al fair value contabilizzando a Conto Economico le eventuali perdite o utili derivanti da variazioni dello stesso fair value alla data di bilancio.

Come comunicato nel Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, la Società aveva in essere due contratti di Interest Rate Swap stipulati in esercizi precedenti per la gestione del rischio sui tassi d'interesse, in relazione alla presenza di indebitamento finanziario legato alla variabilità dei tassi.

Al 31/12/2022 risulta scaduto il contratto "Collar" stipulato il 14 marzo 2007, a copertura del contratto di mutuo ipotecario da Euro 12 Mln tra APS Holding S.p.A e BIIS, Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo S.p.A, come risultante dalla rendicontazione fornita dalla società specializzata in analisi finanziarie a cui APS Holding S.p.A ha affidato il proprio incarico.

Rimane in essere, pertanto, solamente il contratto "IRS con Floor", stipulato con la stessa BIIS, in concomitanza con l'accensione di un mutuo ipotecario da parte dell'allora Finanziaria APS con la stessa banca per un importo pari ad Euro 22 Mln. Vengono di seguito evidenziate le informazioni principali del contratto:

Tipologia del contratto derivato: IRS con Floor (Interest Rate Swap)

Data di stipula: 1 Ottobre 2007

Data finale: 30 Settembre 2032

Finalità (trading o di copertura): Copertura;

Valore Mark to Market: - 546.253 Euro

Dalla rendicontazione fornita dalla società specializzata, per il contratto "IRS con Floor" risulta verificato il requisito di copertura in termini qualitativi.

Lo strumento "IRS con Floor", codice 21995473, al 31/12/2022 dispone di un valore Mark to Market stimato mediante Bloomberg pari ad Euro - 546.253. Banca Intesa indica il valore in Euro - 550.080. La differenza, pari allo 0,70%, per la società di consulenza incaricata appare congrua.

Il valore Mark to Market dei derivati al 31/12/2022 in ossequio all'OIC 32 è stato iscritto in apposita riserva negativa nel Patrimonio Netto. E' stata rettificata la posta nella voce B del passivo patrimoniale per l'importo del valore Mark to Market dei derivati al netto dell'effetto fiscale rilevato tra le imposte anticipate.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Padova. Come richiesto dall'attuale normativa in materia, si espongono di seguito i dati essenziali del rendiconto dell'esercizio finanziario del Comune di Padova al 31/12/2022, raffrontati con l'anno precedente.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Data dell'ultimo bilancio approvato	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	1.407.936.623	1.339.372.178
C) Attivo circolante	387.004.787	366.525.854
D) Ratei e risconti attivi	323.788	445.901
Totale attivo	1.795.265.198	1.706.343.933
A) Patrimonio netto		
Totale patrimonio netto	1.138.907.980	1.118.997.224
B) Fondi per rischi e oneri	18.557.391	14.559.551
D) Debiti	243.635.545	223.548.647
E) Ratei e risconti passivi	394.164.282	349.238.511
Totale passivo	1.795.265.198	1.706.343.933

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Data dell'ultimo bilancio approvato	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	374.555.621	297.231.041
B) Costi della produzione	372.489.386	304.768.643
C) Proventi e oneri finanziari	2.937.741	3.259.971
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.947.586	9.091.662
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.312.729	4.132.040
Utile (perdita) dell'esercizio	16.441.626	13.586.347

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017, articolo 1, commi 125-129, che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "sovvenzioni, contributi, e comunque vantaggi economici di qualunque genere", ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti a queste equiparati, si riportano di seguito gli estremi dei relativi importi:

SOGGETTO EROGANTE	VALORE CONTRIBUTO	STATO PRATICA (DELIBERATO/ EROGATO / DETERMINATO/ COMPENSATO)	RAGIONE CONTRIBUTO
Fondimpresa	7.666	Determinato	Attività di formazione del personale
Agenzia delle Entrate	20.185	Determinato	Credito d'imposta gas
Agenzia delle Entrate	23.634	Determinato	Credito d'imposta energia elettrica

SOGGETTO EROGANTE	VALORE CONTRIBUTO	STATO PRATICA (DELIBERATO/ EROGATO / DETERMINATO/ COMPENSATO)	RAGIONE CONTRIBUTO
Ministero dell'Ambiente	6.000	Determinato	Progetto "Cammin Facendo" - ulteriori contributi
Gestore dei Servizi Energetici – GSE Spa	286.912	Erogato in parte	Tariffa Incentivante Impianti Fotovoltaici
Comune di Padova	7.840.000	Determinato	Realizzazione rete tranviaria SIR 3
Comune di Padova	250.000	Determinato	Progetto "Padova Urbs Picta"
Banca Europea per gli Investimenti	586.080	Determinato	Progetto "ELENA - Integrated Transports Management System in Padova"

Per una informativa completa si rinvia al Registro Nazionale Aiuti di Stato consultabile al seguente indirizzo web:
<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

RingraziandoVi per la fiducia accordata e confidando nell'aver dato esaurienti spiegazioni ed informazioni, Vi invitiamo ad approvare il bilancio testé illustrato e Vi proponiamo di destinare l'utile dell'esercizio pari ad Euro 886.638,93, arrotondato ad Euro 886.639 per effetto dell'esposizione, nello schema di bilancio, degli importi arrotondati all'unità di euro, interamente a Riserva legale.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per quanto attiene l'informativa richiesta dall'art. 6, c. 2 del D.Lgs. 175/2016 in tema di predisposizione di «programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale», la società ha adempiuto alla richiesta normativa predisponendo un apposito documento separato dal bilancio d'esercizio.

Padova, 29 maggio 2023

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Giuseppe Farina

Il Consigliere e Amministratore Delegato
Dott. Riccardo Bentsik

Il Consigliere
Avv. Veronica Fioretto

Il Consigliere
Avv. Nicola Bettiato

Il Consigliere
Prof.ssa Paola Valbonesi

APS HOLDING S.P.A.

Sede in VIA SALBORO 22/B -35124 PADOVA (PD) Capitale sociale Euro 49.508.106.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato economico positivo pari a Euro 886.639, in aumento del 152,6% rispetto all'utile dell'esercizio 2021 (Euro 351.006).

In ottemperanza alla previsione dell'art. 2364, secondo comma, c.c. e dell'art. 12.7 dello Statuto sociale, il Bilancio relativo all'esercizio 2022 della Società e i relativi documenti accompagnatori sono portati all'approvazione dell'Assemblea dei Soci nel maggior termine di 180 gg, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 27.03.2023, per permettere la riconciliazione di alcune poste di credito/debito con il socio unico Comune di Padova e la predisposizione della rendicontazione relativa ai lavori del SIR 3.

LA SOCIETÀ – ASSETTO DEI SERVIZI - ASSETTO SOCIETARIO

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Padova – Via Salboro 22/B e che la società non ha sedi secondarie.

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività come società *in-house* del Comune di Padova, ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Padova stesso.

Ai sensi dell'art. 2497-*bis*, comma 4 del Codice Civile, nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dall'Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento, così come ai sensi dell'art. 2497-*bis*, comma 5 del Codice Civile nella sezione del presente documento relativa ai rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti e consociate, sono esposti i rapporti intercorsi con l'Ente controllante.

Si rende noto che, in ossequio all'art. 6, c. 2 e c.4, e all'art. 14 c. 2, 3 e 4, del D.lgs. 175/2016, la Società ha redatto, con documento separato rispetto al bilancio d'esercizio, la Relazione sul governo societario ed il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale. Tale documento sarà pubblicato sul sito internet della società ai sensi del D.lgs. 33/2013.

La Società ha eseguito le prescrizioni normative in materia di trasparenza delle pubbliche amministrazioni e delle aziende pubbliche, pubblicando sul sito Internet www.apsholding.it tutte le informazioni pubbliche prescritte dalle norme vigenti.

Nel corso dell'esercizio 2022, e comunque alla data di redazione della presente Relazione, i principali servizi affidati in gestione dal Comune di Padova ad APS Holding S.p.A. sono di seguito indicati:

- affidamento del servizio di pubbliche affissioni e pubblicità commerciale;
- affidamento della gestione del sistema informativo per il controllo del traffico e la rilevazione della velocità istantanea sulla tangenziale di Padova;
- affidamento del servizio sosta in parcheggi chiusi e stalli stradali;
- affidamento dell'attività strumentale volta alla gestione della Sala del Commiato e di tre linee di forni crematori presso il Cimitero Maggiore della Città;
- affidamento del servizio di Car Sharing tramite locazione a tempo di veicoli privati a favore di enti;

- affidamento del servizio di gestione della sorveglianza e apertura delle principali sale pubbliche comunali e dei musei, e altre attività minori;
- affidamento della gestione del servizio di facchinaggio, trasloco e movimentazione di arredi e beni di proprietà del Comune di Padova.

Alla data di redazione della presente relazione la compagine sociale della società APS Holding S.p.A. è la seguente:

Azionista	N° azioni	Valore nominale (€)	Capitale sociale di pertinenza (€)	Capitale in %
Comune di Padova	6.188.502	8	49.508.016	100%

In data 13.07.2021, infatti, il Comune di Padova ha perfezionato l'acquisto delle 406 azioni di APS Holding S.p.A. detenute dal Comune di Vigonza, provvedendo poi, in data 22.07.2021, a sottoscrivere l'intero aumento di capitale di Euro 17.200.000 deliberato in data 15.07.2021 dall'Assemblea Straordinaria dei Soci della Società e a liberare tale aumento mediante compensazione con il credito di pari importo, certo, liquido ed esigibile, vantato nei confronti della società per distribuzione di utili e riserve della società Finanziaria APS S.p.A., adottate precedentemente alla fusione della stessa con la Società.

SOCIETÀ CONTROLLATE

La società non detiene partecipazioni in società controllate.

SOCIETÀ COLLEGATE

BUSITALIA VENETO S.P.A.

Società partecipata al 21,10%

Il Bilancio al 31.12.2022 evidenzia un risultato negativo (perdita) pari a Euro 11.820.993, talché il capitale della società risulta diminuito di oltre un terzo. Il Consiglio di Amministrazione della società ha provveduto pertanto a convocare l'Assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2446, primo comma, cod.civ., proponendo la sterilizzazione della predetta perdita per i successivi cinque esercizi, come previsto con il DL 198/2022 (cd. "Decreto Milleproroghe 2023") convertito, con modificazioni, dalla Legge 24 febbraio 2023 n.14. Le motivazioni per cui la partecipazione nella BUSITALIA VENETO S.P.A. non è stata svalutata sono contenute nella Nota Integrativa, cui si fa rinvio.

SOCIETÀ PARTECIPATE

INTERPORTO PADOVA S.P.A.

Società partecipata al 9,72 %

Il Bilancio al 31.12.2022 evidenzia un risultato positivo (utile) pari a Euro 2.285.214. L'Assemblea dei Soci di Interporto Padova S.p.A. ha deliberato di destinare tale utile in parte a riserva legale (Euro 142.611) e per la rimanente parte a riserva straordinaria (Euro 2.709.603). Il Patrimonio netto al 31.12.2022 risulta pari a Euro 131.760.785.

FARMACIE COMUNALI DI PADOVA S.P.A.

Società partecipata allo 0,02%

Il Bilancio al 31.03.2022 evidenzia un risultato positivo (utile) pari a Euro 370.271, che l'Assemblea dei Soci del 28.07.2022 ha destinato, quanto ad Euro 351.750 a distribuzione di dividendi, quanto a Euro 18.514 a Riserva legale e, per la rimanente parte, a Riserva straordinaria. Il Patrimonio netto al 31.03.2022 risulta pari a Euro 5.585.467. Alla data di redazione della presente Relazione il progetto di Bilancio al 31.03.2023 della società non risulta essere stato ancora approvato dall'organo amministrativo della stessa.

BANCA POPOLARE ETICA Società cooperativa per azioni

Società partecipata allo 0,006%

Il Bilancio al 31.12.2022 evidenzia un risultato positivo (utile) pari a Euro 11.588.910, la cui destinazione è stata proposta dal Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Soci come segue: Euro 1.158.891 a riserva legale (10% dell'utile di esercizio), Euro 1.158.891 a riserva statutaria (10% dell'utile di esercizio), Euro 300.000 a beneficenza, euro 8.971.128 a riserva statutaria. Il Patrimonio netto al 31.12.2022 risulta pari a Euro 149.742.391.

IRIDEOS S.p.A.

Società partecipata allo 0,28%.

Il Bilancio al 31.12.2022 evidenzia un risultato negativo (perdita) pari a Euro 35.452.085, di cui il Consiglio di Amministrazione della società ha proposto il riporto a nuovo. Il Patrimonio netto al 31.12.2022 risulta pari a Euro 112.312.396, e la partecipazione nella società IRIDEOS S.p.A. è stata proporzionalmente svalutata.

CITYWARE ENGINEERING S.R.L.

Società partecipata allo 2,44%

Il Bilancio al 31.12.2022 non è stato ancora reso disponibile. Il Bilancio al 31.12.2021 evidenzia un risultato negativo (perdita) pari a Euro 615.144. Il Patrimonio netto al 31.12.2021 risulta negativo per un importo pari ad € - 415.124. L'Assemblea dei Soci in data 28.12.2022 ha deliberato di approvare tale bilancio, riportando a nuovo la perdita e ha deliberato di dare mandato al Presidente di convocare l'Assemblea dei Soci con all'ordine del giorno la messa in liquidazione della società. La partecipazione nella società CITYWARE ENGINEERING S.R.L. è stata completamente svalutata.

1. Andamento della gestione**Andamento economico generale**

Nell'anno 2022 in Italia il PIL è cresciuto del 3,7%, grazie soprattutto alla domanda nazionale, la disoccupazione si è attestata al 7,8%, in calo dello 1,8% rispetto al 2021 e l'inflazione si è attestata al 11,6% su base annua, in aumento del 197,44% rispetto al 2021.

Sul fronte della spesa pubblica, il deficit è stato pari al 7,2% del PIL (7,2% nel 2021), mentre il rapporto tra debito pubblico e PIL è stato del 144,7% (150,4% nel 2021).

Infine, la pressione fiscale nel 2022 si è attestata al 43,5% (43,4% nel 2021).

(Fonte ISTAT).

Andamento della gestione della Società

Rispetto all'esercizio precedente, il Conto Economico 2022 registra un incremento del totale valore della produzione di Euro 2.539.789 (+11,5%, Euro 24.545.223, contro gli Euro 22.005.434 del 2021) e un incremento dei Costi della Produzione di Euro 1.788.825 (+8,8%, Euro 22.093.256 contro gli Euro 20.304.431 del 2021).

Nel corso del 2022 si è assistito ad un incremento delle vendite (+7,7% rispetto all'esercizio 2021), che sono passate da Euro 17.519.766 del 2021 ad Euro 18.863.809.

L'incremento del valore della produzione è legato all'incremento di tutte le voci del Valore della produzione (Ricavi delle vendite e delle prestazioni + 7,7%, Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni +66,1%, altri ricavi e proventi +25,0%).

Sul fronte dei costi, si è assistito al seguente andamento:

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: +31,2%. L'incremento è legato sia agli effetti dell'inflazione sia ad un incremento effettivo dei consumi;
- Costi per servizi: + 61,1%. Il rientro a regime di tutte le attività post pandemia e l'ampliamento dei servizi richiesti (es. sorveglianza e pulizie parcheggi, interventi manutenzione verde) hanno comportato un importante aumento dei costi per le cooperative nonché il ricorso ad alcuni lavoratori interinali. Si è registrato inoltre un incremento dei costi per prestazioni legali derivanti dalla definizione stragiudiziale della controversia con i Comuni di Albignasego, Vigodarzere e Selvazzano (inerente i

contributi per i servizi minimi di trasporto pubblico locale pregressi) e dei costi afferenti alla pubblicità (provvigioni agenti, affissioni e stampati) correlati dall'aumento dei ricavi del ramo. Infine, sono stati completati i lavori di rifacimento della copertura dell'officina tram di via Salboro, che hanno inciso sull'aumento dei costi per manutenzioni.

- Godimento di beni di terzi: -0,1%;
- Costi del Personale: + 3,5%. L'incremento del costo del personale è dovuto prevalentemente ad una sopravvenienza passiva relativa a crediti per contributi per oneri di malattia conferiti a Busitalia Veneto da APS HOLDING, a fronte dell'operazione straordinaria di conferimento avvenuta nel 2015. La rimanente parte dell'incremento del costo è dovuta all'aumento delle unità medie del personale (+0,58 unità) rispetto all'esercizio precedente;
- Ammortamenti e svalutazioni: -4,9%. La riduzione dei costi di ammortamento e svalutazioni è dovuta al termine del periodo di ammortamento del materiale rotabile SIR 1 e dei costi di revamping ad esso relativi;
- Oneri diversi di gestione: -4,4%. Le diverse componenti degli Oneri diversi di gestione sono sostanzialmente in linea con i valori dell'anno precedente, la riduzione è dovuta alla mancanza di componenti straordinari (sopravvenienza passiva), che hanno impattato l'esercizio 2021.

L'esercizio 2022 ha registrato un incremento del 5,9% degli oneri finanziari rispetto all'esercizio precedente (Euro 831.917 contro gli Euro 785.856 del 2021), dovuto all'incremento del tasso di interesse sui finanziamenti a tasso variabile.

Si segnala, infine, il decremento del 55,3% della voce Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie, che nell'esercizio precedente era stata impattata dalla svalutazione, per Euro 212.895, della partecipazione nella società Irideos S.p.A., che aveva chiuso anche il bilancio 2021 con una pesante perdita. L'importo contabilizzato nel 2022 riguarda la svalutazione della partecipazione nella società CITYWARE ENGINEERING S.R.L., che ha chiuso il bilancio dell'esercizio 2021 (approvato in data 28.12.2022) con una perdita pari a Euro 615.144 ed un Patrimonio netto negativo per un importo pari ad € - 415.124.e l'ulteriore svalutazione della partecipazione nella società Irideos S.p.A., che ha chiuso anche il bilancio 2022 con una pesante perdita.

Complessivamente, il risultato ante-imposte 2022 ha registrato un incremento del 114,9% rispetto all'esercizio precedente (Euro 1.526.935 contro gli Euro 710.676 del 2021), mentre l'utile post-imposte 2022 ha registrato un incremento del 152,6% rispetto all'esercizio precedente (Euro 886.639 contro gli Euro 351.006 del 2021).

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Nella tabella che segue è indicato il dettaglio della voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni al 31.12.2022 con il raffronto con le analoghe voci al 31.12.2021:

SUDDIVISIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (IN EURO)	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021	DIFFERENZA	%
Proventi da attività parcheggi	7.303.166	6.558.487	744.679	11,4%
Proventi da affitti immobili e spazi antenne	4.363.699	4.190.536	173.163	4,1%
Proventi per canoni leasing affitto immobili	1.650.000	1.650.000	0	0%
Proventi per servizi sale, informatici ecc. al Comune di Padova	1.734.548	1.633.683	100.865	6,2%
Proventi da pubblicità	1.614.598	1.380.458	234.140	17,0%
Proventi da servizio di cremazione	1.240.512	1.261.338	-20.826	-1,7%
Proventi da noleggio e gestione autovelox	257.344	257.344	0	0%
Proventi da attività car sharing	146.923	112.511	34.412	30,6%
Proventi da vendita energia elettrica	62.624	105.083	-42.459	-40,4%
Proventi per servizi di servizio di facchinaggio, trasloco e movim. di arredi e beni di proprietà del Comune di Padova	431.677	340.989	90.689	26,6%
Altri proventi diversi	58.717	29.337	29.380	100,2%
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.863.809	17.519.766	1.344.043	7,7%

L'andamento generale registra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente, segnale di completo superamento della contrazione economica legata al periodo pandemico: in particolare, i rami parcheggi e car sharing hanno anche beneficiato dell'effetto positivo derivante dal riconoscimento Unesco per Padova Urbs Picta e dalle importanti campagne promozionali.

Per quanto attiene i proventi da vendita di energia elettrica si segnala che la forte diminuzione è legata alla Delibera ARERA n. 266/2022/R/EEL del 21.06.2022 denominata «Attuazione dell'art.15-bis del D.L. 27.01.22 n. 4», per la quale il Gestore dei Servizi Energetici ha rettificato il prezzo di cessione dell'energia da gennaio a settembre 2022. Con sentenza del 01.12.2022 il TAR della Lombardia ha annullato la suddetta Delibera e pertanto il Gestore dei Servizi Energetici ha proceduto al ricalcolo del corrispettivo dal mese di ottobre 2022, senza però aver provveduto al conguaglio del periodo precedente, per il quale si attende la definizione della controversia tra TAR e ARERA.

Con riferimento alla voce "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni", nella tabella che segue è indicato l'importo dei costi capitalizzati relativi al personale dipendente dedicato alla realizzazione della nuova linea tranviaria denominata SIR 3, in relazione alla quale APS è stata individuata come soggetto attuatore secondo le regole previste nella Convenzione tra la Società ed il Comune di Padova sottoscritta in data 16.03.2019. Di seguito una tabella di raffronto rispetto alla situazione al 31.12.2021:

INCREMENTI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI (IN EURO)	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021	DIFFERENZA	%
Costi capitalizzati del personale	293.920	176.996	116.924	66,1%
Totale incrementi immobilizzazioni per lavori interni	293.920	176.996	116.924	

Nella tabella che segue è indicato il dettaglio della voce Altri ricavi e proventi relativi al 2022, con il raffronto con l'esercizio 2021:

SUDDIVISIONE ALTRI RICAVI E PROVENTI (IN EURO)	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021	DIFFERENZA	%
Utilizzo contributi in conto impianti	1.765.745	2.701.885	-936.140	-34,6%
Contributi in conto esercizio (incluso GSE)	2.641.112	799.122	1.841.990	230,5%
Rimborsi diversi	196.095	153.522	42.573	27,7%
Risarcimento danni	53.939	40.166	13.774	34,3%
Service tributi al Comune di Padova	198.803	178.793	20.009	11,2%
Penalità a fornitori	95	2.000	0	-95,3%
Vendita rifiuti da attività di cremazione	197.935	197.758	-1.905	0,1%
Affitto rete fibra ottica	0	20.000	-20.000	-100%
Proventi diversi	333.769	215.425	118.344	54,9%
Totale altri ricavi e proventi	5.387.494	4.308.672	-2.292.784	25,0%

L'incremento della voce Contributi in conto esercizio è legato ai contributi statali e comunali relativi al Progetto "Urbs Picta" – Patrimonio Unesco.

