

APS holding s.p.a.

28 MAR. 2024

Prot. N° 2669

APS HOLDING S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	35124 PADOVA (PD) VIA SALBORO 22/B
Codice Fiscale	03860240286
Numero Rea	342892
P.I.	03860240286
Capitale Sociale Euro	49508016.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SPA)
Settore di attività prevalente (ATECO)	GESTIONE DI PARCHEGGI E AUTORIMESE (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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	96.355	147.635
5) avviamento	1.688.579	2.639.992
6) immobilizzazioni in corso e acconti	390.000	463.157
7) altre	539.055	511.812
Totale immobilizzazioni immateriali	2.713.989	3.762.596
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	39.966.589	41.909.438
2) impianti e macchinario	24.935.533	26.927.483
3) attrezzature industriali e commerciali	1.924.218	1.869.082
4) altri beni	349.248	431.715
5) immobilizzazioni in corso e acconti	73.858.745	45.572.212
Totale immobilizzazioni materiali	141.034.333	116.709.930
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)	160.333.521	137.057.725
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	47.439	60.580
Totale rimanenze	47.439	60.580
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	720.522	814.352
Totale crediti verso clienti	720.522	814.352
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.084.884	3.599.963
Totale crediti verso