Come accaduto nel precedente esercizio, anche per l'esercizio 2022 la Società non si è avvalsa della possibilità, prevista dall'articolo 60 comma 7-bis del D.L. 104/2020 (così come modificato dal D.L. 30.12.2021 n. 228, convertito con modificazioni dalla L. 25 febbraio 2022, n. 15 e dalla legge n. 25/202 di conversione del decreto cd. "Sostegni ter") di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	2022	2021	Variazione
Ricavi netti	18.863.809	17.519.766	1.344.043
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	9.338.434	9.246.103	92.331
Reddito operativo (Ebit)	2.451.967	1.701.003	750.964
Utile (perdita) d'esercizio	886.639	351.006	535.633
Capitale immobilizzato	137.097.583	107.253.774	29.843.809
Patrimonio netto complessivo	53.339.633	51.803.573	1.536.060
Posizione finanziaria netta	25.431.231	29.418.218	(3.986.987)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato 2022 della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2022	2021	Variazione
Ricavi netti	18.863.809	17.519.766	1.344.043
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	293.920	176.996	116.924
Altri ricavi	5.387.494	4.308.672	1.078.822
Costi esterni	11.163.721	8.854.465	2.309.256
Valore Aggiunto	13.381.502	13.150.969	230.533
Costo del lavoro	4.043.068	3.904.866	138.202
Margine Operativo Lordo (M.O.L. o EBITDA)	9.338.434	9.246.103	92.331
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	6.886.467	7.545.100	(658.633)
Risultato Operativo (RO o Ebit)	2.451.967	1.701.003	750.964
Proventi e oneri finanziari	(829.723)	(777.342)	(52.381)
Risultato Ordinario	1.622.244	923.661	698.583
Rivalutazioni e svalutazioni	(95.309)	(212.985)	117.676
Risultato prima delle imposte	1.526.935	710.676	816.259
Imposte sul reddito	640.296	359.670	280.626
Risultato netto	886.639	351.006	535.633
	-	-	
Risultato Operativo (RO o Ebit)	2.451.967	1.701.003	750.964
TAX	(684.099)	(474.580)	(209.519)
NOPAT	1.767.868	1.226.423	541.445

Risultato Operativo (RO o Ebit)	2.451.967	1.701.003	750.964
TAX	(684.099)	(474.580)	(209.519)
NOPAT	1.767.868	1.226.423	541.445

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale 2022 riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2022	2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	3.762.596	4.480.463	(717.867)
Immobilizzazioni materiali nette	116.709.930	86.179.294	30.530.636
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	16.585.199	16.585.199	0
Ratei e risconti attivi (oltre l'esercizio)	39.858	8.818	31.040
Capitale immobilizzato	137.097.583	107.253.774	29.843.809
Rimanenze di magazzino	60.580	64.956	(4.376)
Crediti verso Clienti	814.352	614.447	199.905
Altri crediti	28.895.271	20.994.797	7.900.474
Ratei e risconti attivi (entro l'esercizio)	197.456	166.958	30.498
Attività d'esercizio a breve termine	29.967.659	21.841.158	8.126.501
Debiti verso fornitori	2.046.392	1.348.773	697.619
Debiti tributari e previdenziali	145.831	147.291	(1.460)
Altri debiti	10.315.098	9.386.265	928.833
Ratei e risconti passivi (entro l'esercizio)	1.413.283	2.352.635	(939.352)
Passività d'esercizio a breve termine	13.920.604	13.234.964	685.640
Capitale d'esercizio netto	153.144.638	115.859.967	37.284.670
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	482.751	472.404	10.347
Ratei e risconti passivi (oltre l'esercizio)	71.740.055	31.141.846	40.598.209
Altre passività a medio e lungo termine	2.150.967	3.023.927	(872.960)
Passività a medio lungo termine	74.373.773	34.638.177	39.735.596
Capitale investito netto	78.770.865	81.221.790	(2.450.926)
Patrimonio netto	53.339.633	51.803.573	1.536.060
Debiti a medio/lungo verso banche	26.615.544	29.490.181	(2.874.637)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	26.615.544	29.490.181	(2.874.637)
Debiti a breve verso banche	2.880.385	3.062.924	(182.539)
Disponibilità liquide	(3.403.484)	(2.378.364)	(1.025.120)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	(321.214)	(416.523)	95.309
(Crediti v/controlante) di natura finanziaria	(340.000)	(340.000)	0
Posizione finanziaria netta a breve termine	(1.184.313)	(71.963)	(1.112.350)
Posizione finanziaria netta	25.431.231	29.418.218	(3.986.987)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	78.770.864	81.221.791	(2.450.927)

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, è la seguente (in Euro):

	2022	2021	Variazione
Depositi bancari	(3.368.367)	(2.349.231)	(1.019.136)
Denaro e altri valori in cassa	(35.117)	(29.133)	(5.984)
Disponibilità liquide	(3.403.484)	(2.378.364)	(1.025.120)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	(321.214)	(416.523)	95.309
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.880.385	3.062.924	(182.539)
Crediti finanziari	(340.000)	(340.000)	0
Debiti finanziari a breve termine	2.540.385	2.722.924	(182.539)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(1.184.313)	(71.963)	(1.112.350)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	26.615.544	29.490.181	(2.874.637)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	26.615.544	29.490.181	(2.874.637)
Posizione finanziaria netta	25.431.231	29.418.218	(3.986.987)

Principali indici e margini di bilancio

A migliore descrizione della situazione economico-finanziaria riportata nel paragrafo precedente si elencano nella tabella sottostante alcuni tra i principali e più significativi margini e indici di bilancio, con relativa formula di calcolo, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio degli esercizi precedenti.

	Formula	2019	2020	2021	2022
Stato Patrimoniale					
Margini					
Margine di tesoreria	(Liquidità Differite + Liquidità Immediate) - Passivo Corrente	(10.560.918)	(5.682.817)	8.613.201	17.170.788
Margine di struttura	Capitale Proprio - Attivo Immobilizzato	(74.416.987)	(69.252.422)	(55.450.201)	(83.757.950)
Margine di disponibilità	(Liquidità Differite + Liquidità Immediate + Scorte) - Passivo Corrente	(10.518.207)	(5.624.237)	8.678.157	17.231.368
Indici					
Indice di liquidità	(Liquidità Differite + Liquidità Immediate) / Passivo Corrente	0,63	0,83	1,53	2,02
Indice di disponibilità	(Liquidità Differite + Liquidità Immediate + Scorte) / Passivo Corrente	0,63	0,83	1,53	2,03
Indice di copertura delle immobilizzazioni	Capitale Proprio / Attivo Immobilizzato	30,95%	32,75%	48,30%	38,91%
Indipendenza finanziaria	Capitale Proprio / Totale Passivo	26,48%	25,87%	39,18%	31,17%
Leverage - quoziente di indebitamento finanziario	Debiti finanziari / Capitale Proprio	1,56	1,56	0,63	0,55

	Formula	2019	2020	2021	2022
Conto Economico					
Margini					
Ricavi netti	Ricavi caratteristici (A1)	18.354.714	15.501.514	17.519.766	18.863.809
Margine Operativo Lordo (M.O.L. o EBITDA)	M.O.L. o EBITDA	10.561.166	9.016.142	9.246.103	9.338.434
Risultato operativo (EBIT)	RO o EBIT	1.551.516	1.551.517	1.701.003	2.451.967
Indici					
Return on Equity (ROE)	Risultato Netto / Capitale Proprio	0,32%	0,32%	0,58%	1,66%
Return on Investment (ROI)	Risultato Operativo / Capitale Investito Netto	2,05%	2,05%	2,09%	3,11%
Return on sales (ROS)	Risultato Operativo / Ricavi	10,01%	10,01%	9,71%	13,00%
Altri indici e indicatori					
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	Ricavi / Capitale Investito Netto	0,21	0,21	0,22	0,24
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	Rendiconto finanziario OIC 10 (metodo indiretto); <u>Flusso 2</u>	8.693.155	8.693.155	9.442.741	9.569.480
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	Rendiconto finanziario OIC 10 (metodo indiretto); <u>Flusso 3</u>	13.775.761	13.775.761	8.564.920	42.498.980
Rapporto tra PFN e NOPAT (*)	Posizione Finanziaria Netta / NOPAT	37,45	37,45	23,99	14,39
Rapporto tra PFN e EBITDA	Posizione Finanziaria Netta / EBITDA	4,75	4,65	3,18	2,72
Rapporto D/E (Debt/Equity) - quoziente di indebitamento complessivo	(Totale Passivo - Capitale Proprio) / Capitale Proprio	2,90	2,90	1,85	2,21
Rapporto oneri finanziari su MOL	Oneri Finanziari / MOL	0,09	0,09	0,08	0,09

(*) NOPAT è l'acronimo di "Net Operating Profit After Taxes" ovvero il risultato operativo al netto delle imposte. Unità di misurazione del profitto generato dalle attività operative.

Gli indicatori di performance (indicatori e margini economici) relativi all'esercizio 2022 confermano l'andamento in crescita rispetto al dato riferibile al precedente esercizio. Si precisa che a livello di volume di vendite il dato registrato nel 2022 risulta superiore rispetto a quanto realizzato nel 2019 (anno pre-pandemico) mentre a livello di Ebitda si registra ancora un calo del 8% rispetto al margine dello stesso anno (incidenza sui Ricavi netti 50% nel 2022 rispetto al 58% nel 2019).

Gli indicatori di liquidità (finanziari) e l'analisi dei relativi margini mettono in evidenza un prosieguo della tendenza positiva iniziata nell'esercizio precedente. Si precisa che la riclassifica (effettuata in relazione a tutte le annualità riportate nella tabella) apportata alla quota entro e oltre l'esercizio dei risconti passivi ha generato una rimodulazione delle passività da passività correnti a passività consolidate e ciò ha comportato un miglioramento del margine di tesoreria e del margine di disponibilità, nonché dell'indice di liquidità e dell'indice di disponibilità.

Informazioni attinenti al personale e all'ambiente

Nell'ambito del sistema di prevenzione sviluppato ai sensi del D.Lgs. 81/08 e all'interno del modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs. 231/01, le tematiche relative al sistema di sicurezza sul lavoro e protezione ambientale rivestono una particolare importanza per la Società.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate varie attività di controllo e di adozione di misure di prevenzione e protezione che hanno garantito il mantenimento di elevati standard di sicurezza a beneficio dei lavoratori e dell'ambiente in cui essi operano.

Tutte le raccomandazioni emesse dal Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione sono state discusse con i responsabili con i quali sono state identificate le azioni correttive e preventive; la chiusura delle azioni di miglioramento viene periodicamente monitorata.

Personale

L'organico della Società al 31.12.2022 è stato descritto nella Nota Integrativa, alla quale si fa rinvio. Nel corso del 2022 sono stati assunti 5 dipendenti, di cui 1 quadro e 4 impiegati, mentre sono cessati 2 dipendenti (un impiegato ed un operaio) ed 1 quadro è passato a dirigente.

In riferimento alla situazione degli infortuni, si segnala che nell'esercizio 2022 sono stati registrati 6 eventi, per un totale di 63 giorni, mentre nell'esercizio 2021 erano stati registrati 3 eventi, per un totale di 107 giorni.

Con riferimento alla situazione delle malattie, si segnala che nell'esercizio 2022 sono stati registrati 179 eventi, per un totale di 1.550 giorni di assenza, mentre nel 2021 erano stati registrati 124 eventi, per un totale di 1002 giorni di assenza.

Dal punto di vista della gestione sindacale e dei dipendenti, nel corso dell'esercizio 2022 non sono state segnalate criticità.

Nel corso del 2022 sono stati erogati i seguenti corsi di formazione ed aggiornamento relativi al personale dipendente:

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio alla nostra Società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio	Riclassifiche	Totale investimento
Immobilizzazioni immateriali	274.654	-	274.654
Terreni e fabbricati	18.831	-	18.831
Impianti e macchinari	420	9.717.371	9.717.791
Attrezzature industriali e commerciali	345.765	27.950	373.715
Altre immobilizzazioni materiali	98.870	-	98.870
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	37.598.074	(9.745.321)	27.852.753

Nella Nota Integrativa è contenuto il dettaglio degli investimenti effettuati nel corso del 2022.

Attività di ricerca e sviluppo

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2021 è stato sottoscritto con NewTL S.a.s., società di diritto francese, un contratto di sviluppo e fornitura di batterie di tecnologia LTO da utilizzare, in prima istanza, sulle carrozze che percorreranno la nuova linea tramviaria SIR 3 ma che saranno comunque utilizzate su tutti i rotabili della flotta esistente. La Linea Sir 3 è, infatti, caratterizzata dalla presenza di lunghe tratte prive di catenaria (circa 1,4 Km su una lunghezza complessiva di 5,5 Km), talché si è reso necessario procedere allo sviluppo di un nuovo modello di batterie che da un lato consenta di superare qualsiasi criticità operativa e dall'altro garantisca una maggiore durata utile delle batterie consentendo importanti risparmi sui costi di manutenzione.

L'attività di sviluppo di tali nuove batterie si articolerà in due fasi successive rappresentate dallo sviluppo del prototipo funzionante e delle relative specifiche tecniche e dalla prova sui mezzi, ed è previsto che tutti i diritti di proprietà intellettuale che siano creati, sviluppati, realizzati, concepiti o messi in pratica dalle parti nello svolgimento delle attività oggetto del contratto saranno di titolarità di APS e di NewTL S.a.s. nella misura del 50% ciascuna.

Gli acconti versati nel 2019 e nel 2022 per la predetta attività, per un importo complessivo pari ad Euro 807.900, è stato contabilizzato nella voce Immobilizzazione materiali per € 417 mila e tra le Immobilizzazioni immateriali in corso per € 390 mila.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllanti e collegate:

Comune di Padova

La Società ha intrattenuto rapporti relativi ai servizi affidati in gestione dal Comune di Padova e quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tramviaria SIR 3.

Busitalia Veneto S.p.A.

La società ha intrattenuto rapporti relativi all'affitto di immobili e del sistema tranviario SIR 1, ai servizi di pubblicità, manutenzione e pulizia fermate tram a favore della società collegata. Quest'ultima ha riaddebitato alla Società il canone della pubblicità dinamica, utenze, imposta di registro per le locazioni e le manutenzioni straordinarie relative al SIR 1 contrattualmente a carico della Società.

La situazione al 31.12.2022 dei crediti/debiti/costi/ricavi era la seguente:

Descrizione	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi	Garanzie	Impegni
Comune di Padova (controllante)	24.282.196	7.993.555	2.809.587	5.588.586		
di cui finanziari	340.000	-	-	-		
Società Busitalia Veneto S.p.A. (collegata)	3.599.963	481.576	406.576	3.781.405		
di cui finanziari						

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Si precisa che la Società non possiede e nel corso dell'esercizio non ha acquistato o alienato azioni proprie o della/e società controllante/i né direttamente né per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Nell'esercizio della sua attività la Società è esposta a rischi finanziari (financial risks), quali il rischio di volatilità dei tassi di interesse e il rischio di credito. I principali strumenti finanziari in essere presso la Società sono rappresentati da debiti e crediti commerciali, da debiti verso il sistema creditizio e dal debito verso l'Ente controllante e da strumenti finanziari derivati.

Rischio di credito

Si tratta del rischio che una delle parti di uno strumento finanziario non adempia ad un'obbligazione e causi una perdita finanziaria all'altra. La Società agisce scegliendo esclusivamente controparti considerate solvibili dal mercato e quindi verificando il loro *standing* creditizio e, a questo proposito, tiene sempre monitorato il rischio mediante utilizzo di informazioni e di procedure di valutazione della clientela con cui opera. L'entità ed i criteri di valutazione del fondo svalutazione alla data di bilancio sono esplicitati nella Nota Integrativa.

Rischio di liquidità

Si tratta del rischio che l'impresa abbia difficoltà ad onorare gli impegni derivanti dagli strumenti finanziari. La Società fa fronte a questi impegni primariamente con il *cash flow* generato dalla gestione e, eventualmente, utilizza gli affidamenti bancari a breve termine di cui dispone presso gli intermediari finanziari con i quali opera. La Società ha predisposto, e tiene aggiornato il budget a breve/medio termine della tesoreria aziendale, documento dal quale è possibile trarre informazioni circa le entrate ed uscite di cassa derivanti dalla gestione corrente e non corrente, e dei loro saldi. Il monitoraggio di tale documento consente al Consiglio di governare al meglio le risorse finanziarie destinate a sostenere il percorso di sviluppo aziendale e compiere una gestione anticipata della tesoreria e delle politiche di raccolta di fondi, nonché di verificare che i flussi in entrata originati dalla gestione siano sufficienti e temporalmente distribuiti in modo da garantire il puntuale adempimento delle obbligazioni assunte dalla Società.

Rischio di mercato

La Società, in quanto affidataria della gestione di servizi da parte del Comune di Padova, è soggetta al rischio del mancato rinnovo dei contratti di affidamento. La Società è altresì soggetta a rischi di contrazione della domanda relativa ai servizi offerti derivanti da eventi imprevedibili e catastrofici, come la recente crisi pandemica ha messo bene in evidenza.

Evidentemente, la fruizione dei servizi offerti è altresì subordinata, oltre a quanto sottoindicato nel capitolo dedicato all'evoluzione prevedibile della gestione, all'eventuale sviluppo di strategie e di politiche relative agli interventi di urbanistica e del traffico, che potrebbero modificare i comportamenti individuali con la conseguenza di un diverso approccio all'utilizzo degli spazi urbani.

Rischio di cambio

La Società opera esclusivamente nel mercato nazionale e/o nel mercato dell'area Euro, non esistono pertanto rischi correlati alla oscillazione dei tassi di cambio.

Rischio del tasso di interesse

Per effetto della stipulazione, avvenuta nel corso di precedenti esercizi, di un contratto di mutuo ipotecario a tasso variabile, la Società è esposta al rischio di fluttuazione dei tassi d'interesse.

Tale rischio è stato coperto attraverso la stipulazione del seguente contratto di Interest Rate Swap, in virtù dei quali la Società riceve il tasso di interesse variabile dall'intermediario finanziario e paga un tasso fisso:

- Contratto di Interest Rate Swap di tipo IRS con Floor, trasferito alla Società per effetto della fusione con Finanziaria APS S.p.A., stipulato con l'istituto Banca Intesa Infrastrutture e Innovazione e Sviluppo S.p.A. - Scadenza il 30.09.2032.

L'obiettivo perseguito è quello di rendere certo l'onere finanziario relativo all'indebitamento, rappresentato dai predetti mutui, godendo di tassi fissi sostenibili relativamente alle coperture. Così si è operato in modo tale da avere un'elevata correlazione fra elemento coperto e strumento di copertura, in modo da garantire l'efficacia della copertura stessa.

Eventi rilevanti 2022 e prevedibile evoluzione della gestione

Alla data di redazione della presente Relazione le vendite della Società l'andamento in tutti i settori presenta una variazione nel complesso positiva rispetto all'anno 2022.

La dinamica inflattiva in corso, di cui è previsto un graduale rallentamento, non dovrebbe avere impatti rilevanti sui conti della Società.

In relazione al 2023 il Consiglio di Amministrazione ha elaborato un *budget* economico che prevede un andamento in linea con i risultati 2022. Il risultato ante imposte previsto è positivo: il Consiglio di Amministrazione monitorerà costantemente gli eventuali scostamenti delle entrate rispetto alle ipotesi contenute nel predetto *budget*, attivandosi prontamente qualora l'utilizzo dei servizi offerti dovesse subire contrazioni significative per effetto di eventi ad oggi non prevedibili.

Nel corso del 2023 la Società continuerà ad essere impegnata quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tranviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo, secondo le regole previste nella Convenzione tra la Società ed il Comune di Padova sottoscritta in data 16.03.2019.

A dicembre 2022 la Società ha sottoscritto con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI) un prestito di Euro 34 milioni, assistito da Garanzia Green di SACE, per la realizzazione della nuova linea tranviaria SIR3 della città di Padova. Il relativo utilizzo sarà modulato a seconda delle necessità derivanti dai lavori.

Il finanziamento stipulato rappresenta la prima tranche dell'ammontare complessivo di Euro 43,5 milioni approvato dal Consiglio di Amministrazione della BEI destinato anche al progressivo ammodernamento del materiale rotabile della linea SIR1, che verrà ultimato nel 2026, anche attraverso l'implementazione di batterie

di ultima generazione, migliorando performance e durabilità e garantendo maggiore autonomia per le tratte prive di catenaria.

A margine di ciò si ricorda che, a dicembre 2021 la BEI e APS Holding S.p.A. hanno definito un accordo incluso nel Programma ELENA (European Local Energy Assistance) sotto forma di Assistenza Tecnica a fondo perduto, a copertura dei costi di sviluppo di soluzioni innovative di mobilità integrata fino a massimo Euro 1,6 milioni.

Nel corso del mese di aprile 2022 è stato sottoscritto il contratto con l'ATI aggiudicataria per la progettazione esecutiva e realizzazione dei lavori della nuova linea tranviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo. A seguire è stata avviata la progettazione esecutiva delle opere che è terminata a febbraio 2023. Successivamente è avvenuta la consegna delle aree da parte del Comune di Padova ad APS Holding spa e a sua volta da APD holding spa all'operatore economico. Sono state avviate nel corso del 2023 le operazioni di cantierizzazione, bonifica ordigni bellici e indagini archeologiche. Per giugno 2023 si prevede la partenza di alcuni cantieri operativi, a seguito dell'approvazione della progettazione esecutiva.

Con riferimento alle operazioni rilevanti compiute nel 2022, in data 13.09.2022 il Consiglio di Amministrazione della Società, in relazione alla linea tranviaria SIR2, ha autorizzato la sottoscrizione con Alstom Transport S.a. del contratto per la fornitura di 26 mezzi rotabili, a quattro e a tre casse, ancorati su monorotaia di ultima generazione del sistema Translohr, per un valore complessivo di euro 116.120.000,00, salvo meccanismi di rivalutazione, previsti contrattualmente, correlati all'andamento del mercato delle materie prime e su cui la Società attua uno stretto monitoraggio. Si informa che la copertura finanziaria dell'intera opera SIR2 è costituita esclusivamente dai fondi PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) e MIMS (Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili).

Nel 2022, a seguito del finanziamento dalla linea SIR 2 sistema SMART in parte con fondi ministeriali e prevalentemente con fondi PNRR, sono state avviate le procedure sia per la pubblicazione del bando di gara per l'affidamento del progetto definitivo e a seguito dell'affidamento è stata avviata la progettazione che prevedeva una prima fase di accoglimento delle osservazioni degli enti coinvolti e relativi al dibattito pubblico e una seconda fase di completamento della progettazione definitiva su un tracciato condiviso con i comuni. Nel 2023 sono e verranno avviati i procedimenti autorizzativi, fra cui la verifica di assoggettabilità a VIA, la variante urbanistica fino alla conferenza dei servizi a cui seguirà l'approvazione dell'opera e l'indizione della gara di appalto integrato nonché della gara per la direzione lavori, sicurezza e supporto al RUP.

Per quanto riguarda il settore parcheggi, l'installazione di sensori per il monitoraggio degli stalli *on street* avvenuta nel 2022 consentirà ad APS il monitoraggio in tempo reale dello stato di occupazione dei parcheggi oltre a fornire all'Amministrazione Comunale dati importanti sulle percentuali di utilizzo, tassi di rotazione, tempi medi di sosta. L'interfaccia dei dati con l'APP EasyPadova darà all'utente la possibilità di verificare da remoto la disponibilità delle aree di sosta, riducendo il fenomeno del traffico passivo di quanti circolano a vuoto alla ricerca di uno stallone libero. L'App è in continua evoluzione: oltre ai vantaggi sopra indicati, il sistema è predittivo: con il continuo aggiornamento e accumulo dei dati provenienti dai sensori, l'app sarà a breve in grado di prevedere gli stati di occupazione degli stalli anche nelle date future, secondo un calcolo statistico che fornirà con sempre maggiore approssimazione le disponibilità delle aree di sosta nei diversi giorni della settimana o in particolari periodi dell'anno (eventi, ricorrenze, festività ecc.).

È in via di definizione il possibile accordo con il Comune di Padova che dovrebbe prevedere un aumento tariffario dei parcheggi secondo un piano concordato con l'Amministrazione basato essenzialmente su un adeguamento ISTAT dei prezzi. Le tariffe della sosta, infatti, sono ferme al 2009. Non si esclude una revisione anche del contratto generale della sosta con l'obiettivo di armonizzare i diversi canoni applicati nei vari siti dati in concessione nel corso degli ultimi anni.

Per quanto riguarda invece l'attività di cremazione, APS proporrà al Comune un adeguamento delle tariffe, ad oggi tra le più basse d'Italia, che si rende necessario per attenuare l'impatto dell'incremento dei costi energetici e dei tassi di interesse, oltre all'opportunità di prendere le dovute misure a fronte di un trend che nel primo quadrimestre dell'anno vede una contrazione delle cremazioni. Inoltre, dopo un'attività continua di ormai 12 anni, è emersa la necessità di intraprendere un'importante attività di manutenzione straordinaria degli impianti che richiederà un investimento tale da incidere sull'equilibrio economico della gestione del ramo d'azienda. Resta sempre attuale la necessità di un restauro del rustico adiacente all'impianto di cremazione e della realizzazione di una seconda sala del commiato polifunzionale da 300 posti, auspicata dall'amministrazione comunale in virtù anche del crescente interesse per le cerimonie funebri multiconfessionali, il cui investimento

avrebbe trovato idonea copertura anche con le attuali tariffe prima dei predetti aumenti e del contestuale calo delle cremazioni, mentre con i dati che oggi si stanno delineando, l'infrastruttura è sostenibile solo qualora venga adottata una nuova politica tariffaria.

Nel corso mese di aprile 2022 è stata confermata per 10 anni la concessione comunale per gli spazi pubblicitari ed il servizio di pubblica affissione. Dopo l'esito positivo del contenzioso mosso dalla concorrenza privata per l'affidamento del ramo advertising, l'anno in corso prevede lo svolgimento di tutte le attività previste dal contratto di concessione che comporta importanti investimenti, sia sul piano della manutenzione degli impianti, sia per l'inserimento di impianti digitali che andranno a sostituire gradualmente almeno il 20% di quelli tradizionali che saranno comunque oggetto di ripristino o sostituzione nel caso di quelli irrimediabilmente ammalorati. È prevista anche la drastica riduzione degli impianti dedicati alle pubbliche affissioni, con il duplice scopo di razionalizzare gli spazi a disposizione, e nel rispetto di una nuova sensibilità in termini di impatto estetico.

A partire dal secondo quadrimestre del 2023, la Società prenderà in diretta gestione anche le 600 fioriere distribuite sul territorio comunale, la metà delle quali sono utilizzate per l'esposizione di materiale pubblicitario. È in corso il programma di pulizia e manutenzione delle fioriere stesse, l'indagine di mercato per la cura e la piantumazione nel rispetto della stagionalità e si sta cercando la soluzione ottimale per dotare la città di nuove fioriere, da inserire nei contesti di maggior pregio, che presentino un valore estetico più consoni ai principi di decoro urbano richiesti dal settore verde del Comune di Padova.

Infine, si ricorda che nel mese di dicembre scadrà la convenzione con il Comune di Padova per i servizi di guardiana e del settore informatico per il Comune stesso. Sono in corso le dovute interlocuzioni per il rinnovo decennale del contratto.

È in corso la redazione del bilancio di sostenibilità di APS Holding relativo all'esercizio 2022, documento che il Consiglio di Amministrazione ritiene utile al fine di dare trasparenza di tutte le attività della società a favore degli *stakeholders* e della collettività.

Rivalutazione dei beni dell'impresa

I beni della società non sono stati oggetto di rivalutazione sulla base delle leggi che si sono succedute nel tempo.

* * *

Padova, 29.05.2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Il Consigliere
Il Consigliere
Il Consigliere

Avv. Giuseppe Farina
Dott. Riccardo Bentsik
Avv. Nicola Bettiato
Avv. Veronica Fioretto
Prof.ssa Paola Valbonesi

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016

Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC

APS Holding S.p.A. (di seguito denominata la “Società”), in quanto società a controllo pubblico di cui all’art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (“Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell’art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell’esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l’indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell’art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016 RELATIVO ALL’ESERCIZIO 1.1.2021 – 31.12.2021.

Ai sensi dell’art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l’assemblea nell’ambito della relazione di cui al comma 4”.

Ai sensi del successivo art. 14:

“Qualora emergano nell’ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all’articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l’organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l’aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell’organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell’articolo 2409 del codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell’amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell’equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all’articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall’Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte dei Conti con le modalità di cui all’articolo 5, che contempli il raggiungimento dell’equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l’ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell’amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell’economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]”

In conformità alle richiamate disposizioni normative, e tenendo conto dei documenti elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (“Relazione sul Governo Societario

contenente il *Programma di Valutazione del Rischio Aziendale*” del marzo 2019) e dal Ministero dell’economia e delle finanze (*“Indicazioni sul programma di valutazione del rischio di crisi aziendale” di aprile 2021*), il Consiglio di Amministrazione della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con deliberazione del 18.06.2021, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell’organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità della Società nonché di eventuali modifiche normative relative alla materia *de qua*.

A.1. - DEFINIZIONI.

A.1.1 - Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall’art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell’azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l’azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L’azienda, nella prospettiva della continuazione dell’attività, costituisce - come indicato nell’OIC 11 (§ 22) - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

A.1.2 Crisi

L’art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d’impresa e dell’insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell’impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante *“Codice della crisi di impresa e dell’insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”*, il quale all’art. 2, co. 1, lett. a) definisce la *“crisi”* come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l’insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

In tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l’azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l’azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

A.2 - IL SISTEMA AZIENDALE DI GESTIONE DEI RISCHI

La gestione dei rischi d'impresa è considerata, ormai da tempo, quale strumento necessario per (quanto meno) preservare il valore dell'azienda e per fornire una ragionevole certezza sul conseguimento degli obiettivi aziendali.

Il sistema aziendale di gestione dei rischi di APS Holding S.p.A. (di seguito il “**Sistema**”) coinvolge l'intera struttura organizzativa della Società ed al suo funzionamento sono chiamati a contribuire tanto gli organi sociali, quanto le strutture aziendali ed altri soggetti esterni.

I primi attori del Sistema sono l'Amministratore Delegato ed il Consiglio di Amministrazione della Società: al primo, infatti, spetta il compito di curare che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile (di seguito, l'“**Assetto**”) sia adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, al secondo quello di valutare l'adeguatezza di tale Assetto.

Gli altri attori del Sistema sono rappresentati:

- dai responsabili delle aree operative aziendali e, più in generale, da tutti i dipendenti e collaboratori ai quali sono stati affidati compiti di controllo in relazione alle attività aziendali. In particolare, sono state individuate le figure “di legge” del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e del Responsabile della Protezione dei Dati Personali;
- dal Collegio Sindacale, cui spetta il compito di vigilare, in particolare, sull'adeguatezza del citato Assetto;
- dalla Società di Revisione, cui è demandata la revisione legale dei conti;
- dall'Organismo di Vigilanza, cui spetta il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello di organizzazione, gestione e controllo della Società e di curarne il relativo aggiornamento.

Costituiscono strumenti del Sistema l'insieme delle procedure e dei controlli aziendali, il sistema di deleghe e poteri, il Modello di organizzazione e controllo che la società ha adottato ed attuato allo scopo di presidiare il rischio di commissione dei reati presupposto previsti dal D.Lgs. 8.06.2001, n. 231, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2022-2024, il Codice Etico e di Comportamento ed il presente documento (di seguito gli “**Strumenti**”).

A.3 - LE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI RISCHIO CUI LA SOCIETÀ È ESPOSTA

L'individuazione dei principali rischi cui è esposta la Società è stata effettuata sulla base dell'analisi del contesto in cui essa opera, e quindi tenendo conto sia del contesto esterno - cioè dell'ambiente esterno nel quale l'organizzazione cerca di conseguire i propri obiettivi - sia del contesto interno - cioè delle risorse umane, finanziarie e tecnologiche e delle conoscenze su cui può contare l'organizzazione, nonché dei flussi informativi e dei processi decisionali.

A.3.1 – Rischi strategici

Si tratta di rischi derivanti dalla manifestazione di eventi che possono minacciare la posizione competitiva dell'impresa, condizionando il grado di successo delle strategie aziendali. Nell'ambito di tali rischi sono stati individuati i seguenti:

Rischio politico	rischio legato alla manifestazione di situazioni o eventi di natura politica che possono influenzare, negativamente, l'operatività dell'impresa.
Rischio economico-finanziario:	rischio correlato alla manifestazione di eventi di origine esterna (es. cambiamenti macroeconomici, crisi economico/finanziarie, variazioni dei tassi d'interesse), che incidono sulla redditività aziendale (rischio economico) ovvero sul livello di liquidità (rischio finanziario).
Rischio legislativo:	rischio legato alla necessità di monitorare costantemente l'evoluzione normativa al fine di adeguare e aggiornare l'operatività aziendale e le regole di esecuzione delle varie attività.
Rischio ambientale:	rischio connesso alla probabilità che si verifichino eventi incontrollabili (es. eventi catastrofali, idrogeologici, sismici), non garantiti da polizze assicurative, che possono comportare conseguenze economiche rilevanti, danni temporanei e/o permanenti alle strutture aziendali.
Rischio di errata programmazione, pianificazione e ricognizione delle opportunità strategiche:	rischio legato alla definizione di obiettivi aziendali inadeguati, non realizzabili o incoerenti, che possono avere ripercussioni sulle dinamiche finanziarie/economiche dell'impresa.
Rischio di errata gestione degli investimenti e del patrimonio:	rischio legato ad una inefficiente/inefficace gestione del patrimonio aziendale ovvero all'assunzione di decisioni di investimento che determinano una riduzione della redditività aziendale.

A.3.2 – Rischi di processo

Si tratta di rischi che riguardano l'operatività tipica dell'impresa, riconducibili alla manifestazione di eventi che possono pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, e la qualità dei servizi erogati. Sono ricompresi in questa categoria anche i rischi di *compliance*, intesi come rischi inerenti alla mancata conformità alle normative vigenti, nonché a disposizioni e regolamenti dell'Amministrazione pubblica socia e della società stessa. Nell'ambito di tali rischi sono stati individuati i seguenti:

Rischio di normativa (comunitaria, nazionale e locale):	rischio che il mancato rispetto delle normative in vigore esponga la società a contenziosi, sanzioni e danni di immagine ovvero che modifiche di leggi o regolamenti influenzino in modo significativo l'attività di impresa.
Rischio legato a disposizioni interne:	rischio legato alla possibilità che vengano assunte decisioni o azioni contrarie a quanto previsto da disposizioni interne della società stessa.
Rischio legato alla contrattualistica:	rischio connesso alla possibilità che vengano commesse irregolarità nella gestione dei contratti.
Rischio in materia di Ambiente, salute e sicurezza:	rischio che il mancato rispetto della normativa da applicarsi sul luogo di lavoro in tema di ambiente,

Rischio in materia di Privacy:

salute e sicurezza comporti danni economici e reputazionali per la società.
possibilità che si agisca nel mancato rispetto della normativa sulla Privacy.

A.3.3 – Rischi di Information Technology

Si tratta di rischi correlati al corretto trattamento e alla protezione dell'integrità, della disponibilità, della confidenzialità delle informazioni automatizzate e delle risorse usate per acquisire, memorizzare, elaborare e comunicare tali informazioni. Nell'ambito di tali rischi sono stati individuati i seguenti:

Rischio in merito all'integrità e alla sicurezza dei dati:

rischio che il sistema informativo aziendale presenti livelli di vulnerabilità (alterazione, manipolazione e/o perdita dei dati) tali da inficiare la completezza, l'affidabilità, la riservatezza delle informazioni e, più in generale, l'operatività aziendale.

Rischio in merito alla disponibilità dei sistemi informativi:

rischio che si determini un'interruzione della normale operatività dell'impresa causata dall'indisponibilità/inaccessibilità dei sistemi informativi.

Rischio legato all'infrastruttura e progetti IT:

rischio legato alla possibilità che l'infrastruttura IT (organizzazione, processi e sistemi) o la struttura organizzativa dell'IT (funzionale e dimensionale) non siano adeguate alle dimensioni e/o alle esigenze dell'impresa e non riescano a supportare, adeguatamente, l'operatività aziendale.

A.3.4 – Rischi finanziari

Si tratta di rischi principalmente correlati alla gestione e al monitoraggio dei flussi di cassa necessari per lo svolgimento dell'attività aziendale. Nell'ambito di tali rischi sono stati individuati i seguenti:

Rischio connesso alle operazioni di finanziamento della società e agli investimenti diretti:

rischio connesso alla capacità di gestire e monitorare i flussi di cassa del sistema aziendale necessari per lo svolgimento delle attività pianificate e per il raggiungimento degli obiettivi previsti.

Rischio legato all'accesso ai capitali/al mancato rinnovo o di rimborso dei prestiti:

rischio correlato all'incapacità di accedere a capitali di rischio e/o di credito per il finanziamento delle attività aziendali (ad esempio a causa di un inadeguato processo di pianificazione finanziaria). Rientra in questa categoria anche il rischio che non vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso dei prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza.

Rischio di tasso di interesse:

rischio legato alla possibilità che le variazioni dei tassi di interesse di mercato comportino

Rischio di controparte finanziaria:

incrementi del costo dei finanziamenti sottoscritti dall'impresa.

rischio connesso alla possibilità che le controparti finanziarie con cui la società opera non ottemperino alle obbligazioni assunte nei modi e nei tempi previsti dal contratto.

Rischio di liquidità:

rischio che l'impresa non sia in grado di avere a disposizione i fondi necessari per adempiere alle obbligazioni in scadenza.

A.4 - STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

I rischi sopra evidenziati possono, alcuni anche singolarmente, comportare una situazione di crisi aziendale, nell'accezione descritta nel precedente Capitolo 1.2.

Il Consiglio di Amministrazione ritiene che gli Strumenti del sistema aziendale di gestione dei rischi indicati nel precedente Paragrafo 2 costituiscano dei validi strumenti per la valutazione del rischio di crisi aziendale, da attuarsi mediante:

- a) **la verifica**, da effettuarsi entro sei mesi, dell'avvenuto completamento del sistema procedurale aziendale e dei relativi controlli e della sua formalizzazione in un documento organico;
- b) **la verifica**, effettuata almeno ogni sei mesi, degli esiti dei controlli effettuati dai dipendenti e collaboratori responsabili dei controlli stessi;
- c) **Pacquisizione**, effettuata almeno ogni sei mesi, degli aggiornamenti della situazione forniti dal Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, dal Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, dal Responsabile della Protezione dei Dati Personali e dal Referente Ambientale aziendale;
- d) **la verifica**, effettuata con cadenza almeno trimestrale, dello stato di attuazione dei progetti e delle iniziative della Società più rilevanti sotto il profilo economico e/o reputazionale;
- e) **Pacquisizione**, effettuata entro le scadenze previste dal Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs. 8.06.2001, n. 231, della Relazione dell'Organismo di Vigilanza della Società e di un aggiornamento almeno semestrale della situazione fornita dall'Organismo stesso;
- f) **la verifica**, effettuata almeno ogni 6 mesi, della presenza non occasionale e ripetuta di elementi segnaletici premonitori e anomalie rilevanti (early warnings) che inducano a considerare opportuno/necessario procedere ad una verifica del presupposto della continuità aziendale e un aggiornamento del rating atteso sulla probabilità di insolvenza;
- g) **il monitoraggio**, effettuato almeno in sede di redazione del bilancio dell'esercizio, dell'andamento di alcuni indici e margini di bilancio ritenuti significativi;
- h) **monitoraggio** del budget a breve/medio termine della tesoreria aziendale con evidenza, almeno in sede di redazione del bilancio dell'esercizio, degli scostamenti più significativi dei dati a consuntivo rispetto a quanto pianificato.

Gli indicati strumenti di valutazione del rischio di crisi aziendale tengono conto del fatto che la Società è una società *in-house* del Comune di Padova, che svolge (come per legge) attività di produzione di servizi

strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali proprie di tale ente. In ogni caso, l'attività svolta dalla Società si fonda su una struttura di costi e ricavi le cui dinamiche sono ben note al Comune di Padova, traendo esse il loro prevalente fondamento da atti di concessione del Comune stesso o su contratti che, pur se stipulati con terzi, contengono condizioni economiche e prevedono diritti ed obblighi il cui contenuto è in linea di massima e per gli aspetti più rilevanti preventivamente concordato con il Comune di Padova.

A.4.1. Verifica di elementi segnaletici premonitori e anomalie rilevanti

Gli elementi segnaletici (anomalie) utilizzati per il monitoraggio proattivo del rischio di insolvenza sono raggruppati nelle seguenti **sette categorie** (1).

A.4.1.1 - Anomalie nei pagamenti verso controparti commerciali non finanziarie

- a. Ricevute ed altri avvisi di pagamento non onorati alla scadenza.
- b. Ritardi nei pagamenti concordati superiori a 90 giorni.
- c. Pagamenti parziali rispetto al prezzo concordato.
- d. Richieste di riscadenziamento nei pagamenti concordati.
- e. Compensazioni, abbuoni derivanti da resi, controversie derivanti dalla qualità dei servizi o ritardi nelle prestazioni degli stessi.

A.4.1.2 - Anomalie nei rapporti con banche ed altri soggetti finanziari (compresi enti assicurativi) riscontrabili in Centrale dei Rischi o altre banche dati segnalatrici

- a) Significativo e concordante deterioramento del rating assegnato dalle banche (downgrade).
- b) Sconfini ripetuti rilevati dalla Centrale dei Rischi avvenuti nell'arco degli ultimi 12 mesi.
- c) Significativo incremento delle richieste di garanzie sui beni aziendali.
- d) Significativo incremento delle segnalazioni in Centrale di Rischi di insoluti su anticipo crediti
- e) Anomale richieste di fido oltre gli ordinari fabbisogni di cassa attesi (in particolare, ripetute richieste di temporanee disponibilità di cassa per far fronte ad esigenze di tesoreria non giustificate dalla stagionalità).
- f) Anomala e continuativa crescita dei fidi utilizzati, con particolare riferimento al sovrautilizzo di fidi di smobilizzo di crediti commerciali (fidi autoliquidanti).
- g) Rientri nelle linee di credito per cassa o per firma che non si inseriscono in una rimodulazione complessiva della struttura degli affidamenti (anche se il rientro è concordato con la banca ed è bonario, esso rappresenta un segnale di interruzione se pur consensuale del rapporto di fiducia banca-cliente).
- h) Richiesta di finanziamenti straordinari aventi per scopo il consolidamento di debiti a breve termine e riscadenziamenti di prestiti preesistenti non correlate a manovre finanziarie di ottimizzazione della struttura finanziaria ovvero riduzioni di linee di fido non utilizzate se non nell'ambito di una rimodulazione complessiva della struttura degli affidamenti.
- i) Mancato pagamento di rimborsi di prestiti obbligazionari o di altri impegni in linea interessi o capitale ovvero riscadenziamenti e dilazioni su prestiti obbligazionari in essere.
- j) Progressivo peggioramento delle condizioni negoziali praticate sulle linee di credito.
- k) Progressivo peggioramento del rating bancario assegnato alla capogruppo.

¹L'elencazione di tali categorie è sostanzialmente corrispondente a quella contenuta nel Documento n. 71 dell'ODCEC di Milano "Sistemi di allerta interna. Il monitoraggio continuativo del presupposto di continuità aziendale e la segnalazione tempestiva dello stato di crisi da parte degli organi di vigilanza e controllo societario. Guida in materia di sistemi di allerta preventiva", con qualche adattamento in termini di declinazione dei contenuti specifici delle predette categorie.

- l) Significativo incremento di prestazione di garanzie a favore di società partecipate.
- m) Mancato rispetto delle condizioni negoziali correlate alla concessione di linee di fido o a sue condizioni di utilizzo (covenant).
- n) Incapacità di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari.

A.4.1.3 - Anomalie contrattuali nei confronti di controparti negoziali

- a) Mancato rispetto di clausole contrattuali che comportano per la società impegni pecuniari di rilevate entità.
- b) Mancato rilascio di garanzie commerciali a garanzia di impegni aziendali di “fare” (bid bond, Advance payment bond, performance bond).
- c) Mancato rilascio di garanzie a fronte di prestazioni di “dare” (payment bonds, Retention Money bonds).

A.4.1.4 - Anomalie contabili e di bilancio, riscontrabili in bilanci, situazioni contabili o altri rendiconti o scritture contabili

- a) Riduzione rilevante del patrimonio netto per effetto di perdite d'esercizio.
- b) Drastica riduzione dei valori dell'attivo per perdite durevoli di valore.
- c) Aumento delle garanzie rilasciate a terzi a fronte di impegni rilevanti.
- d) Drastica riduzione del fatturato per un ammontare superiore al 10% ovvero superiore al 30% del margine di sicurezza (ricavi di vendita – Break Even Point).
- e) Anomalo aumento del capitale circolante operativo (somma algebrica di crediti e debiti commerciali sia a breve che a medio/lungo termine, dei crediti e debiti diversi, compresi ratei e risconti, e delle giacenze di magazzino) non compensato da un pari aumento dell'autofinanziamento operativo (rappresentato dal MOL aumentato/diminuito dagli accantonamenti/utilizzi fondi spese e rischi, aumentato dei ricavi ed oneri diversi e dei costi capitalizzati).
- f) Eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine.
- g) Autofinanziamento operativo negativo (rappresentato dal MOL aumentato/diminuito dagli accantonamenti/utilizzi fondi spese e rischi, aumentato dei ricavi ed oneri diversi e dei costi capitalizzati).
- h) Consistenti perdite operative o significative perdite di valore delle attività utilizzate per generare i flussi di cassa.
- i) Difficoltà nel pagamento di dividendi arretrati o discontinuità nella distribuzione di dividendi.

A.4.1.5 - Anomalie gestionali, ovvero delle politiche operative, relative alle diverse aree gestionali, messe in atto dagli amministratori e dal management aziendale

- a) Perdita di membri della direzione con responsabilità strategiche senza una loro sostituzione.
- b) Perdita di mercati fondamentali, di clienti chiave, di contratti di distribuzione, concessione o di fornitura importanti.
- c) Difficoltà con il personale dipendente (produttività non in linea con gli standard minimi dei servizi erogati, inadeguatezza a coprire determinati ruoli chiave, ecc.).
- d) Inadeguatezza, rispetto alla natura e alle dimensioni della società, dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società.
- e) Scarsità nell'approvvigionamento di forniture importanti.
- f) Comparsa di concorrenti di grande successo.
- g) Elevati rischi ambientali non adeguatamente coperti da polizze assicurative.

- h) Elevati rischi di compliance (carenza di idoneo modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001).
- i) Effettuazione di operazioni azzardate o non coerenti con il patrimonio sociale.
- j) Ritardi significativi nella redazione del bilancio d'esercizio.

A.4.1.6 - Anomalie nei pagamenti dovuti per imposte, tasse e contributi previdenziali

- a) Mancato pagamento di imposte dirette, indirette e di ritenute.
- b) Mancato pagamento di contributi previdenziali e premi assicurativi obbligatori per lavoratori dipendenti.

A.4.1.7 - Anomalie derivanti da eventi pregiudizievoli

- a) Iscrizioni di ipoteche giudiziarie, pignoramenti e altre forme tecniche di prelazione su beni aziendali.
- b) Decreti ingiuntivi ricevuti ed altri atti di avvio di azioni di recupero di debiti.
- c) Protesti di assegni o cambiali.
- d) Istanze di fallimento avanzate da creditori.
- e) Default/fallimento dei garanti.
- f) Intenzione dei Soci di liquidare l'impresa o di cessare l'attività.
- g) Modifiche alle normative di settore.
- h) Procedimenti legali o regolamentari in corso che, in caso di soccombenza, possono comportare richieste di risarcimento cui l'impresa probabilmente non è in grado di far fronte.
- i) Modifiche di leggi o regolamenti o delle politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa.

A.5 - Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- **solidità**: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;

- **liquidità**: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;

- **redditività**: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare il capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico almeno triennale (e quindi l'esercizio in chiusura e i due precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati, che il Consiglio di Amministrazione della Società considera essere quelli maggiormente rappresentativi di situazioni di rischio.

	Formula
Stato Patrimoniale	
Margini	
Margine di tesoreria	$(\text{Liquidità Differite} + \text{Liquidità Immedie}) - \text{Passivo Corrente}$
Margine di struttura	$\text{Capitale Proprio} - \text{Attivo Immobilizzato}$
Margine di disponibilità	$(\text{Liquidità Differite} + \text{Liquidità Immedie} + \text{Scorte}) - \text{Passivo Corrente}$
Indici	
Indice di liquidità	$(\text{Liquidità Differite} + \text{Liquidità Immedie}) / \text{Passivo Corrente}$
Indice di disponibilità	$(\text{Liquidità Differite} + \text{Liquidità Immedie} + \text{Scorte}) / \text{Passivo Corrente}$
Indice di copertura delle immobilizzazioni	$\text{Capitale Proprio} / \text{Attivo Immobilizzato}$
Indipendenza finanziaria	$\text{Capitale Proprio} / \text{Totale Passivo}$
Leverage	$\text{Debiti finanziari} / \text{Capitale Proprio}$
Formola	
Conto Economico	
Margini	
Margine operativo lordo (MOL)	MOL o EBITDA
Risultato operativo (EBIT)	RO o EBIT
Indici	
Return on Equity (ROE)	$\text{Risultato Netto} / \text{Capitale Proprio}$
Return on Investment (ROI)	$\text{Risultato Operativo} / \text{Capitale Investito Netto}$
Return on sales (ROS)	$\text{Risultato Operativo} / \text{Ricavi}$
Altri indici e indicatori	
Indice di rotazione del capitale investito (ROI)	$\text{Ricavi} / \text{Capitale Investito Netto}$
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	Rendiconto finanziario OIC 10 (metodo indiretto): <u>Flusso 2.</u>
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	Rendiconto finanziario OIC 10 (metodo indiretto): <u>Flusso 3.</u>
Rapporto tra PFN e NOPAT	$\text{Posizione Finanziaria Netta} / \text{NOPAT}^{(*)}$
Rapporto tra PFN e EBITDA	$\text{Posizione Finanziaria Netta} / \text{EBITDA}$
Rapporto D/E (Debt/Equity)	$(\text{Totale Passivo} - \text{Capitale Proprio}) / \text{Capitale Proprio}$
Rapporto oneri finanziari su MOL	$\text{Oneri Finanziari} / \text{MOL}$

(*) NOPAT è l'acronimo di "Net Operating Profit After Taxes" ovvero il risultato operativo al netto delle imposte. Unità di misurazione del profitto generato dalle attività operative.

Margini e indici di bilancio	
Margine di tesoreria	Il margine di tesoreria non considera, tra le proprie variabili, la componente data dal magazzino. Un margine di tesoreria positivo o nullo può essere sintomatico di una posizione equilibrata, dal momento che i mezzi liquidi aziendali a breve e a lungo termine sono in grado di coprire le passività in scadenza nel breve termine. Una differenza negativa, invece, mette in evidenza una situazione aziendale potenzialmente critica, nella quale si rende necessario far fronte all'indebitamento a breve solamente tramite il ritorno in forma liquida di una parte delle rimanenze.
Margine di struttura	Il margine di struttura mette in evidenza la capacità dell'azienda di finanziare autonomamente, con il solo ausilio del capitale di rischio, gli investimenti durevoli che la stessa ha posto in essere. Lo stesso misura, in termini assoluti, la quota parte di attivo fisso finanziato dal capitale interno. In presenza di un margine di struttura nullo o superiore a zero è possibile desumerne una integrale copertura tramite mezzi propri degli investimenti in asset durevoli.
Margine di disponibilità	Il margine di disponibilità, così come l'indice di disponibilità rientrano tra gli indicatori di disponibilità, con i quali si intende appurare il grado di liquidità/solvibilità dell'impresa, in termini di capacità di adempiere tempestivamente agli impegni finanziari correnti. Un margine di disponibilità nullo o superiore a zero è sintomatico di una situazione nella quale l'attivo circolante è in grado di coprire perfettamente le passività da estinguere nel breve termine. Al contrario, valori negativi del margine richiedono la monetizzazione di parte degli asset immobilizzati per poter far fronte alle passività a breve, non interamente estinguibili tramite l'attivo circolante.
Indice di liquidità	Al pari del margine di tesoreria, la presenza di un indice di valore superiore all'unità o pari a zero può essere sintomatico di una posizione equilibrata. Le liquidità attuali e ottenibili nell'immediato futuro sono in grado di estinguere completamente le passività correnti. Un rapporto inferiore ad uno riflette una situazione in cui i debiti a breve possono essere estinti solo mediante ricorso al ritorno in liquidità di una parte delle rimanenze.
Indice di disponibilità	Un quoziente di disponibilità superiore all'unità è espressivo di una condizione potenzialmente fisiologica: gli investimenti nell'attivo corrente sono potenzialmente in grado di fronteggiare il pagamento dei debiti a breve termine. Valori pari o inferiori ad uno, invece, si considerano segnaletici di una situazione patologica: con la monetizzazione dell'attivo circolante l'azienda non è comunque in grado di adempiere totalmente alle proprie obbligazioni correnti. Ne consegue, quindi, che la copertura finanziaria dei debiti di breve periodo è resa possibile solo attraverso l'alienazione e la conversione in denaro di parte degli investimenti strutturali, non essendo possibile attendere la monetizzazione del magazzino (essendo quest'ultimo già ricompreso nell'indice in oggetto).
Indice di copertura delle immobilizzazioni	Anche chiamato "quoziente primario di struttura", misura la quota parte dell'attivo immobilizzato finanziata dal capitale proprio ed espressa in termini percentuali. Un quoziente primario di struttura maggiore o uguale all'unità segnala la presenza di una situazione in cui gli investimenti di carattere durevole sono totalmente finanziati dai mezzi propri e tale circostanza può essere considerata come ottimale sotto il profilo della solidità del patrimonio aziendale. Viceversa, un valore inferiore all'unità segnala che una parte più o meno consistente dell'attivo immobilizzato è finanziata dal capitale di terzi.
Indipendenza finanziaria	L'indice esprime la quota parte di finanziamento proveniente da mezzi propri dell'azienda. Quindi, più è alto e più l'impresa si affida all'autofinanziamento per reperire i fondi da investire negli impieghi elencati tra le attività. Viceversa, più è basso e più l'impresa fa ricorso a fonti esterne per finanziare gli investimenti. L'indice si ritiene: critico se $CP/TP < 5\%$, soddisfacente se tra $5\% < CP/TP < 10\%$ e buono se $CP/TP > 10\%$.
Leverage	Tale quoziente indica quanti euro di debiti finanziari esistono per ogni euro di Capitale Proprio. Il coefficiente (D finanziari/CP) non dovrebbe superare < 4 .
Indici economici	
Return on Equity (ROE)	Indicatore immediato della redditività aziendale. Varia molto in relazione al settore di riferimento. In termini generali il $ROE > 1$ (auspicabile un valore positivo più elevato possibile). Consente a chi ha fornito il capitale di valutare l'economicità del proprio investimento ed eventualmente confrontarlo con investimenti alternativi.
Return on Investment (ROI)	È un indicatore di redditività e di efficienza degli investimenti rispetto all'operatività aziendale caratteristica. Questo indicatore permette di valutare l'effetto della sola gestione caratteristica, senza considerare la gestione finanziaria e la pressione fiscale. In termini generali il $ROI > 1$ (auspicabile un valore positivo più elevato possibile); sarà utile un confronto con il settore ed un'analisi storica dell'indicatore.
Return on sales (ROS)	È l'indicatore che esprime la capacità reddituale dell'azienda di produrre profitto dalle vendite, ovvero la quantità di reddito operativo generato per ogni unità monetaria di vendite. In termini generali il $ROS > 1$ (auspicabile un valore positivo più elevato possibile). Appare utile un confronto con il settore e l'andamento storico dell'indice, in quanto virtualmente qualsiasi valore (purché positivo) dell'indicatore potrebbe evidenziare una situazione di normalità.
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	L'indicatore esprime il numero di volte in cui il capitale investito netto ritorna sotto forma di vendite in un anno. L'indice aumenta con l'aumentare del volume delle vendite. Più tale indice è elevato, maggiore è il grado di efficienza dell'impresa. Il valore assunto dall'indicatore è correlato a valori elevati di capitale circolante, quindi per imprese commerciali l'indicatore dovrebbe assumere valori molto superiori rispetto alle imprese industriali.
Rapporto tra PFN e NOPAT	Anni necessari per rientrare dell'indebitamento finanziario tramite l'autofinanziamento.

Rapporto tra PFN e EBITDA	Anni necessari per rientrare dell'indebitamento finanziario tramite l'autofinanziamento.
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)	Tale quoziente indica quanti euro di debiti finanziari esistono per ogni euro di Capitale Proprio. Il rapporto (D /E) non dovrebbe essere superiore a 4
Rapporto oneri finanziari su MOL	Rappresenta un indice di equilibrio finanziario di medio e lungo periodo, ed evidenzia il grado di assorbimento delle risorse economiche generate dalla gestione caratteristica da parte degli oneri finanziari. Un indicatore OF/MOL ≤ 1 è sintomo di una tensione finanziaria con conseguente rischio per l'impresa di dover ricorrere ad ulteriore indebitamento per far fronte alle esigenze di copertura degli oneri finanziari.

A.6 - Indicatori prospettici: monitoraggio del budget a breve/medio termine della tesoreria aziendale

La struttura Amministrativa della Società ha predisposto, e tiene aggiornato, il budget a breve/medio termine della tesoreria aziendale, documento dal quale è possibile trarre informazioni circa le entrate ed uscite di cassa derivanti dalla gestione corrente e non corrente, e dei loro saldi.

Il monitoraggio di tale documento consente al Consiglio di governare al meglio le risorse finanziarie destinate a sostenere il percorso di sviluppo aziendale e compiere una gestione anticipata della tesoreria e delle politiche di raccolta di fondi, nonché di verificare che i flussi in entrata originati dalla gestione siano sufficienti e temporalmente distribuiti in modo da garantire il puntuale adempimento delle obbligazioni assunte dalla Società.

A.7 - MONITORAGGIO PERIODICO.

Il Consiglio di Amministrazione provvede a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente ad oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio viene espletata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]

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. [co.4].

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]”.

Copia delle relazioni aventi ad oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, viene trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che esercitano in merito la vigilanza di loro competenza. Le attività sopra menzionate sono portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, il Consiglio di Amministrazione è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

Qualora il Consiglio di Amministrazione rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati, esso provvederà a formulare gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31.12.2022.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio approvato dall'organo amministrativo con deliberazione del 18.06.2021, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31.12.2022, sono di seguito evidenziate.

B.1 - LA SOCIETÀ.

La Società ha per oggetto sociale lo svolgimento di servizi pubblici locali, servizi di interesse generale e l'attività di holding di partecipazione, oltre a quelle attività residuali e strumentali al conseguimento dell'oggetto sociale.

La Società svolge la propria attività come società *in-house* del Comune di Padova, ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Padova stesso.

I principali servizi affidati in gestione dal Comune di Padova ad APS Holding S.p.A. sono i seguenti:

- affidamento del servizio di pubbliche affissioni e pubblicità commerciale;
- affidamento della gestione del sistema informativo per il controllo del traffico e la rilevazione della velocità istantanea sulla tangenziale di Padova;
- affidamento del servizio sosta in parcheggi chiusi e stalli stradali;
- affidamento dell'attività strumentale volta alla gestione della Sala del Commiato e di tre linee di forni crematori presso il Cimitero Maggiore della Città;
- affidamento del servizio di Car Sharing tramite locazione a tempo di veicoli privati a favore di enti;
- affidamento del servizio di gestione della sorveglianza e apertura delle principali sale pubbliche comunali e dei musei, e altre attività minori;
- affidamento della gestione del servizio di facchinaggio, trasloco e movimentazione di arredi e beni di proprietà del Comune di Padova.

La Società svolge altresì servizi di affitto di immobili e del sistema tranviario SIR1, servizi di pubblicità, manutenzione e pulizia fermate tram a favore della società collegata Busitalia Veneto S.p.A.

Infine, la Società è impegnata quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tranviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo, secondo le regole previste nella Convenzione tra la Società ed il Comune di Padova sottoscritta in data 16.03.2019.

B.2 - LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società alla data del 31.12.2022 ed alla data odierna è la seguente:

Azionista	N° azioni	Valore nominale (€)	Capitale sociale di pertinenza (€)	Capitale in %
Comune di Padova	6.188.502	8	49.508.016	100%

Tale situazione deriva dall'acquisto da parte del Comune di Padova, perfezionatosi in data 13.07.2021, delle 406 azioni di APS Holding S.p.A. precedentemente detenute dal Comune di Vigonza.

Inoltre, il capitale sociale della Società è stato aumentato ad € 49.508.016, rispetto all'importo precedente di € 32.308.016, in seguito alla sottoscrizione (e pagamento mediante compensazione con crediti vantati nei confronti della Società) da parte del Comune di Padova, avvenuta in data 22.07.2021, dell'aumento di capitale deliberato dall'Assemblea dei Soci della Società in data 15.07.2021.

B.3 - ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione, nominato con delibera assembleare in data 10.07.2020, che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2022:

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione	Avv. Giuseppe Farina
L'Amministratore Delegato	Dott. Riccardo Bentsik
Il Consigliere	Avv. Nicola Bettiato
Il Consigliere	Avv. Veronica Fioretto
Il Consigliere	Prof.ssa Paola Valbonesi

B.4 - ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 15.07.2021 e che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2023.

La revisione è affidata alla società KPMG S.p.A., il cui incarico cesserà con l'approvazione del Bilancio al 31.12.2024.

B.5 - IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31.12.2022 è la seguente:

DIRIGENTI	2
QUADRI	6
IMPIEGATI	38
OPERAI	46
TOTALE	92

La società ha provveduto ad effettuare la ricognizione del personale di servizio e non ha riscontrato alcuna eccedenza al 31.12.2022.

B.7 - GLI STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO

Ai sensi di quanto previsto dal comma 4 dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 si evidenzia che:

- Regolamenti interni volti a garantire le norme di tutela della concorrenza: in data 06.12.2021 la Società ha adottato il Regolamento per l'acquisizione di lavori, forniture e, servizi di importo inferiore alla soglia di rilevanza comunitaria ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.

Inoltre, la Società sta predisponendo la richiesta per l'aggiornamento del "rating di legalità" e sta attendendo l'esito del procedimento.

- Ufficio di controllo interno: anche in considerazione di quanto indicato nel programma di valutazione del rischio di crisi aziendale per l'esercizio 2021, la Società ha istituito un ufficio di controllo interno (Audit Interno), con il compito di supportare il Consiglio di Amministrazione al raggiungimento degli obiettivi prefissati dai competenti organi sociali attraverso la definizione di un approccio disciplinato e sistematico, atto a valutare e migliorare l'efficacia dei processi di *risk management*, *governance* e controllo.
- Codici di condotta:
 - i. La Società ha adottato un Codice Etico ed un Modello di organizzazione, gestione e controllo, ai sensi del Decreto Legislativo n. 231/2001, consultabili sul sito web della Società www.apsholding.it. In data odierna sarà approvata la versione aggiornata dei predetti documenti. È stato nominato un Organismo di Vigilanza collegiale, deputato a vigilare sul funzionamento del Modello stesso;
 - ii. La Società ha adottato, a partire dal 2017 e con ultimo aggiornamento 2024/2025 in data 27.03.2023, il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, quale parte speciale del Modello 231, ai sensi L. 190/2012 consultabile sul sito web e caricato sulla piattaforma ufficiale di ANAC. In occasione di tale aggiornamento si è tenuto conto della recente approvazione del Piano nazionale Anticorruzione 20-22, che costituisce atto di indirizzo generale;
 - iii. La Società ha adottato il Regolamento per il reclutamento del personale, anch'esso consultabile sul sito web. Non vi sono situazioni di non *compliance* rispetto alle regole in esso contenute;
- Programmi di responsabilità sociale d'impresa: la Società ha approvato il Bilancio di Sostenibilità 2021 che è pubblicato nel sito aziendale ed è in corso di aggiornamento il documento relativo all'esercizio 2022. L'attività si concluderà entro l'estate 2023. Inoltre, la Società sta adottando una politica di arricchimento e costante aggiornamento del proprio sito internet che fornisca ai cittadini ed agli *stakeholders* tutte le informazioni necessarie per rendere evidenti i servizi resi e gli obiettivi raggiunti, oltre a delineare con la maggior trasparenza possibile la propria *mission* istituzionale nonché la situazione societaria e patrimoniale (per quanto riguarda i dati contenuti nella sezione "Società trasparente" del sito internet della Società, essi sono costantemente monitorati e aggiornati in base alla normativa vigente).

B.8 - VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31.12.2022.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati paragrafo A.4 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e approvato il 18.06.2021, verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

Di seguito si propone la sintesi delle informazioni emergenti dalle verifiche previste dal Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale:

B.8.A - È stato adottato in data 27.10.2022 il documento organico del sistema procedurale aziendale, dei relativi controlli e il cruscotto per il monitoraggio degli indicatori di rischio rilevanti per la società.

- B.8.B** Dalla verifica degli esiti dei controlli effettuati dai dipendenti e collaboratori responsabili dei controlli, come risulta anche dai verbali periodici inviati dall'Organismo di Vigilanza, non sono emerse criticità degne di nota.
- B.8.C** - I controlli del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, con cadenza semestrale, sono stati debitamente svolti e non sono emerse criticità degne di nota.
- B.8.D** - Il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione ha dato informazione circa l'avvenuta conclusione degli aggiornamenti in materia di formazione in scadenza nell'esercizio 2022.
- B.8.E** - Dai controlli effettuati dal Responsabile della Protezione dei Dati Personali non sono emerse criticità rilevanti.
- B.8.F** - Il Referente Ambientale aziendale svolge le attività di sua competenza e dalle sue verifiche non sono emerse criticità degne di nota.
- B.8.G** - Dalla verifica dello stato di attuazione dei progetti e delle iniziative della Società più rilevanti sotto il profilo economico e/o reputazionale, regolarmente effettuata dal Consiglio di Amministrazione nel corso delle riunioni svolte con cadenza (almeno) mensile, non sono emerse criticità degne di nota.
- B.8.H** - All'interno dei verbali periodici inviati dall'Organismo di Vigilanza non sono emerse criticità degne di nota. La Relazione annuale dell'Organismo di Vigilanza è attesa per il mese di maggio/giugno 2023.
- B.8.I** - Dalla verifica degli elementi segnaletici premonitori e anomalie rilevanti (*early warnings*) è emersa:
- L'assenza di anomalie nei pagamenti verso controparti commerciali non finanziarie;
 - L'assenza di anomalie nei rapporti con banche ed altri soggetti finanziari (compresi enti assicurativi) riscontrabili in Centrale dei Rischi o altre banche dati segnalatrici;
 - L'assenza di anomalie contrattuali nei confronti di controparti negoziali;
 - L'assenza di anomalie contabili e di bilancio, riscontrabili in bilanci, situazioni contabili o altri rendiconti o scritture contabili;
 - L'assenza di anomalie gestionali, ovvero delle politiche operative, relative alle diverse aree gestionali, messe in atto dagli amministratori e dal management aziendale;
 - L'assenza di anomalie nei pagamenti dovuti per imposte, tasse e contributi previdenziali;
 - L'assenza di anomalie derivanti da atti pregiudizievoli.
- B.8.L** - Il monitoraggio dell'andamento degli indici di bilancio ritenuti significativi.

Il Consiglio di Amministrazione ha monitorato l'andamento dei seguenti margini e indici relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2022 ed ai tre esercizi precedenti.

	2019	2020	2021	2022
Stato Patrimoniale				
Margini				
Margine di tesoreria	(10.560.918)	(5.682.817)	8.613.201	17.170.788
Margine di struttura	(74.416.987)	(69.252.422)	(55.450.201)	(83.757.950)
Margine di disponibilità	(10.518.207)	(5.624.237)	8.678.157	17.231.368
Indici				
Indice di liquidità	0,63	0,83	1,53	2,02
Indice di disponibilità	0,63	0,83	1,53	2,03
Indice di copertura delle immobilizzazioni	30,95%	32,75%	48,30%	38,91%
Indipendenza finanziaria	26,48%	25,67%	39,18%	31,17%
Leverage - quoziente di indebitamento finanziario	1,56	1,56	0,63	0,55

	2019	2020	2021	2022
Conto Economico				
Margini				
Ricavi netti	18.354.714	15.501.514	17.519.766	18.863.809
Margine Operativo Lordo (M.O.L. o EBITDA)	10.561.166	9.018.142	9.246.103	9.338.434
Risultato operativo (EBIT)	3.477.259	1.551.517	1.701.003	2.451.967
Indici				
Return on Equity (ROE)	4,82%	0,32%	0,68%	1,66%
Return on Investment (ROI)	4,16%	2,05%	2,09%	3,11%
Return on sales (ROS)	18,94%	10,01%	9,71%	13,00%
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	0,22	0,21	0,22	0,24
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	11.503.719	8.693.155	9.442.741	9.569.480
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	4.624.520	13.775.761	8.564.920	42.498.980
Rapporto tra PFN e NOPAT	20,01	37,45	23,99	14,39
Rapporto tra PFN e EBITDA	4,75	4,65	3,18	2,72
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>) - quoziente di indebitamento complessivo	2,78	2,90	1,55	2,21
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,08	0,09	0,08	0,09

(*) NOPAT è l'acronimo di "Net Operating Profit After Taxes" ovvero il risultato operativo al netto delle imposte. Unità di misurazione del profitto generato dalle attività operative.

Gli indicatori di performance (indicatori e margini economici) relativi all'esercizio 2022 confermano l'andamento in crescita rispetto al dato riferibile al precedente esercizio. Si precisa che a livello di volume di vendite il dato registrato nel 2022 risulta superiore rispetto a quanto realizzato nel 2019 (anno pre-pandemico) mentre a livello di Ebitda si registra ancora un calo del 8% rispetto al margine dello stesso anno (incidenza sui Ricavi netti 50% nel 2022 rispetto al 58% nel 2019).

Gli indicatori di liquidità (finanziari) e l'analisi dei relativi margini mettono in evidenza un prosieguo della tendenza positiva iniziata nell'esercizio precedente. Si precisa che la riclassifica (effettuata in relazione a tutte le annualità riportate nella tabella) apportata alla quota entro e oltre l'esercizio dei risconti passivi ha generato una rimodulazione delle passività da passività correnti a passività consolidate e ciò ha comportato un miglioramento del margine di tesoreria e del margine di disponibilità, nonché dell'indice di liquidità e dell'indice di disponibilità.

B.8.M - Dal monitoraggio del budget a breve/medio termine della tesoreria aziendale e degli scostamenti dei dati a consuntivo rispetto a quanto pianificato emerge un'impresa in

grado di generare liquidità sufficiente a coprire nel breve – medio termine sia le esigenze della gestione corrente sia quelle relative agli investimenti programmati.

B.8.M - GLI ESITI DELLA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31.12.2022

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia, nel breve/medio termine, ragionevolmente da escludere.

Padova, 29.05.2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
L'Amministratore Delegato
Il Consigliere
Il Consigliere
Il Consigliere

Avv. Giuseppe Farina
Dott. Riccardo Bentsik
Avv. Nicola Bettiato
Avv. Veronica Fioretto
Prof.ssa Paola Valbonesi

APS Holding Spa

Via Salboro, n. 22/B - Padova (Pd)

Capitale Sociale Euro 32.308.016 i.v.

Registro Imprese di Padova 03860240286 - R.E.A. PD - 342892

Codice Fiscale e Partita Iva 03860240286

* * *

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

All'azionista della società Aps Holding Spa

Premessa

Il Collegio Sindacale nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., essendo delegate alla società di revisione KPMG Spa quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c..

La presente relazione, approvata collegialmente, è stata depositata presso la sede della Società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'Organo di Amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati nella riunione del Consiglio di Amministrazione tenutasi in data 29 maggio 2023, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario,
- relazione sulla gestione,
- relazione sul governo societario ex art. 6, comma 4, del D.Lgs. 175/2016,
- programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell'art. 6, comma 2 e dell'art. 14, comma 2,3 e 4 del D.Lgs. 175/2016.

Conoscenza della Società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla Società è stato possibile confermare che:

- **l'attività tipica svolta dalla Società** non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- **l'assetto organizzativo** è rimasto sostanzialmente invariato salvo la sostituzione del responsabile amministrativo causa pensionamento. Tale sostituzione è avvenuta dopo un congruo periodo di affiancamento al nuovo responsabile.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'Organo di Amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Nel corso dell'esercizio sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime. Tutta l'attività del Collegio si è svolta nel rispetto dei protocolli di sicurezza COVID_19.

Attività di vigilanza

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché sui rischi monitorati con periodicità definita in sede di pianificazione.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica, nonché con i legali per le questioni giuridiche e il consulente del lavoro per le questioni legate ai dipendenti.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dagli amministratori con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione degli accessi del Collegio Sindacale presso la sede della Società nonché nel corso delle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dal socio e dall'Organo di Amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- durante gli incontri svolti con la Società di Revisione, alla quale è demandato il controllo legale dei conti, abbiamo acquisito informazioni, e, da quanto da essa riferito, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- abbiamo acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza (OdV) e non sono emerse particolari criticità salvo segnalare la necessità, per la rilevanza di alcune tematiche e per le caratteristiche proprie della Società ed alle attività da

questa svolta, di un ulteriore e periodico monitoraggio. Relativamente ad alcune criticità sollevate nella precedente relazione consuntiva, l'ODV afferma che la Società ha avviato ed ultimato un'apposita valutazione e ha adottato i conseguenti provvedimenti ritenuti dallo stesso esaustivi e soddisfacenti. La Società nel corso del Consiglio di Amministrazione di approvazione del presente bilancio (29 maggio 2023) ha approvato l'aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOG) uniformandolo così ai più recenti dettati normativi;

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione. Con particolare riferimento alla struttura organizzativa, il Collegio prende atto come la Società si riuscirà a sostituire, quasi interamente, le figure chiave che, per effetto del raggiungimento dell'età pensionistica, hanno cessato il proprio rapporto di lavoro. Le nuove figure, peraltro, sono state affiancate, per l'opportuno passaggio di consegne, da quelle in uscita;

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

- l'Organo Amministrativo, nel proprio documento (*Relazione sul Governo Societario*) a corredo del bilancio di esercizio, ritiene, sulla base dell'attività di monitoraggio di cui al D. Lgs. 175/2016, che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia, nel breve/medio termine, ragionevolmente da escludere;

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di Amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;

- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies*

d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l.6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge, salvo quello previsto per il mantenimento del valore dell'avviamento che corrisponde essenzialmente all'allocazione del disavanzo di fusione emerso in occasione delle operazioni straordinarie effettuate nel corso dell'esercizio 2016.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il Collegio Sindacale ha preso atto che:

- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato regolarmente approvato dall'Organo di Amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa;
- l'Organo di Amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- la revisione legale è affidata alla società di revisione Kpmg Spa, che ha emesso, in data 12 giugno, la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e che la stessa, non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio.

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si precisa che:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua

formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6, c.c. il Collegio Sindacale esprime il proprio consenso al mantenimento di iscrizione di tale voce (*Avviamento*) che corrisponde essenzialmente all'allocazione del disavanzo di fusione emerso, nel corso dell'esercizio 2016, dall'incorporazione delle due società Finanziaria Aps e Aps Opere e Servizi;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati.

In merito alla proposta dell'Organo di Amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Organo di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 886.639.

Conclusioni

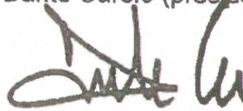
Considerate anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, forniteci dai referenti dello stesso, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

* * *

Padova, Il 14 giugno 2023

Il Collegio Sindacale

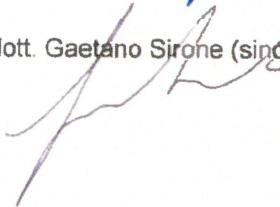
- dott. Dante Carolo (presidente) -



- dott.ssa Stefania Albertin (sindaco effettivo) -



- dott. Gaetano Sirone (sindaco effettivo) -



APS holding s.p.A.
14 GIU. 2023
Prot. N° 4482



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Piazza Salvemini, 20
35131 PADOVA PD
Telefono +39 049 8249101
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

All'Azionista Unico della
APS Holding S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della APS Holding S.p.A. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della APS Holding S.p.A. al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla APS Holding S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della APS Holding S.p.A. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della APS Holding S.p.A. per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta



APS Holding S.p.A.

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2022

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate



APS Holding S.p.A.

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2022

sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della APS Holding S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della APS Holding S.p.A. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della APS Holding S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della APS Holding S.p.A. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

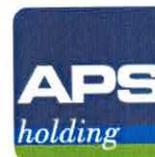
Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Padova, 12 giugno 2023

KPMG S.p.A.

Silvia Di Francesco
Socio

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



Nota di Commento

ai Conti Annuali Separati previsti dalla Direttiva sulla separazione contabile del Ministero dell'Economia e delle Finanze

(ai sensi dell'articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175)

Esercizio 2022

APS holding s.p.a.
29 MAG. 2023
Prot. N° 4058

PREMESSA

Queste note forniscono le informazioni utili a comprendere i Conti Annuali Separati redatti secondo la Direttiva (di seguito: Direttiva MEF) sulla separazione contabile del 9 settembre 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175.

STRUTTURA e CONTENUTO dei CONTI ANNUALI SEPARATI

La separazione contabile del bilancio dell'esercizio 2022 della società è stata redatta in conformità alla Direttiva MEF sulla separazione contabile, adottata ai sensi dell'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, che le società di cui all'art. 6, comma 1, del medesimo decreto sono tenute ad applicare in deroga all'obbligo di separazione societaria di cui all'art. 8, comma 2-bis, della legge 10 ottobre 1990, n. 287.

In ottemperanza all'art. 8 della Direttiva MEF, il bilancio separato è costituito da:

- a) conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- f) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- g) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- h) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

La conformità dei Conti Annuali Separati, redatti secondo la Direttiva MEF e relativi al Bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, la cui responsabilità di redazione compete agli amministratori, è attestata dalla società di revisione legale KPMG S.p.A.

La presente nota contiene le informazioni previste dall'art. 12 della Direttiva MEF.

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



PROFILO della SOCIETÀ

L'informativa che segue è riferita ai dati di bilancio della società APS Holding S.p.A. (di seguito, APS Holding) chiuso al 31/12/2022.

APS Holding è una società per azioni nata a Padova nel 2003 dalla separazione di alcune attività prima gestite da APS S.p.A.

La società è impegnata attraverso le proprie divisioni operative nella gestione dei parcheggi pubblici a raso e in struttura, del servizio car sharing, del servizio di pubblicità e affissioni e dell'impianto crematorio con annessa sala del commiato. Gestisce inoltre alcuni impianti fotovoltaici, e detiene il 21% di BusItalia Veneto, la società di trasporto pubblico in cui è confluito il servizio di trasporto precedentemente gestito dalla stessa APS Holding.

Il Comune di Padova detiene il 100% del capitale sociale di APS Holding S.p.A., interamente versato e pari complessivamente a 49.508.016 euro.

La società risulta soggetta alla Direttiva MEF in quanto:

- società a controllo pubblico
- svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato.

APS Holding opera infatti nelle seguenti attività:

Descrizione	Protetta - Mercato
PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA (PRODEE)	P
CREMATORIO	P
CAR SHARING	P
PARCHEGGI	P - M
LOCAZIONI	P - M
PUBBLICITA'	P - M
SERVIZI AL COMUNE	P
SIR	P
TUTOR	P
URBS PICTA	P

Si segnala, che l'attività Antenne, in continuità con quanto predisposto nei CAS MEF 2021, è stata ricompresa nell'attività Locazione.

La società è inoltre soggetta alle disposizioni di cui al Testo Integrato Unbundling Contabile (TIUC) - Allegato A della Delibera n. 137 del 2016 dell'Autorità di Regolazione Energia, Reti e Ambiente (ARERA) e ha sviluppato nel corso degli anni un sistema di separazione contabile idoneo a predisporre i Conti Annuali Separati secondo quanto previsto dal TIUC.

È stato valutato, pertanto, che la Società rientri nella fattispecie riportata nella suddetta direttiva poiché le attività di cui si occupa sono svolte in virtù di contratti di concessione/affidamento sottoscritti con il Comune di Padova e al contempo esercita, seppur in maniera marginale, attività della stessa natura sul libero mercato.

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



Si dichiara che i conti annuali separati derivano dal bilancio di esercizio approvato e depositato e che pertanto, le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio di esercizio.

Per una più completa descrizione delle attività svolte dalla società e degli accadimenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2022 si rinvia alla Relazione sulla Gestione nonché alla Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio.

CRITERI di REDAZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 a) della Direttiva MEF]

I criteri adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici e dai prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni ripartiti per Attività, Comparti, Servizi Comuni e Funzioni Operative Condivise rispettano le disposizioni della Direttiva MEF.

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei Conti Annuali Separati, nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella Direttiva MEF; si rinvia al Bilancio d'Esercizio per l'illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2022 e per l'illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei Conti Annuali Separati, nonché i Conti Annuali Separati stessi derivano dal Bilancio dell'Esercizio 2022, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del Bilancio d'Esercizio.

ATTIVITA' della SOCIETA'

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

La Direttiva MEF prevede un sistema di separazione contabile basato sulle seguenti destinazioni:

- **Attività:** fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
- **Comparto:** unità logico-organizzativa che individua, nell'ambito dell'attività, un'aggregazione di valori economico-patrimoniali, distinta secondo quanto previsto dall'art. 4, comma 2 della Direttiva MEF;
- **Servizio Comune:** un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa;
- **Funzione Operativa Condivisa:** funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività o comparti del soggetto medesimo.

L'art. 4.1 della Direttiva MEF dispone che le società definiscano le attività, ossia ciascuna fase operativa in cui il processo produttivo può essere suddiviso in una logica di impresa separata.

L'art. 4.2, con riferimento alle attività svolte dalla società, prevede inoltre che per ciascuna attività siano definiti, ove presenti, i seguenti due comparti di separazione contabile:

- a) produzione protetta da diritti speciali o esclusivi (P);
- b) produzione in regime di economia di mercato (M).

Le attività svolte dalla società nell'esercizio 2022 si sono articolate in:

- **PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA (FOTOVOLTAICO):**
 - **PROTETTO:** gestione di n. 5 impianti fotovoltaici di proprietà di APS Holding S.p.A.;
- **CREMATORIO:**
 - **PROTETTO:** attività di gestione operativa della Sala del Commiato e di tre linee di forni crematori presso il Cimitero Maggiore della Città, su concessione del Comune di Padova;
- **CAR SHARING:**
 - **PROTETTO:** attività di gestione del servizio di Car Sharing tramite locazione a tempo di veicoli privati a favore di enti, aziende e del pubblico indistinto, su concessione del Comune di Padova;
- **PARCHEGGI:**
 - **PROTETTO:** attività di gestione della sosta a raso o in struttura regolata da un contratto di concessione con il Comune di Padova;
 - **MERCATO:** attività di gestione della sosta, prevalentemente in struttura, disciplinata da contratti di locazione con soggetti privati;
- **LOCAZIONI:**
 - **PROTETTO:** APS Holding fino al 30/04/2015 ha gestito il Trasporto Pubblico Locale (TPL) urbano ed extraurbano della città di Padova, ramo conferito dal 01/05/2015 alla società Busitalia Veneto S.p.A. APS Holding ha conservato la proprietà degli immobili adibiti a deposito ed officina (autobus e tram) e dell'intera linea tranviaria SIR1, concedendoli in locazione al nuovo gestore, essendo gli stessi considerati "beni essenziali".
 - **MERCATO:** attività di locazione commerciale degli spazi aziendali a soggetti privati, regolati da contratti di locazione. È ricompresa l'attività di locazione "Antenne" commerciale, per conto della società Acegasapsamga S.p.A., appartenente al gruppo Hera, di torrioni piezometrici ai gestori di telefonia mobile;
- **PUBBLICITA':**
 - **PROTETTO:** attività di gestione della pubblicità commerciale su spazi concessi a mezzo di contratto di affidamento del Comune di Padova o da altri comuni limitrofi (es. Monselice, Selvazzano). All'interno del contratto di affidamento con il Comune di Padova è compresa anche l'attività di riscossione del canone unico patrimoniale per conto del Comune di Padova (servizio pubbliche affissioni);
 - **MERCATO:** attività di gestione della pubblicità commerciale su autobus, tram, paline e bacheche di fermata su concessione privata della società Busitalia Veneto S.p.A.;
- **SERVIZI AL COMUNE:**
 - **PROTETTO:** attività di gestione della sorveglianza e apertura delle principali sale pubbliche comunali e dei musei, di facchinaggio, trasloco e movimentazione di arredi e beni di proprietà del Comune di Padova. I servizi vengono regolati da contratti di affidamento del Comune di Padova.
- **SIR:**
 - **PROTETTO:** la Società è stata nominata dal Comune di Padova quale soggetto attuatore per la realizzazione delle nuove linee di trasporto pubblico di massa denominate SIR3 e SIR2; sono state sottoscritte tra le parti apposite convenzioni;
- **TUTOR:**
 - **PROTETTO:** attività di gestione del sistema informativo per il controllo del traffico e la rilevazione della velocità istantanea sulla tangenziale di Padova su affidamento del Comune di Padova;
- **URBS PICTA:**
 - **PROTETTO:** attività di realizzazione di un programma finalizzato alla promozione turistico-culturale della città con riferimento a Padova URBS PICTA – Patrimonio Unesco.

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



SERVIZI COMUNI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

I servizi comuni, ai sensi dell'art. 5.1 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) *approvvigionamenti e acquisti;*
- b) *trasporti e autoparco;*
- c) *logistica e magazzini;*
- d) *servizi immobiliari e facility management;*
- e) *servizi informatici;*
- f) *ricerca e sviluppo;*
- g) *servizi di ingegneria e di costruzione;*
- h) *servizi di telecomunicazione;*
- i) *servizi amministrativi e finanziari;*
- j) *organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;*
- k) *servizi del personale e delle risorse umane.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2022 la società ha ritenuto necessario individuare e valorizzare i seguenti servizi comuni:

- a) *approvvigionamenti e acquisti;***
- e) *servizi informatici;***
- i) *servizi amministrativi e finanziari;***
- j) *organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;***
- k) *servizi del personale e delle risorse umane.***

FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 b) della Direttiva MEF]

Le funzioni operative condivise, ai sensi dell'art. 5.2 della Direttiva MEF, si riferiscono a:

- a) *commerciale, di vendita e di gestione della clientela;*
- b) *servizi ausiliari alle attività di cui alla lettera precedente;*
- c) *servizi tecnici.*

Nella predisposizione dei conti annuali separati relativi al Bilancio d'Esercizio 2022 la società non ha ritenuto necessario individuare e valorizzare alcuna funzione operativa condivisa.

CRITERI di ATTRIBUZIONE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 c) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 7.2 della Direttiva MEF "la società adotta nei propri sistemi di contabilità l'articolazione delle poste economiche e patrimoniali necessaria alla redazione dei conti annuali separati secondo i prospetti di cui all'articolo 8, comma 1, della direttiva".

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



La società adotta un sistema di contabilità generale e un sistema di contabilità analitica, integrato e in quadratura con il precedente, contenente, per la parte economica, le destinazioni contabili e gestionali aziendali strutturate in Centri di Costo.

Per la parte patrimoniale, ad esclusione delle poste riferibili ai cespiti, viene utilizzata esclusivamente la contabilità generale con le relative registrazioni per settore contabile (ovvero le "attività" ai fini Direttiva MEF).

Per la parte economica, le destinazioni contabili aziendali di contabilità analitica sono state attribuite alle destinazioni individuate per ottemperare alla Direttiva MEF in termini di attività e comparti, come sopra evidenziate, e in via residuale a servizi comuni e funzioni operative condivise.

Nella redazione dei Conti Annuali Separati è stata applicata la seguente procedura, nel rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative di cui al paragrafo 7.5 della Direttiva MEF: è stata utilizzata, in primis, la contabilità generale per l'attribuzione diretta di tutte le poste patrimoniali ed economiche alle diverse attività; in secondo luogo si è ricorso alla contabilità analitica per l'attribuzione diretta di tutte le poste economiche e patrimoniali allocabili alle diverse attività e ai comparti di separazione contabile.

Nella fattispecie, quindi, per l'attribuzione delle poste economiche la società ha attribuito, ove possibile, ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2022) ad una singola attività; in subordine a ciò, sulla base delle rilevazioni di contabilità analitica, si è proceduto ad una attribuzione diretta alle attività e ai comparti degli specifici oggetti contabili di destinazione (a mezzo delle registrazioni per centro di costo) rilevati fin dall'origine nei sistemi aziendali.

In via residuale, ha poi attribuito ogni specifico conto di contabilità generale (saldo contabile al 31/12/2022) ad un singolo servizio comune o ad ogni singola funzione operativa condivisa eventualmente integrando tali informazioni tramite la contabilità analitica.

Lo stesso procedimento è stato utilizzato per l'attribuzione delle poste patrimoniali ricordando che, per quanto attiene lo Stato Patrimoniale, per le registrazioni la società non utilizza un sistema di contabilità analitica, ma ha previsto l'inserimento del cosiddetto "settore contabile" che, in linea generale, rappresenta quelle che ai fini della Direttiva MEF sono denominate "attività".

In taluni casi, in subordine alla contabilità generale e analitica, si è proceduto all'attribuzione alle attività, ai comparti, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise integrando, eventualmente, tali informazioni con il risultato di analisi puntuali sulle singole registrazioni contabili (o singoli documenti contabili), così come registrate nel sistema di contabilità o tramite l'utilizzo di criteri oggettivi e trasparenti.

Inoltre, per l'attribuzione delle poste patrimoniali, dove non sia stata possibile un'attribuzione diretta, si è proceduto ad allocare i crediti e i debiti operativi, il TFR, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e i debiti verso dipendenti proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono, rilevabile per ogni singola attività, comparto, servizio comune e funzione operativa condivisa.

Per quanto concerne i dettagli per natura richiesti nei Conti Annuali Separati, tali informazioni, se non direttamente ricavabili dalle specifiche voci di Bilancio e/o dai singoli saldi dei conti contabili, sono state desunte dall'analisi puntuale delle singole registrazioni contabili, così come presenti nel sistema di contabilità generale e analitica e dai dati presenti nei sistemi aziendali.

In base all'art. 7.6 della Direttiva MEF le poste patrimoniali ed economiche riferibili a voci tributarie e finanziarie non sono state attribuite alle specifiche attività svolte ma sono state esposte nell'apposita colonna "valori non attribuibili".

NATURA dei RIBALTAMENTI e DRIVER UTILIZZATI

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 e) e f) della Direttiva MEF]

Le poste economiche attribuite ai singoli servizi comuni sono state ribaltate sulle attività in base ai seguenti *driver* scelti dalla società.

La società ha individuato e valorizzato i seguenti *Driver*:

Servizi Comuni	Driver
a) <i>Approvvigionamenti e acquisti</i>	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrati da ciascuna attività
e) <i>Servizi informatici</i>	Costi operativi diretti delle singole attività
i) <i>Servizi amministrativi e finanziari</i>	Ricavi delle vendite delle singole attività
j) <i>Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali</i>	Ricavi delle vendite delle singole attività
k) <i>Servizi del personale e delle risorse umane</i>	Costi operativi diretti delle singole attività

In merito alle valorizzazioni dei *driver* per i servizi comuni, la società ha ritenuto il *driver* "Ricavi delle vendite delle singole attività" il criterio più significativo per l'attribuzione delle poste inizialmente attribuite ai servizi comuni da ribaltare sulle attività esercitate.

Tale *driver* è quello che rappresenta in maniera più completa ed esaustiva l'attribuzione del costo dello specifico servizio comune alle diverse attività e comparti.

Le modalità utilizzate per la valorizzazione del *driver* sono esplicitate nel seguito: il dato deriva direttamente dal sistema contabile e dai Conti Annuali Separati stessi.

Nei prospetti di Conto Economico, il risultato del ribaltamento dei servizi comuni è stato rappresentato per ogni attività e comparto evidenziando per ogni servizio comune il risultato di tale ribaltamento in specifiche righe dei prospetti.

COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI	
Approvvigionamenti e acquisti	146.669
Trasporti e autoparco	0
Logistica e magazzini	0
Servizi immobiliari e facility management	0
Servizi informatici	82.845
Ricerca e sviluppo	0
Servizi di ingegneria e di costruzioni	0
Servizi di telecomunicazione	0
Servizi amministrativi e finanziari	2.948.857
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	2.000
Servizi del personale e delle risorse umane	213.140
Totale costi attribuiti dai servizi comuni	3.393.511
COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE	
Commerciale di vendita e gestione clientela	-
Servizi ausiliari alle attività	-
Servizi tecnici	-
Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise	-

I medesimi *driver* sono stati utilizzati anche per la predisposizione del prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività e comparti con l'integrale attribuzione alle attività e comparti delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



Di conseguenza sono stati predisposti i prospetti relativi alla movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali per attività e comparti comprensivi delle poste ribaltate dai servizi comuni e dalle funzioni operative condivise.

VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI INTERNE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 d) e g) della Direttiva MEF]

Secondo l'articolo 9.2 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise deve essere effettuata sulla base dei costi direttamente imputati al servizio comune cedente, al netto delle componenti positive di reddito registrate nel valore della produzione del medesimo servizio comune a rettifica dei costi, quali gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, le variazioni delle rimanenze e dei lavori in corso e gli altri ricavi e proventi che abbiano natura di rimborso.

Secondo l'art. 11.1 della Direttiva MEF la valorizzazione delle transazioni interne tra attività, nell'ambito dello stesso soggetto deve avvenire al valore di mercato del bene o del servizio. Il valore di mercato è determinato in base al prezzo del mercato di riferimento.

Inoltre, secondo quanto stabilito dall'art. 11.3 della Direttiva MEF, le operazioni tra attività nell'ambito dello stesso soggetto per le quali non è possibile fare riferimento ad un prezzo formatosi sul libero mercato, devono essere valorizzate nei limiti del costo pieno a consuntivo risultante dopo le transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise (art. 9 Direttiva MEF) e le attribuzioni delle quote di costi relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni (art. 10 Direttiva MEF).

Nei prospetti di Conto Economico sono state previste specifiche righe utili all'evidenziazione dell'eventuale valorizzazione delle transazioni interne tra attività e delle transazioni interne tra servizi comuni e tra servizi comuni e funzioni operative condivise.

VENDITE INTERNE – Attività e comparti

<i>Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato</i>

<i>Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno</i>

ACQUISTI INTERNI – Attività e comparti

<i>Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro</i>

VENDITE INTERNE – SC e FOC

<i>Vendite interne a servizi comuni</i>

<i>Vendite interne ad altre funzioni operative condivise</i>

ACQUISTI INTERNI - SC

<i>Acquisto interno di beni e servizi da altri servizi comuni</i>

Nel corso dell'esercizio 2022 la società non ha ritenuto necessario valorizzare alcun tipo di transazione interna tra attività o tra servizi comuni o tra servizi comuni e funzioni operative condivise in quanto l'utilizzo dei sistemi contabili e delle modalità di attribuzione così come rappresentate nei paragrafi precedenti hanno consentito un'attribuzione delle poste economiche alle specifiche destinazioni gestionali attribuite alle specifiche destinazioni individuate per la Direttiva MEF tramite opportuna mappatura.

VALORIZZAZIONE delle TRANSAZIONI all'INTERNO dello STESSO GRUPPO SOCIETARIO

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 h) della Direttiva MEF]

APS Holding SpA
Via Salboro 22/b - 35124 Padova
T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
E: info@apsholding.it
PEC: apsholding@legalmail.it
DPO: dpo@apsholding.it



La società non appartiene ad alcun gruppo societario e di conseguenza il presente contenuto minimo informativo risulta non pertinente.

DETTAGLI SINGOLE VOCI e VARIAZIONI RISPETTO all'ESERCIZIO PRECEDENTE

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 i) della Direttiva MEF]

Le informazioni riguardanti le variazioni più significative delle singole voci relative alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise rispetto all'esercizio precedente sono ritrovabili all'interno del Bilancio e della Nota Integrativa, poiché per una diversa elaborazione e rappresentazione del lavoro, non è possibile recuperare dei dati confrontabili e paragonabili per i due anni 2021 e 2022.

ATTIVITA' MARGINALI

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 j) della Direttiva MEF]

Nella predisposizione dei CAS 2022 non risultano presenti attività svolte marginalmente attribuibili ad un'altra attività.

OPERAZIONI di NATURA STRAORDINARIA

[in ottemperanza al requisito minimo informativo secondo l'art. 12.1 k) della Direttiva MEF]

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono avvenute operazioni di natura straordinaria.

COMMENTO allo STATO PATRIMONIALE

Per una maggior comprensione delle singole voci di Stato Patrimoniale e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2022, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio.

Nel seguito vengono proposti in forma tabellare gli scostamenti in termini di importi e di percentuale tra i Conti Annuali Separati riferiti al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2021 e quelli riferiti al 31/12/2022.

IMMOBILIZZAZIONI

La ripartizione delle poste patrimoniali riferite alle Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Finanziarie è stata condotta in quadratura con il Bilancio d'Esercizio 2022.

Il prospetto riepilogativo delle movimentazioni dei dati patrimoniali ed economici evidenzia le variazioni verificatesi durante l'esercizio, rilevando in particolare gli incrementi e i decrementi avvenuti in conseguenza di acquisizioni e ammortamenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

AB.I.3 - Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	44.800	0	44.800	0%
PARCHEGGI - Protetta	69.252	69.850	-598	-1%
PARCHEGGI - Mercato	11.312	3.071	8.242	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	2.062	3.274	-1.212	-37%
PUBBLICITA' - Mercato	1.138	1.662	-524	-32%
Servizi amministrativi e finanziari	19.071	20.802	-1.731	-8%
Totale complessivo	147.635	98.658	48.977	50%

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

AB.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PUBBLICITA' - Protetta	0	142	-142	-100%
PUBBLICITA' - Mercato	0	72	-72	-100%
Totale complessivo	0	214	-214	-100%

Avviamento

AB.I.5 - Avviamento

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	107.124	118.553	-11.429	-10%
Servizi amministrativi e finanziari	2.532.868	3.377.158	-844.289	-25%
Totale complessivo	2.639.992	3.495.711	-855.718	-24%

Immobilizzazioni in corso e acconti

AB.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	0	44.800	-44.800	-100%
CAR SHARING - Protetta	5.080	0	5.080	0%
PARCHEGGI - Protetta	68.077	87.690	-19.613	-22%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



PARCHEGGI - Mercato	0	4.440	-4.440	-100%
SIR3 - Protetta	390.000	390.000	0	0%
Totale complessivo	463.157	526.930	-63.773	-12%

Altre

AB.I.7 - Altre

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	2.450	3.267	-817	-25%
PARCHEGGI - Protetta	404.569	258.796	145.773	56%
PARCHEGGI - Mercato	39.650	42.427	-2.777	-7%
LOCAZIONI - Mercato	25.974	0	25.974	0%
Servizi amministrativi e finanziari	39.169	54.460	-15.292	-28%
Totale complessivo	511.812	358.950	152.862	43%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Terreni e fabbricati

AB.II.1 - Terreni e fabbricati

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	1.293.391	1.423.107	-129.716	-9%
LOCAZIONI - Protetta	9.506.549	10.077.820	-571.272	-6%
LOCAZIONI - Mercato	15.494.972	15.002.389	492.583	3%
Servizi amministrativi e finanziari	15.614.527	17.277.680	-1.663.153	-10%
Totale complessivo	41.909.438	43.780.995	-1.871.558	-4%

Impianti e macchinario

AB.II.2 - Impianti e macchinario

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	1.664.007	1.789.726	-125.720	-7%
CREMATORIO - Protetta	813.300	894.585	-81.285	-9%
LOCAZIONI - Protetta	24.447.684	17.898.958	6.548.726	37%
Servizi amministrativi e finanziari	2.493	2.946	-453	-15%
Totale complessivo	26.927.483	20.586.215	6.341.268	31%

Attrezzature industriali e commerciali

AB.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	0	1.729	-1.729	-100%
CREMATORIO - Protetta	88.516	72.715	15.801	22%
CAR SHARING - Protetta	8.641	14.264	-5.623	-39%
PARCHEGGI - Protetta	1.474.032	1.554.827	-80.795	-5%
PARCHEGGI - Mercato	155.316	202.547	-47.230	-23%
LOCAZIONI - Protetta	26.598	36.503	-9.905	-27%
LOCAZIONI - Mercato	2.575	3.125	-550	-18%
PUBBLICITA' - Protetta	57.685	80.448	-22.764	-28%
PUBBLICITA' - Mercato	7.270	11.772	-4.502	-38%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	3.183	0	3.183	0%
Servizi amministrativi e finanziari	45.267	13.402	31.864	>100%
Totale complessivo	1.869.082	1.991.332	-122.250	-6%

Altri beni

AB.II.4 - Altri beni				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	53.803	11.256	42.547	>100%
CAR SHARING - Protetta	133.123	189.445	-56.322	-30%
PARCHEGGI - Protetta	91.391	75.316	16.075	21%
PARCHEGGI - Mercato	15.991	3.813	12.178	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	2.936	3.719	-783	-21%
PUBBLICITA' - Mercato	1.621	1.888	-268	-14%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	210	959	-749	-78%
Servizi amministrativi e finanziari	132.641	161.297	-28.656	-18%
Totale complessivo	431.715	447.693	-15.979	-4%

Immobilizzazioni in corso e acconti

AB.II.5 - Immobilizzazioni in corso e acconti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	60.320	60.320	0	0%
PARCHEGGI - Protetta	44.157	4.110	40.047	>100%
PARCHEGGI - Mercato	7.726	208	7.518	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	29.619	637	28.982	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	341	323	18	6%
SIR3 - Protetta	45.430.050	19.307.461	26.122.589	>100%
Totale complessivo	45.572.212	19.373.059	26.199.153	>100%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni in Imprese collegate

AB.III.1b - Partecipazioni in Imprese collegate				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	4.862.637	4.862.637	0	0%
Totale complessivo	4.862.637	4.862.637	0	0%

Partecipazioni in Altre Imprese

AB.III.1dbis - Partecipazioni in Altre imprese				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	11.722.562	11.722.562	0	0%
Totale complessivo	11.722.562	11.722.562	0	0%

ATTIVO CIRCOLANTE

Materie prime, sussidiarie e di consumo

AC.I.1 - Materie prime, sussidiarie e di consumo				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	1.267	986	281	28%
CREMATORIO - Protetta	16.711	12.999	3.712	29%
CAR SHARING - Protetta	2.160	3.116	-955	-31%
PARCHEGGI - Protetta	16.068	20.727	-4.660	-22%
PARCHEGGI - Mercato	2.811	1.049	1.762	>100%
LOCAZIONI - Protetta	0	1.418	-1.418	-100%
LOCAZIONI - Mercato	0	886	-886	-100%
PUBBLICITA' - Protetta	4.427	5.191	-764	-15%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



PUBBLICITA' - Mercato	2.444	2.636	-192	-7%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	1.763	1.625	137	8%
Servizi informatici	334	1.313	-980	-75%
Servizi amministrativi e finanziari	12.594	13.008	-414	-3%
Totale complessivo	60.580	64.956	-4.376	-7%

Crediti verso clienti

AC.II.1 - Crediti verso clienti

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	2.735	3.685	-950	-26%
CREMATORIO - Protetta	53.545	44.237	9.308	21%
CAR SHARING - Protetta	6.342	3.946	2.396	61%
PARCHEGGI - Protetta	268.287	218.932	49.355	23%
PARCHEGGI - Mercato	46.943	11.085	35.858	>100%
LOCAZIONI - Protetta	160.352	126.442	33.910	27%
LOCAZIONI - Mercato	100.270	78.976	21.295	27%
PUBBLICITA' - Protetta	45.128	32.111	13.017	41%
PUBBLICITA' - Mercato	24.912	16.303	8.608	53%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	93.502	69.255	24.247	35%
TUTOR - Protetta	11.108	9.025	2.082	23%
Servizi amministrativi e finanziari	1.230	448	781	>100%
Totale complessivo	814.352	614.447	199.906	33%

Crediti verso imprese collegate

AC.II.3 - Crediti verso imprese collegate

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	0	3.822	-3.822	-100%
CAR SHARING - Protetta	0	595	-595	-100%
PARCHEGGI - Protetta	0	-83.299	83.299	-100%
PARCHEGGI - Mercato	0	-4.218	4.218	-100%
LOCAZIONI - Protetta	2.214.936	646.051	1.568.885	>100%
LOCAZIONI - Mercato	1.385.027	468.336	916.691	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	0	230	-230	-100%
PUBBLICITA' - Mercato	0	117	-117	-100%
Totale complessivo	3.599.963	1.031.635	2.568.328	>100%

Crediti verso imprese controllanti

AC.II.4 - Crediti verso controllanti

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	200.096	123.188	76.908	62%
LOCAZIONI - Protetta	154.757	0	154.757	0%
LOCAZIONI - Mercato	96.771	0	96.771	0%
PUBBLICITA' - Protetta	50.495	93.956	-43.461	-46%
PUBBLICITA' - Mercato	27.874	47.703	-19.828	-42%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	101.870	599.944	-498.074	-83%
SIR3 - Protetta	23.132.000	15.292.000	7.840.000	51%
TUTOR - Protetta	594	21.445	-20.851	-97%
URBS PICTA - Protetta	250.000	1.900.000	-1.650.000	-87%
Servizi amministrativi e finanziari	267.737	374.212	-106.474	-28%
Totale complessivo	24.282.196	18.452.448	5.829.747	32%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



Crediti tributari

AC.II.5bis - Crediti tributari				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	157.688	262.963	-105.275	-40%
Totale complessivo	157.688	262.963	-105.275	-40%

Imposte anticipate

AC.II.5ter - Imposte anticipate				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	643.607	909.579	-265.972	-29%
Totale complessivo	643.607	909.579	-265.972	-29%

Crediti verso altri

AC.II.5quater - Crediti verso altri				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	8.817	10.208	-1.391	-14%
CREMATORIO - Protetta	70.357	62.301	8.056	13%
CAR SHARING - Protetta	13.966	14.902	-936	-6%
PARCHEGGI - Protetta	391.432	322.232	69.200	21%
PARCHEGGI - Mercato	68.490	16.315	52.175	>100%
LOCAZIONI - Protetta	121.756	6.283	115.473	>100%
LOCAZIONI - Mercato	76.136	3.925	72.211	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	66.441	64.258	2.183	3%
PUBBLICITA' - Mercato	36.677	32.625	4.052	12%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	472.762	646.742	-173.980	-27%
SIR3 - Protetta	64.887	74.047	-9.160	-12%
TUTOR - Protetta	7.520	0	7.520	0%
Approvvigionamenti e acquisti	37.461	71.712	-34.250	-48%
Servizi informatici	8.963	15.032	-6.069	-40%
Servizi amministrativi e finanziari	123.308	170.356	-47.048	-28%
Servizi HR	30.817	49.202	-18.386	-37%
Totale complessivo	1.599.790	1.560.139	39.652	3%

Altre Partecipazioni

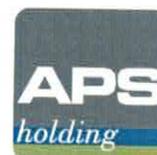
AC.III.4 - Altre partecipazioni				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	321.214	416.523	-95.309	-23%
Totale complessivo	321.214	416.523	-95.309	-23%

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Depositi bancari e postali

AC.IV.1 - Depositi bancari e postali				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	3.368.367	2.349.231	1.019.136	43%
Totale complessivo	3.368.367	2.349.231	1.019.136	43%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



Denaro e valori in cassa

AC.IV.3 - Denaro e valori in cassa

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	35.117	29.133	5.984	21%
Totale complessivo	35.117	29.133	5.984	21%

RATEI E RISCONTI ATTIVI

AD - RATEI E RISCONTI

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	28.925	23.835	5.089	21%
CREMATORIO - Protetta	51.447	47.228	4.219	9%
CAR SHARING - Protetta	3.208	626	2.582	>100%
PARCHEGGI - Protetta	45.385	40.752	4.633	11%
PARCHEGGI - Mercato	7.941	12.863	-4.922	-38%
LOCAZIONI - Protetta	10.299	3.636	6.664	>100%
LOCAZIONI - Mercato	6.440	11.822	-5.382	-46%
PUBBLICITA' - Protetta	704	8	696	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	389	4	384	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	-26	0	-26	0%
TUTOR - Protetta	19.112	19.112	0	0%
Servizi amministrativi e finanziari	63.490	15.888	47.602	>100%
Totale complessivo	237.314	175.776	61.539	35%

PATRIMONIO NETTO

Capitale sociale

PA.I - Capitale

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	49.508.016	49.508.016	0	0%
Totale complessivo	49.508.016	49.508.016	0	0%

Riserva legale

PA.IV - Riserva legale

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	3.363.039	3.012.033	351.006	12%
Totale complessivo	3.363.039	3.012.033	351.006	12%

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

PA.VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	-418.061	-1.067.485	649.424	-61%
Totale complessivo	-418.061	-1.067.485	649.424	-61%

Utile (perdita) dell'esercizio

PA.IX - Utile (perdita) dell'esercizio

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	886.639	351.006	535.633	>100%
Totale complessivo	886.639	351.006	535.633	>100%

FONDI PER RISCHI E ONERI

Strumenti finanziari derivati passivi

PB.3 - Fondo Strumenti finanziari derivati passivi				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	550.080	1.404.585	-854.505	-61%
Totale complessivo	550.080	1.404.585	-854.505	-61%

Altri

PB.4 - Altri fondi per rischi e oneri				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	5.433	10.595	-5.162	-49%
CREMATORIO - Protetta	104.696	64.665	40.031	62%
CAR SHARING - Protetta	12.491	15.468	-2.976	-19%
PARCHEGGI - Protetta	525.210	334.460	190.750	57%
PARCHEGGI - Mercato	91.897	16.934	74.963	>100%
LOCAZIONI - Protetta	312.093	6.522	305.572	>100%
LOCAZIONI - Mercato	195.156	4.073	191.082	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	88.355	66.696	21.658	32%
PUBBLICITA' - Mercato	48.773	33.863	14.911	44%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	188.497	671.284	-482.788	-72%
SIR3 - Protetta	1.052	76.857	-75.805	-99%
TUTOR - Protetta	21.604	0	21.604	0%
Approvvigionamenti e acquisti	607	74.433	-73.825	-99%
Servizi informatici	145	15.602	-15.457	-99%
Servizi amministrativi e finanziari	4.378	176.820	-172.443	-98%
Servizi HR	500	51.069	-50.570	-99%
Totale complessivo	1.600.887	1.619.342	-18.454	-1%

TFR

PC - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	10.169	8.861	1.307	15%
CREMATORIO - Protetta	49.793	54.084	-4.291	-8%
CAR SHARING - Protetta	14.122	12.937	1.185	9%
PARCHEGGI - Protetta	306.296	279.733	26.564	9%
PARCHEGGI - Mercato	53.593	14.164	39.430	>100%
LOCAZIONI - Protetta	19.260	5.455	13.806	>100%
LOCAZIONI - Mercato	12.044	3.407	8.637	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	52.396	55.783	-3.387	-6%
PUBBLICITA' - Mercato	28.924	28.322	602	2%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	597.807	561.443	36.364	6%
SIR3 - Protetta	94.734	64.281	30.453	47%
Approvvigionamenti e acquisti	54.694	62.254	-7.560	-12%
Servizi informatici	13.086	13.049	37	0%
Servizi amministrativi e finanziari	178.814	147.888	30.926	21%
Servizi HR	44.992	42.713	2.279	5%
Totale complessivo	1.530.725	1.354.372	176.353	13%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



DEBITI

Debiti verso banche

PD.4 - Debiti verso banche

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	29.495.638	32.553.105	-3.057.467	-9%
Totale complessivo	29.495.638	32.553.105	-3.057.467	-9%

Debiti verso fornitori

PD.7 - Debiti verso fornitori

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	32.131	19.580	12.550	64%
CREMATORIO - Protetta	93.164	56.783	36.382	64%
CAR SHARING - Protetta	21.318	46.695	-25.377	-54%
PARCHEGGI - Protetta	447.914	356.602	91.312	26%
PARCHEGGI - Mercato	78.373	18.056	60.317	>100%
LOCAZIONI - Protetta	298.588	218.480	80.108	37%
LOCAZIONI - Mercato	186.711	136.463	50.248	37%
PUBBLICITA' - Protetta	76.705	67.487	9.218	14%
PUBBLICITA' - Mercato	42.342	34.264	8.078	24%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	179.575	115.683	63.892	55%
SIR3 - Protetta	23.245	14.328	8.918	62%
TUTOR - Protetta	21.306	14.914	6.392	43%
URBS PICTA - Protetta	199.228	26.888	172.341	>100%
Approvvigionamenti e acquisti	13.625	11.672	1.954	17%
Servizi informatici	7.696	4.569	3.127	68%
Servizi amministrativi e finanziari	300.677	182.200	118.477	65%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	186	8.598	-8.413	-98%
Servizi HR	23.608	15.512	8.096	52%
Totale complessivo	2.046.392	1.348.773	697.618	52%

Debiti verso collegate

PD.10 - Debiti verso imprese collegate

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PARCHEGGI - Protetta	0	7.571	-7.571	-100%
PARCHEGGI - Mercato	0	383	-383	-100%
LOCAZIONI - Protetta	188.626	235.578	-46.952	-20%
LOCAZIONI - Mercato	117.950	147.142	-29.192	-20%
PUBBLICITA' - Protetta	0	198.977	-198.977	-100%
PUBBLICITA' - Mercato	0	101.023	-101.023	-100%
Servizi amministrativi e finanziari	175.000	0	175.000	0%
Totale complessivo	481.576	690.674	-209.098	-30%

Debiti verso controllanti

PD.11 - Debiti verso controllanti

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PARCHEGGI - Protetta	6.405.717	4.716.189	1.689.528	36%
PARCHEGGI - Mercato	1.120.826	238.792	882.034	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	300.907	151.877	149.030	98%
PUBBLICITA' - Mercato	166.106	77.110	88.996	>100%
Totale complessivo	7.993.555	5.183.968	2.809.587	54%

Debiti tributari

PD.12 - Debiti tributari				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	173.831	344.779	-170.948	-50%
Totale complessivo	173.831	344.779	-170.948	-50%

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

PD.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	969	1.130	-161	-14%
CREMATORIO - Protetta	4.744	6.896	-2.152	-31%
CAR SHARING - Protetta	1.345	1.650	-304	-18%
PARCHEGGI - Protetta	29.181	35.668	-6.488	-18%
PARCHEGGI - Mercato	5.106	1.806	3.300	>100%
LOCAZIONI - Protetta	1.835	696	1.139	>100%
LOCAZIONI - Mercato	1.147	434	713	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	4.992	7.113	-2.121	-30%
PUBBLICITA' - Mercato	2.756	3.611	-856	-24%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	56.953	71.589	-14.636	-20%
SIR3 - Protetta	9.025	8.196	829	10%
Approvvigionamenti e acquisti	5.211	7.938	-2.727	-34%
Servizi informatici	1.247	1.664	-417	-25%
Servizi amministrativi e finanziari	17.035	18.857	-1.822	-10%
Servizi HR	4.286	5.446	-1.160	-21%
Totale complessivo	145.831	172.695	-26.864	-16%

Altri debiti

PD.14 - Altri debiti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	20.365	23.702	-3.336	-14%
CREMATORIO - Protetta	90.354	141.815	-51.461	-36%
CAR SHARING - Protetta	17.790	31.786	-13.996	-44%
PARCHEGGI - Protetta	279.228	642.693	-363.465	-57%
PARCHEGGI - Mercato	48.857	32.541	16.316	50%
LOCAZIONI - Protetta	13.119	86.051	-72.932	-85%
LOCAZIONI - Mercato	8.204	53.748	-45.544	-85%
PUBBLICITA' - Protetta	67.158	134.110	-66.951	-50%
PUBBLICITA' - Mercato	37.073	68.089	-31.017	-46%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	362.124	1.127.516	-765.392	-68%
SIR3 - Protetta	50.013	131.083	-81.070	-62%
URBS PICTA - Protetta	327.310	38.997	288.312	>100%
Approvvigionamenti e acquisti	29.211	123.752	-94.541	-76%
Servizi informatici	13.653	27.939	-14.286	-51%
Servizi amministrativi e finanziari	257.262	369.872	-112.610	-30%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	305	12.102	-11.797	-97%
Servizi HR	44.401	95.644	-51.243	-54%
Totale complessivo	1.666.427	3.141.440	-1.475.013	-47%

RATEI E RISCONTI

PE - RATEI E RISCONTI				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	2.123	0	2.123	0%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - E: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



CREMATORIO - Protetta	149	0	149	0%
CAR SHARING - Protetta	67.809	71.329	-3.520	-5%
PARCHEGGI - Protetta	134.482	125.538	8.943	7%
PARCHEGGI - Mercato	23.531	6.356	17.174	>100%
LOCAZIONI - Protetta	6.446.438	7.521.276	-1.074.838	-14%
LOCAZIONI - Mercato	4.031.038	4.697.784	-666.746	-14%
PUBBLICITA' - Protetta	112.019	119.335	-7.315	-6%
PUBBLICITA' - Mercato	61.837	60.588	1.249	2%
SIR3 - Protetta	62.253.190	20.892.000	41.361.190	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	20.724	275	20.449	>100%
Totale complessivo	73.153.339	33.494.481	39.658.857	>100%

COMMENTO al CONTO ECONOMICO

Per una maggior comprensione delle singole voci di Conto Economico e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2022, si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio.

Nel seguito vengono proposti in forma tabellare gli scostamenti in termini di importi e di percentuale tra i Conti Annuali Separati riferiti al Bilancio d'Esercizio al 31/12/2022 e quelli riferiti al 31/12/2021.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	63.367	105.084	-41.717	-40%
CREMATORIO - Protetta	1.240.512	1.261.338	-20.826	-2%
CAR SHARING - Protetta	146.923	112.511	34.413	31%
PARCHEGGI - Protetta	6.215.605	6.190.401	25.204	0%
PARCHEGGI - Mercato	1.087.561	368.087	719.475	>100%
LOCAZIONI - Protetta	3.715.004	3.605.249	109.756	3%
LOCAZIONI - Mercato	2.323.038	2.251.836	71.203	3%
PUBBLICITA' - Protetta	1.045.518	915.596	129.921	14%
PUBBLICITA' - Mercato	577.145	464.862	112.284	24%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	2.166.225	1.974.672	191.553	10%
TUTOR - Protetta	257.344	257.344	0	0%
Servizi amministrativi e finanziari	28.490	12.787	15.703	>100%
Totale complessivo	18.866.734	17.519.766	1.346.968	8%

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

A.4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
SIR3 - Protetta	293.920	176.996	116.925	66%
Totale complessivo	293.920	176.996	116.925	66%

Altri ricavi e proventi

A.5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	286.912	357.458	-70.547	-20%
CREMATORIO - Protetta	198.298	200.103	-1.805	-1%
CAR SHARING - Protetta	34.621	12.776	21.846	>100%
PARCHEGGI - Protetta	25.713	43.410	-17.697	-41%
PARCHEGGI - Mercato	42.657	76.153	-33.496	-44%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



LOCAZIONI - Protetta	1.752.864	2.692.373	-939.510	-35%
LOCAZIONI - Mercato	179.490	58.119	121.371	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	288.686	180.796	107.890	60%
PUBBLICITA' - Mercato	49.617	1.961	47.657	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	21.790	0	21.790	0%
SIR3 - Protetta	2.727	0	2.727	0%
URBS PICTA - Protetta	2.128.576	413.477	1.715.100	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	334.556	263.796	70.759	27%
Servizi HR	40.986	7.078	33.908	>100%
Valori non attribuibili	0	1.173	-1.173	-100%
Totale complessivo	5.387.493	4.308.672	1.078.821	25%

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

B.6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	15.540	8.598	6.942	81%
CREMATORIO - Protetta	204.960	113.309	91.651	81%
CAR SHARING - Protetta	26.496	27.159	-663	-2%
PARCHEGGI - Protetta	206.183	171.690	34.493	20%
PARCHEGGI - Mercato	25.365	18.135	7.230	40%
LOCAZIONI - Mercato	0	20.081	-20.081	-100%
PUBBLICITA' - Protetta	29.375	34.740	-5.365	-15%
PUBBLICITA' - Mercato	54.900	33.488	21.412	64%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	21.617	14.167	7.450	53%
Servizi informatici	4.093	11.448	-7.355	-64%
Servizi amministrativi e finanziari	154.466	113.388	41.078	36%
Totale complessivo	742.996	566.205	176.791	31%

Per servizi

B.7 - Per servizi

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	98.261	64.531	33.730	52%
CREMATORIO - Protetta	419.772	363.706	56.065	15%
CAR SHARING - Protetta	67.711	64.353	3.358	5%
PARCHEGGI - Protetta	814.849	917.516	-102.667	-11%
PARCHEGGI - Mercato	89.920	47.391	42.529	90%
LOCAZIONI - Protetta	0	9.600	-9.600	-100%
LOCAZIONI - Mercato	31.427	2.847	28.581	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	255.363	238.673	16.690	7%
PUBBLICITA' - Mercato	146.276	132.520	13.757	10%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	304.834	121.284	183.550	>100%
SIR3 - Protetta	0	35.000	-35.000	-100%
URBS PICTA - Protetta	2.144.554	413.477	1.731.078	>100%
Approvvigionamenti e acquisti	2.208	0	2.208	0%
Servizi informatici	44.189	21.193	22.996	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	1.067.078	804.644	262.434	33%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	2.000	128.318	-126.318	-98%
Servizi HR	135.288	113.831	21.458	19%
Valori non attribuibili	68.193	51.950	16.243	31%
Totale complessivo	5.691.923	3.530.834	2.161.089	61%

Per godimento di beni di terzi

B.8 - Per godimento beni di terzi

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	500	500	0	0%
CREMATORIO - Protetta	877	3.415	-2.538	-74%
CAR SHARING - Protetta	58.270	60.227	-1.957	-3%
PARCHEGGI - Protetta	2.230.104	2.515.299	-285.196	-11%
PARCHEGGI - Mercato	690.094	435.137	254.958	59%
LOCAZIONI - Mercato	231.639	217.197	14.442	7%
PUBBLICITA' - Protetta	241.827	232.548	9.279	4%
PUBBLICITA' - Mercato	2.404	302.114	-299.710	-99%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	15.056	11.006	4.050	37%
TUTOR - Protetta	229.344	229.344	0	0%
Servizi amministrativi e finanziari	315.006	12.154	302.852	>100%
Totale complessivo	4.015.122	4.018.941	-3.818	0%

Per il personale

B.9 - Per il personale

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	26.859	25.549	1.310	5%
CREMATORIO - Protetta	131.517	155.932	-24.415	-16%
CAR SHARING - Protetta	37.300	37.298	2	0%
PARCHEGGI - Protetta	809.013	806.513	2.500	0%
PARCHEGGI - Mercato	141.555	40.836	100.720	>100%
LOCAZIONI - Protetta	55.824	0	55.824	0%
LOCAZIONI - Mercato	26.859	25.549	1.310	5%
PUBBLICITA' - Protetta	168.228	196.573	-28.344	-14%
PUBBLICITA' - Mercato	46.561	45.915	646	1%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	1.578.975	1.618.729	-39.755	-2%
SIR3 - Protetta	250.219	185.332	64.887	35%
Approvvigionamenti e acquisti	144.461	179.487	-35.026	-20%
Servizi informatici	34.563	37.623	-3.059	-8%
Servizi amministrativi e finanziari	472.297	426.383	45.914	11%
Servizi HR	118.837	123.148	-4.311	-4%
Totale complessivo	4.043.068	3.904.867	138.202	4%

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamenti e svalutazioni

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	194.022	197.457	-3.435	-2%
CREMATORIO - Protetta	247.314	230.793	16.521	7%
CAR SHARING - Protetta	35.936	37.618	-1.682	-4%
PARCHEGGI - Protetta	473.473	419.813	53.660	13%
PARCHEGGI - Mercato	83.237	87.791	-4.554	-5%
LOCAZIONI - Protetta	3.719.971	4.143.975	-424.004	-10%
LOCAZIONI - Mercato	1.082.855	954.851	128.003	13%
PUBBLICITA' - Protetta	24.035	32.659	-8.624	-26%
PUBBLICITA' - Mercato	6.231	10.109	-3.878	-38%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	12.345	13.718	-1.373	-10%
Servizi amministrativi e finanziari	985.405	1.093.371	-107.966	-10%
Totale complessivo	6.864.824	7.222.154	-357.330	-5%

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	-1.925	5.941	-7.866	<-100%
PARCHEGGI - Protetta	3.701	-5.887	9.588	<-100%
PARCHEGGI - Mercato	648	-298	946	<-100%
PUBBLICITA' - Protetta	1.258	-4.067	5.325	<-100%
PUBBLICITA' - Mercato	694	-2.065	2.759	<-100%
Totale complessivo	4.376	-6.376	10.752	<-100%

Accantonamenti per Rischi

B.12 - Accantonamenti per rischi				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PARCHEGGI - Protetta	4.313	228.526	-224.213	-98%
PARCHEGGI - Mercato	755	11.571	-10.816	-93%
LOCAZIONI - Protetta	0	82.849	-82.849	-100%
Servizi amministrativi e finanziari	16.575	0	16.575	0%
Totale complessivo	21.643	322.946	-301.303	-93%

Oneri diversi di gestione

B.14 - Oneri diversi di gestione				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	10.685	4.474	6.211	>100%
CREMATORIO - Protetta	335	109	226	>100%
CAR SHARING - Protetta	3.756	2.491	1.264	51%
PARCHEGGI - Protetta	49.541	40.959	8.582	21%
PARCHEGGI - Mercato	42.357	26.481	15.876	60%
LOCAZIONI - Protetta	0	76	-76	-100%
LOCAZIONI - Mercato	0	1.276	-1.276	-100%
PUBBLICITA' - Protetta	303.865	305.200	-1.335	0%
PUBBLICITA' - Mercato	439	6.315	-5.876	-93%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	176	71	105	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	301.075	351.933	-50.857	-14%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	0	3.909	-3.909	-100%
Servizi HR	0	1.568	-1.568	-100%
Totale complessivo	712.229	744.861	-32.632	-4%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.15 - Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime

Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	70	48	22	46%
Totale complessivo	70	48	22	46%

Altri proventi finanziari

C.16 - Altri proventi finanziari:				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	2.124	8.466	-6.341	-75%
Totale complessivo	2.124	8.466	-6.341	-75%

APS Holding SpA
 Via Salboro 22/b - 35124 Padova
 T: +39 049 5660111 - F: +39 049 5660112
 E: info@apsholding.it
 PEC: apsholding@legalmail.it
 DPO: dpo@apsholding.it



Interessi e altri oneri finanziari

C.17 - Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	831.917	785.856	46.060	6%
Totale complessivo	831.917	785.856	46.060	6%

Svalutazioni

D.19 - Svalutazioni:				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	95.309	212.985	-117.676	-55%
Totale complessivo	95.309	212.985	-117.676	-55%

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

E.20 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	640.296	359.670	280.626	78%
Totale complessivo	640.296	359.670	280.626	78%

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

E.21 - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO				
Destinazione	Saldo 2022	Saldo 2021	Scostamento	%
Valori non attribuibili	886.639	351.006	535.633	>100%
Totale complessivo	886.639	351.006	535.633	>100%

ALLEGATI:

La società rende pubbliche le risultanze relative al comparto della produzione protetta da diritti speciali o esclusivi, secondo gli schemi allegati alla Direttiva MEF, ovvero tramite i seguenti prospetti:

- Conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera a);
- Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera b);
- Conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera c);
- Stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera d);
- Stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera e);
- Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera f);
- Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise (ai sensi dell'articolo 8, comma 1, lettera g);
- Relazione del revisore sui Conti Annuali Separati.

29/05/2023

Il Legale Rappresentante

Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)

Descrizione	Attrezzature e impianti	Trasporti e autoveicoli	Logistica e magazzino	Servizi tecnici e facility management	Servizi informatici	Ricerca e sviluppo	Ingegneria e di costruzione	Servizi di telecomunicazione	Servizi studi e consulenza	Servizi legali e societari, alla direzione e alla gestione	Servizi HR	TOTALE SERVIZI CORRINE	Comoli in variazione gestione clienti	Servizi ausiliari alle attività	Servizi terzi	TOTALE FUNZIONI OPERATIVE CORRINE	VALORI NON ATTRIBIBILI	TOTALE AZIENDA
ATTIVO																		
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA QUOTA GIÀ RACCOLTA																		
IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE																		
CONCILIARE IN LOCAZIONE FINANZIARIA																		
1												18.386.035					18.386.035	0
2												2.591.188					2.591.188	0
3												0					0	0
4												0					0	0
5												19.077					19.077	0
6												0					0	0
7												0					0	0
8												0					0	0
9												0					0	0
10												0					0	0
11												0					0	0
12												0					0	0
13												0					0	0
14												0					0	0
15												0					0	0
16												0					0	0
17												0					0	0
18												0					0	0
19												0					0	0
20												0					0	0
21												0					0	0
22												0					0	0
23												0					0	0
24												0					0	0
25												0					0	0
26												0					0	0
27												0					0	0
28												0					0	0
29												0					0	0
30												0					0	0
31												0					0	0
32												0					0	0
33												0					0	0
34												0					0	0
35												0					0	0
36												0					0	0
37												0					0	0
38												0					0	0
39												0					0	0
40												0					0	0
41												0					0	0
42												0					0	0
43												0					0	0
44												0					0	0
45												0					0	0
46												0					0	0
47												0					0	0
48												0					0	0
49												0					0	0
50												0					0	0
51												0					0	0
52												0					0	0
53												0					0	0
54												0					0	0
55												0					0	0
56												0					0	0
57												0					0	0
58												0					0	0
59												0					0	0
60												0					0	0
61												0					0	0
62												0					0	0
63												0					0	0
64												0					0	0
65												0					0	0
66												0					0	0
67												0					0	0
68												0					0	0
69												0					0	0
70												0					0	0
71												0					0	0
72												0					0	0
73												0					0	0
74												0					0	0
75												0					0	0
76												0					0	0
77												0					0	0
78												0					0	0
79												0					0	0
80												0					0	0
81												0					0	0
82												0					0	0
83												0					0	0
84												0					0	0
85												0					0	0
86												0					0	0
87												0					0	0
88												0					0	0
89												0					0	0
90												0					0	0
91												0					0	0
92												0					0	0
93												0					0	0
94												0					0	0
95												0					0	0
96												0					0	0
97												0					0	0
98												0					0	0
99												0					0	0
100												0					0	0
TOTALE ATTIVO	37.461	0	0	0	9.297	0	0	0	18.854.194	0	39.817	18.933.569	0	0	0	0	41.333.151	172.377.911

Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)

DATI IN EURO		Approvv. e acquisti	Trasporti e autoparco	Logistica e magazzini	Servizi immob. e facility management	Servizi informatici	Ricerca e sviluppo	Ingegneria e di costruzione	Servizi di telecomun.	Servizi amministr. e finanziari	Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Servizi HR	Totale Servizi Comuni
ATTIVO													
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIÀ BICHIAMATA													
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSIVE IN LOCAZIONE FINANZIARIA													
1	Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	18.366.035	0	0	18.366.035
11	Costi di impianto e di ammortamento	0	0	0	0	0	0	0	0	2.591.108	0	0	2.591.108
21	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	19.071	0	0	19.071
41	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	2.532.866	0	0	2.532.866
2)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui: immissione su beni di terzi in concessione	0	0	0	0	0	0	0	0	35.169	0	0	35.169
	di cui: immissione su altri beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui: altre immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	39.169	0	0	39.169
II	Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Terroni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	15.794.927	0	0	15.794.927
2)	Immobili e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	15.814.527	0	0	15.814.527
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	2.493	0	0	2.493
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	45.267	0	0	45.267
	di cui: beni deprecibili (bilancio riveduto)	0	0	0	0	0	0	0	0	132.641	0	0	132.641
	di cui: altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	132.641	0	0	132.641
	di cui: altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Partecipazioni in:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b)	Imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c)	Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d)	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d)-bis)	Altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Crediti:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b)	Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c)	Verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d)-bis)	Verso altri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	37.461	0	0	0	9.292	0	0	0	404.870	0	30.817	482.445
1	Rimanenze	0	0	0	0	334	0	0	0	12.594	0	0	12.928
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0	0	334	0	0	0	12.594	0	0	12,928
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Prodotti finiti e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	37.461	0	0	0	8.963	0	0	0	392.275	0	30.817	469.517
1)	Verso clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	1.230	0	0	1.230
2)	Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	267.737	0	0	267.737
5)-bis)	Crediti tributari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)-ter)	Imposte anticipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)-quater)	Verso altri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	37.461	0	0	0	8.963	0	0	0	123.308	0	30.817	200.549
1)	Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Partecipazioni in imprese controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)-bis)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altre partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Depositi bancari e postali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Assegni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Denaro e valori in cassa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	RIEPILOGO	0	0	0	0	0	0	0	0	63.490	0	0	63.490
1)	RIEPILOGO	0	0	0	0	0	0	0	0	63.490	0	0	63.490
2)	di cui: su rami finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	63.490	0	0	63.490
3)	di cui: su rami assicurativi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	di cui: su rami di assicurazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE ATTIVO		37.461	0	0	0	9.292	0	0	0	18.854.394	0	30.817	18.631.968

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

PRODEE		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	3.267	0	0	0	817	0	0	0	2.450
8)	TOTALE	3.267	0	0	0	817	0	0	0	2.450

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	1.789.726	420	0	0	191.476	0	65.336	0	1.664.007
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.729	0	0	0	1.729	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	93.706	0	0	0	0	-93.706	0	0
6)	TOTALE	1.791.456	93.706	0	0	193.205	0	-27.970	0	1.664.007

PRODEE - Protetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	3.267	0	0	0	817	0	0	0	2.450
8)	TOTALE	3.267	0	0	0	817	0	0	0	2.450

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	1.789.726	420	0	0	191.476	0	65.336	0	1.664.007
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.729	0	0	0	1.729	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	93.706	0	0	0	0	-93.706	0	0
6)	TOTALE	1.791.456	93.706	0	0	193.205	0	-27.970	0	1.664.007

PRODEE - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

PRODEE		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	70	41	0	0	47	0	0	0	0	64
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	11.360	0	0	0	2.940	0	0	0	0	8.520
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	3.353	64	0	0	835	0	0	0	0	2.582
8)	TOTALE	14.783	105	0	0	3.722	0	0	0	0	11.166

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	52.771	5	0	0	253	0	0	0	52.523
2)	Impianti e macchinari	1.289.736	420	0	0	191.477	0	65.336	0	1.664.015
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.724	26	0	0	1.743	0	98	0	152
4)	Altri beni	543	45	0	0	141	0	0	0	446
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	93.286	0	0	0	0	-93.286	0	0
6)	TOTALE	1.844.825	93.782	0	0	193.614	0	-27.856	0	1.717.137

PRODEE - Prodetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	70	41	0	0	47	0	0	0	0	64
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	11.360	0	0	0	2.940	0	0	0	0	8.520
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	3.353	64	0	0	835	0	0	0	0	2.582
8)	TOTALE	14.783	105	0	0	3.722	0	0	0	0	11.166

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	52.771	5	0	0	253	0	0	0	52.523
2)	Impianti e macchinari	1.289.736	420	0	0	191.477	0	65.336	0	1.664.015
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.724	26	0	0	1.743	0	98	0	152
4)	Altri beni	543	45	0	0	141	0	0	0	446
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	93.286	0	0	0	0	-93.286	0	0
6)	TOTALE	1.844.825	93.782	0	0	193.614	0	-27.856	0	1.717.137

PRODEE - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

CREMATORIO		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	11.200	0	56.000	0	44.800
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	44.800	11.200	0	0	0	0	-56.000	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	44.800	11.200	0	0	11.200	0	0	0	44.800

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terroni e fabbricati	1.293.391	0	0	0	129.383	333	0	0	1.293.391
2)	Impianti e macchinari	894.585	0	0	0	81.285	0	0	0	813.300
3)	Attrezzature industriali e commerciali	72.715	32.350	0	0	16.540	0	0	0	88.516
4)	Altri beni	11.256	51.444	0	0	8.897	0	0	0	53.803
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	0	0	60.320
6)	TOTALE	2.461.962	83.794	0	0	236.114	333	0	0	2.309.329

CREMATORIO - Profeta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	11.200	0	56.000	0	44.800
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	44.800	11.200	0	0	0	0	-56.000	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	44.800	11.200	0	0	11.200	0	0	0	44.800

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terroni e fabbricati	1.293.391	0	0	0	129.383	333	0	0	1.293.391
2)	Impianti e macchinari	894.585	0	0	0	81.285	0	0	0	813.300
3)	Attrezzature industriali e commerciali	72.715	32.350	0	0	16.540	0	0	0	88.516
4)	Altri beni	11.256	51.444	0	0	8.897	0	0	0	53.803
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	0	0	60.320
6)	TOTALE	2.461.962	83.794	0	0	236.114	333	0	0	2.309.329

CREMATORIO - Mevato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terroni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

CREMATORIO									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.370	798	0	0	12.112	0	56.000	0	46.056
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	222.288	0	0	0	55.597	0	0	0	166.791
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	44.890	11.400	0	0	0	0	-56.000	0	0
7) Altre	1.700	1.247	0	0	368	0	0	0	3.579
8) TOTALE	270.259	13.246	0	0	68.078	0	0	0	215.426
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Terreni e fabbricati	2.456.190	105	0	0	134.344	333	0	0	2.321.619
2) Impianti e macchinari	894.279	0	0	0	81.315	0	0	0	813.464
3) Attrezzature industriali e commerciali	73.597	22.864	0	0	16.805	0	1.841	0	91.497
4) Altri beni	22.878	52.322	0	0	11.662	0	0	0	63.537
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	0	0	60.320
6) TOTALE	3.506.263	85.291	0	0	244.126	333	1.841	0	3.349.436
CREMATORIO - Proletta									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.370	798	0	0	12.112	0	56.000	0	46.056
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	222.288	0	0	0	55.597	0	0	0	166.791
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	44.890	11.400	0	0	0	0	-56.000	0	0
7) Altre	1.700	1.247	0	0	368	0	0	0	3.579
8) TOTALE	270.259	13.246	0	0	68.078	0	0	0	215.426
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Terreni e fabbricati	2.456.190	105	0	0	134.344	333	0	0	2.321.619
2) Impianti e macchinari	894.279	0	0	0	81.315	0	0	0	813.464
3) Attrezzature industriali e commerciali	73.597	22.864	0	0	16.805	0	1.841	0	91.497
4) Altri beni	22.878	52.322	0	0	11.662	0	0	0	63.537
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	0	0	60.320
6) TOTALE	3.506.263	85.291	0	0	244.126	333	1.841	0	3.349.436
CREMATORIO - Mercato									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

CAR SHARING		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	95	0	0	108	0	0	0	149	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	162	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	26.339	0	0	0	6.585	0	0	0	19.754	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	5.080	0	0	0	0	0	0	5.080	
7)	Altre	201	243	0	0	44	0	0	0	305	
8)	TOTALE	26.703	5.322	0	0	6.736	0	0	0	25.289	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	122.356	12	0	0	587	0	0	0	121.781
2)	Impianti e macchinari	23	0	0	0	4	0	0	0	19
3)	Attrezzature industriali e commerciali	14.369	61	0	0	5.653	0	218	0	8.994
4)	Altri beni	164.124	1.566	0	0	30.640	891	0	0	134.158
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	300.872	1.639	0	0	36.885	891	218	0	264.952

CAR SHARING - Prometa		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	95	0	0	108	0	0	0	149	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	162	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	26.339	0	0	0	6.585	0	0	0	19.754	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	5.080	0	0	0	0	0	0	5.080	
7)	Altre	201	243	0	0	44	0	0	0	305	
8)	TOTALE	26.703	5.322	0	0	6.736	0	0	0	25.289	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	122.356	12	0	0	587	0	0	0	121.781
2)	Impianti e macchinari	23	0	0	0	4	0	0	0	19
3)	Attrezzature industriali e commerciali	14.369	61	0	0	5.653	0	218	0	8.994
4)	Altri beni	164.124	1.566	0	0	30.640	891	0	0	134.158
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	300.872	1.639	0	0	36.885	891	218	0	264.952

CAR SHARING - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	95	0	0	108	0	0	0	149	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	162	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	26.339	0	0	0	6.585	0	0	0	19.754	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	5.080	0	0	0	0	0	0	5.080	
7)	Altre	201	243	0	0	44	0	0	0	305	
8)	TOTALE	26.703	5.322	0	0	6.736	0	0	0	25.289	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

PARCHEGGI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	72.501	8.306	0	0	33.912	0	33.250	0	86.564	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	92.130	68.077	0	0	0	0	0	0	68.077	
7)	Altre	301.223	150.924	0	0	66.808	0	58.880	0	444.712	
8)	TOTALE	466.274	227.306	0	0	100.720	0	92.130	0	592.860	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO		
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.757.374	390.935	0	0	478.889	0	0	0	1.679.348	
4)	Altri beni	105.708	32.629	0	0	27.110	3.846	0	0	107.382	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	4.318	47.555	0	0	0	0	0	0	51.883	
6)	TOTALE	1.867.400	381.049	0	0	455.991	3.846	0	0	1.788.613	

PARCHEGGI - Protetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	63.430	7.069	0	0	29.547	0	28.799	0	69.252	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	78.410	68.077	0	0	0	0	78.410	0	68.077	
7)	Altre	258.798	140.905	0	0	54.243	0	50.112	0	404.560	
8)	TOTALE	400.638	225.951	0	0	83.790	0	127.321	0	541.898	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO		
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.542.031	298.610	0	0	365.609	0	0	0	1.474.032	
4)	Altri beni	96.962	27.270	0	0	23.073	3.273	0	0	91.191	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	3.675	40.482	0	0	0	0	0	0	44.157	
6)	TOTALE	1.635.672	366.362	0	0	388.682	3.273	0	0	1.609.579	

PARCHEGGI - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.480	1.232	0	0	4.365	0	4.951	0	11.312	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	12.720	0	0	0	0	0	11.720	0	0	
7)	Altre	42.942	1.018	0	0	17.564	0	8.768	0	39.650	
8)	TOTALE	65.636	2.250	0	0	16.929	0	25.439	0	50.962	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO		
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	215.283	2.245	0	0	62.471	0	0	0	155.316	
4)	Altri beni	15.742	4.833	0	0	4.032	573	0	0	15.991	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	643	7.082	0	0	0	0	0	0	7.725	
6)	TOTALE	231.728	14.187	0	0	66.503	573	0	0	179.033	

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

PARCHEGGI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	80.985	13.067	0	0	39.284	0	33.254	0	82.958
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	1.369.249	0	0	0	327.312	0	0	0	981.936
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	92.130	68.177	0	0	0	0	-92.130	0	68.077
7)	Altre	312.244	158.242	0	0	68.972	0	58.881	0	459.491
8)	TOTALE	1.293.592	239.486	0	0	435.572	0	0	0	1.597.375

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	6.081.986	818	0	0	29.262	0	0	0	6.053.401
2)	Impianti e macchinari	1.152	0	0	0	176	0	0	0	966
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.762.569	303.283	0	0	430.293	0	10.836	0	1.646.897
4)	Altri beni	168.239	22.299	0	0	83.309	3.846	0	0	158.004
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	4.318	47.565	0	0	0	0	0	0	51.883
6)	TOTALE	8.018.255	389.865	0	0	503.157	3.846	10.836	0	7.911.953

PARCHEGGI - Provetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	70.295	11.079	0	0	34.119	0	28.290	0	75.544
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	1.114.298	0	0	0	278.574	0	0	0	835.710
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	78.078	68.073	0	0	0	0	-78.073	0	68.077
7)	Altre	267.254	156.155	0	0	56.098	0	50.112	0	417.493
8)	TOTALE	1.530.301	235.301	0	0	368.771	0	0	0	1.396.824

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	5.176.272	526	0	0	24.853	0	0	0	5.151.952
2)	Impianti e macchinari	472	0	0	0	150	0	0	0	422
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.546.453	201.187	0	0	367.895	0	9.222	0	1.488.967
4)	Altri beni	143.186	32.270	0	0	36.928	3.273	0	0	135.155
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	3.675	40.489	0	0	0	0	0	0	44.157
6)	TOTALE	6.870.564	374.365	0	0	429.825	3.273	9.222	0	6.821.053

PARCHEGGI - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.690	1.937	0	0	5.162	0	4.952	0	12.413
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	194.969	0	0	0	48.742	0	0	0	146.226
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	12.240	0	0	0	0	0	-13.773	0	41.911
7)	Altre	43.018	2.112	0	0	19.892	0	8.768	0	209.551
8)	TOTALE	263.296	4.049	0	0	66.794	0	0	0	209.551

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	965.708	92	0	0	4.266	0	0	0	901.451
2)	Impianti e macchinari	179	0	0	0	20	0	0	0	144
3)	Attrezzature industriali e commerciali	216.117	2.695	0	0	62.996	0	1.614	0	157.930
4)	Altri beni	26.054	5.620	0	0	6.461	573	0	0	23.648
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	423	7.083	0	0	0	0	0	0	7.726
6)	TOTALE	1.147.691	15.590	0	0	73.332	573	1.614	0	1.098.899

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

LOCAZIONI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	28.638	0	0	0	2.664	0	0	0	25.974
8)	TOTALE	28.638	0	0	0	2.664	0	0	0	25.974

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	26.569.632	17.236	0	0	1.684.997	350	0	0	25.001.520
2)	Impianti e macchinari	17.898.568	0	0	0	3.193.310	0	9.652.035	0	24.447.684
3)	Attrezzature industriali e commerciali	39.628	1.400	0	0	11.905	0	0	0	29.123
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	44.608.218	18.636	0	0	4.890.162	350	9.652.035	0	49.478.377

LOCAZIONI - Proletta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	18.095.209	24.086	0	0	605.227	350	0	0	9.506.549
2)	Impianti e macchinari	17.898.568	0	0	0	3.193.310	0	9.652.035	0	24.447.684
3)	Attrezzature industriali e commerciali	36.503	1.400	0	0	11.905	0	0	0	26.598
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	28.033.670	15.446	0	0	3.718.971	350	9.652.035	0	33.980.830

LOCAZIONI - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	28.638	0	0	0	2.664	0	0	0	25.974
8)	TOTALE	28.638	0	0	0	2.664	0	0	0	25.974

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	16.571.423	3.190	0	0	1.095.641	0	0	0	15.494.972
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	3.125	0	0	0	550	0	0	0	2.575
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	16.574.548	3.190	0	0	1.096.191	0	0	0	15.497.547

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

LOCAZIONI										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.667	2.886	0	0	4.441	0	0	0	6.113
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	1.092.448	0	0	0	270.612	0	0	0	811.836
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	36.915	6.071	0	0	4.457	0	0	0	38.529
8)	TOTALE	1.126.030	9.958	0	0	279.511	0	0	0	856.477

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Terreni e fabbricati	31.698.039	27.747	0	0	1.769.140	350	0	0	30.006.295
2)	Impianti e macchinari	17.899.902	0	0	0	3.103.455	0	9.652.035	0	24.448.481
3)	Attrezzature industriali e commerciali	43.523	3.863	0	0	13.103	0	8.959	0	43.682
4)	Altri beni	31.699	4.274	0	0	13.459	0	0	0	42.514
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	49.692.564	25.924	0	0	4.893.157	350	9.660.994	0	54.540.924

LOCAZIONI - Proietta										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.310	2.391	0	0	2.732	0	0	0	3.761
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	665.904	0	0	0	166.408	0	0	0	499.495
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	5.092	3.235	0	0	3.103	0	0	0	7.724
8)	TOTALE	625.188	6.127	0	0	170.334	0	0	0	510.981

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Terreni e fabbricati	13.152.012	14.361	0	0	620.211	350	0	0	12.585.818
2)	Impianti e macchinari	17.399.559	0	0	0	3.103.299	0	9.652.035	0	24.448.155
3)	Attrezzature industriali e commerciali	29.144	2.940	0	0	12.073	0	5.512	0	35.525
4)	Altri beni	31.889	2.630	0	0	8.281	0	0	0	26.157
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	31.162.512	19.931	0	0	3.743.664	350	9.657.547	0	37.095.676

LOCAZIONI - Mercato										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.565	1.495	0	0	1.709	0	0	0	2.352
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	416.454	0	0	0	104.114	0	0	0	312.341
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	31.520	2.320	0	0	3.284	0	0	0	38.864
8)	TOTALE	450.842	3.831	0	0	109.126	0	0	0	345.497

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Terreni e fabbricati	25.506.326	3.285	0	0	1.988.928	0	0	0	17.420.477
2)	Impianti e macchinari	363	0	0	0	56	0	0	0	307
3)	Attrezzature industriali e commerciali	4.278	361	0	0	1.030	0	3.447	0	8.157
4)	Altri beni	19.890	1.644	0	0	5.178	0	0	0	16.357
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	18.531.052	5.991	0	0	1.095.194	0	3.447	0	17.445.288

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

PUBBLICITA'		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.936	0	0	0	1.736	0	0	0	3.200
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	214	0	0	0	214	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	5.150	0	0	0	1.950	0	0	0	3.200
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	92.220	0	0	0	27.265	0	0	0	64.955
4)	Altri beni	5.607	0	0	0	1.051	0	0	0	4.556
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	969	29.000	0	0	0	0	0	0	29.969
6)	TOTALE	99.797	29.000	0	0	28.316	0	0	0	99.471
PUBBLICITA' - Proletta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.138	0	0	0	1.119	0	0	0	2.019
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.298	0	0	0	1.298	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	3.138	0	0	0	1.256	0	0	0	2.062
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	79.786	0	0	0	22.102	0	0	0	57.684
4)	Altri beni	2.613	0	0	0	677	0	0	0	1.936
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	632	29.000	0	0	0	0	0	0	29.632
6)	TOTALE	84.018	29.000	0	0	22.779	0	0	0	90.239
PUBBLICITA' - Mevato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.759	0	0	0	612	0	0	0	1.147
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	76	0	0	0	76	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	1.835	0	0	0	694	0	0	0	1.147
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	12.434	0	0	0	5.164	0	0	0	7.270
4)	Altri beni	5.984	0	0	0	274	0	0	0	5.710
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	341	0	0	0	0	0	0	0	341
6)	TOTALE	14.769	0	0	0	5.537	0	0	0	9.232

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

PUBBLICITA'									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.728	1.064	0	0	2.929	0	0	0	4.863
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	214	0	0	0	214	0	0	0	0
5) Avviamento	290.887	0	0	0	72.724	0	0	0	218.163
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	2.224	1.632	0	0	482	0	0	0	3.374
8) TOTALE	300.063	2.676	0	0	76.350	0	0	0	226.389
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Terreni e fabbricati	1.351.334	237	0	0	6.488	0	0	0	1.344.983
2) Impianti e macchinari	252	0	0	0	39	0	0	0	215
3) Attrezzature industriali e commerciali	83.375	673	0	0	27.601	0	2.408	0	68.854
4) Altri beni	19.900	1.149	0	0	4.668	0	0	0	15.981
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	900	29.000	0	0	0	0	0	0	29.900
6) TOTALE	1.465.423	30.959	0	0	38.796	0	2.408	0	1.459.993
PUBBLICITA' - Proietta									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.335	673	0	0	1.889	0	0	0	3.120
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	128	0	0	0	128	0	0	0	0
5) Avviamento	182.433	0	0	0	46.858	0	0	0	140.574
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	1.433	1.051	0	0	311	0	0	0	2.174
8) TOTALE	193.337	1.724	0	0	49.198	0	0	0	145.868
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Terreni e fabbricati	870.694	89	0	0	4.180	0	0	0	866.603
2) Impianti e macchinari	163	0	0	0	25	0	0	0	138
3) Attrezzature industriali e commerciali	30.530	433	0	0	22.318	0	1.551	0	68.197
4) Altri beni	12.565	740	0	0	3.007	0	0	0	16.297
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	610	29.000	0	0	0	0	0	0	29.610
6) TOTALE	964.521	30.262	0	0	29.531	0	1.551	0	966.853
PUBBLICITA' - Mercato									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.192	371	0	0	1.042	0	0	0	1.722
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	26	0	0	0	26	0	0	0	0
5) Avviamento	300.466	0	0	0	25.864	0	0	0	274.602
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	794	585	0	0	174	0	0	0	1.205
8) TOTALE	106.726	957	0	0	27.156	0	0	0	89.527
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1) Terreni e fabbricati	481.140	49	0	0	1.388	0	0	0	479.801
2) Impianti e macchinari	90	0	0	0	14	0	0	0	76
3) Attrezzature industriali e commerciali	12.844	230	0	0	5.283	0	856	0	8.652
4) Altri beni	6.936	409	0	0	1.660	0	0	0	5.684
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	245	0	0	0	0	0	0	0	245
6) TOTALE	500.455	697	0	0	9.265	0	856	0	493.140

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

SERVIZI AL COMUNE										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	118.553	0	0	0	11.428	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	107.124	
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	
8)	TOTALE	118.553	0	0	0	11.428	0	0	107.124	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	3.350	0	0	168	0	0	0	
4)	Altri beni	959	0	0	0	740	0	0	3.183	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	210	
6)	TOTALE	959	3.350	0	0	908	0	0	3.393	

SERVIZI AL COMUNE - Proietta										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	118.553	0	0	0	11.428	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	107.124	
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	
8)	TOTALE	118.553	0	0	0	11.428	0	0	107.124	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	3.350	0	0	168	0	0	0	
4)	Altri beni	959	0	0	0	740	0	0	3.183	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	210	
6)	TOTALE	959	3.350	0	0	908	0	0	3.393	

SERVIZI AL COMUNE - Mercato										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

SERVIZI AL COMUNE										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.292	1.394	0	0	1.593	0	0	0	2.193
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	566.895	0	0	0	105.514	0	0	0	398.381
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	2.969	2.129	0	0	643	0	0	0	4.504
8)	TOTALE	512.256	3.522	0	0	110.751	0	0	0	405.028
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Terreni e fabbricati	1.894.036	283	0	0	8.662	0	0	0	1.795.527
2)	Impianti e macchinari	339	0	0	0	52	0	0	0	287
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.541	4.248	0	0	615	0	3.214	0	8.388
4)	Altri beni	19.507	1.533	0	0	5.578	0	0	0	15.463
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	1.825.392	5.965	0	0	14.907	0	3.214	0	1.819.654
SERVIZI AL COMUNE - Protezione										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.392	1.394	0	0	1.593	0	0	0	2.193
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	566.895	0	0	0	105.514	0	0	0	398.381
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	2.969	2.129	0	0	643	0	0	0	4.504
8)	TOTALE	512.256	3.522	0	0	110.751	0	0	0	405.028
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Terreni e fabbricati	1.894.036	283	0	0	8.662	0	0	0	1.795.527
2)	Impianti e macchinari	339	0	0	0	52	0	0	0	287
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.541	4.248	0	0	615	0	3.214	0	8.388
4)	Altri beni	19.507	1.533	0	0	5.578	0	0	0	15.463
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	1.825.392	5.965	0	0	14.907	0	3.214	0	1.819.654
SERVIZI AL COMUNE - Mercato										
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
			INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

SIR3		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	390,000	0	0	0	0	0	0	0	390,000
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	390,000	0	0	0	0	0	0	0	390,000

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307.461	37.428.224	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050
6)	TOTALE	19.307.461	37.428.224	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050

SIR3 - Proletta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	390,000	0	0	0	0	0	0	0	390,000
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	390,000	0	0	0	0	0	0	0	390,000

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307.461	37.428.224	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050
6)	TOTALE	19.307.461	37.428.224	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050

SIR3 - Merata		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

SIR3		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307.461	37.428.724	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050
6)	TOTALE	19.307.461	37.428.724	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050

SIR3 - Protetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307.461	37.428.724	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050
6)	TOTALE	19.307.461	37.428.724	0	0	0	1.653.600	-9.652.035	0	45.438.050

SIR3 - Mescato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

TUTOR		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TUTOR - Proietta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TUTOR - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

TUTOR		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	294	166	0	0	189	0	0	0	261
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	46.134	0	0	0	11.534	0	0	0	34.601
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	353	259	0	0	76	0	0	0	535
8)	TOTALE	46.771	424	0	0	11.799	0	0	0	35.396

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	214.313	22	0	0	1.029	0	0	0	213.306
2)	Impianti e macchinari	80	0	0	0	6	0	0	0	34
3)	Attrezzature industriali e commerciali	183	107	0	0	53	0	382	0	618
4)	Altri beni	2.203	182	0	0	574	0	0	0	1.812
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	216.740	311	0	0	1.662	0	382	0	215.770

TUTOR - Protetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	294	166	0	0	189	0	0	0	261
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	46.134	0	0	0	11.534	0	0	0	34.601
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	353	259	0	0	76	0	0	0	535
8)	TOTALE	46.771	424	0	0	11.799	0	0	0	35.396

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	214.313	22	0	0	1.029	0	0	0	213.306
2)	Impianti e macchinari	80	0	0	0	6	0	0	0	34
3)	Attrezzature industriali e commerciali	183	107	0	0	53	0	382	0	618
4)	Altri beni	2.203	182	0	0	574	0	0	0	1.812
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	216.740	311	0	0	1.662	0	382	0	215.770

TUTOR - Merato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

URBS PICTA		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

URBS PICTA - Proletta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

URBS PICTA - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

URBS PICTA		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

URBS PICTA - Protetta		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

URBS PICTA - Mercato		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO									VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI		
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f) Servizi Comsat

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.802	12.125	0	0	13.856	0	0	19.071
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	3.377.158	0	0	0	844.289	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	2.532.868
7) Altre	25.322	18.042	0	0	5.595	0	0	0
8) TOTALE	3.423.782	31.067	0	0	863.741	0	0	39.169
								2.591.108

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
1) Terreni e fabbricati	15.688.256	1.595	0	0	25.124	0	0	15.614.527
2) Impianti e macchinari	2.946	0	0	0	253	0	0	2.493
3) Attrezzature industriali e commerciali	13.802	7.810	0	0	3.895	0	27.950	45.267
4) Altri beni	161.297	13.335	0	0	41.991	0	0	132.641
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	15.865.901	22.740	0	0	121.064	0	27.950	15.794.927

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)
 Servizi Comuni
 Servizi amministrativi e finanziari

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE	
1) Costi di impianto e di ammortamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.992	12.125	0	0	13.956	0	0	0	19.071
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avanzamento	3.977.158	0	0	0	944.289	0	0	0	2.532.868
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	25.322	18.942	0	0	5.595	0	0	0	39.169
8) TOTALE	3.423.782	31.067	0	0	863.741	0	0	0	2.591.108

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE	
1) Terreni e fabbricati	15.688.256	1.595	0	0	75.324	0	0	0	15.614.527
2) Impianti e macchinari	2.245	0	0	0	453	0	0	0	2.493
3) Attrezzature industriali e commerciali	13.402	2.910	0	0	3.895	0	27.950	0	45.267
4) Altri beni	161.297	13.335	0	0	41.991	0	0	0	132.641
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	15.865.901	22.740	0	0	121.664	0	27.950	0	15.794.927

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. f)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	77.857	8.306	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	214	0	0	0	46.848	0	89.250	0	128.564
5) Avviamento	118.553	0	0	0	214	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	548.930	84.337	0	0	11.492	0	0	0	107.124
7) Altre	351.128	150.924	0	0	0	0	(48.150)	0	463.157
8) TOTALE	1.056.681	243.586	0	0	128.739	0	58.890	0	1.171.488

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DEMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	
1) Terreni e fabbricati	28.097.790	17.236	0	0	7.814.381	683	0	0	26.294.911
2) Impianti e macchinari	20.581.269	420	0	0	3.326.070	0	9.717.371	0	26.924.990
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.977.930	337.955	0	0	492.069	0	0	0	1.823.815
4) Altri beni	286.357	85.334	0	0	68.120	4.237	0	0	295.024
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.371.059	37.558.075	0	0	0	1.653.600	(4.245.371)	0	45.577.212
6) TOTALE	70.311.393	88.696.220	0	0	5.750.640	1.659.020	(27.950)	0	100.915.093

Prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. g)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1) Costi di impianto e di avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	98.658	20.431	0	0	60.704	0	89.250	0	147.635
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	214	0	0	0	214	0	0	0	0
5) Avviamento	5.495.711	0	0	0	855.718	0	0	0	2.639.992
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	536.930	84.357	0	0	0	0	-148.150	0	463.137
7) Altre	358.950	169.866	0	0	35.884	0	58.880	0	511.812
8) TOTALE	4.480.463	274.653	0	0	992.520	0	0	0	3.762.596

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
1) Terreni e fabbricati	43.780.905	18.831	0	0	1.880.205	683	0	0	41.909.430
2) Impianti e macchinari	20.586.215	420	0	0	3.328.223	0	9.717.371	0	28.922.483
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.901.332	345.205	0	0	495.965	0	27.950	0	1.869.082
4) Altri beni	447.693	98.870	0	0	110.111	4.737	0	0	431.715
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.373.669	37.598.075	0	0	0	1.653.600	-9.745.321	0	48.527.212
6) TOTALE	86.179.794	38.061.960	0	0	5.872.384	1.659.020	0	0	116.703.930



APS holding s.p.A.

12 GIU. 2023

Prot. N°

4657

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Piazza Salvemini, 20
35131 PADOVA PD
Telefono +39 049 8249101
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente

*Al Consiglio di Amministrazione della
APS Holding S.p.A.*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dei Conti Annuali Separati (i "Conti Annuali Separati") della APS Holding S.p.A. (nel seguito anche la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, predisposti per le finalità della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019 (di seguito "Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze").

A nostro giudizio, i Conti Annuali Separati della APS Holding S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni di cui alla Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze così come illustrate nella nota di commento.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla APS Holding S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code)* emesso dall'*International Ethics Standards Board for Accountants* applicabili alla revisione contabile dei Conti Annuali Separati. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle disposizioni di cui alla Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze che descrivono i criteri di redazione, come illustrate nella nota di commento. I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019. Di conseguenza i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi.

La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



APS Holding S.p.A.

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2022

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della APS Holding S.p.A. per i Conti Annuali Separati

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni di cui alla Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione dei Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Conti Annuali Separati, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Conti Annuali Separati a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Conti Annuali Separati nel suo complesso non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Conti Annuali Separati.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Conti Annuali Separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;



APS Holding S.p.A.

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2022

- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa presentata nella nota di commento ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Padova, 12 giugno 2023

KPMG S.p.A.

Silvia Di Francesco
Socio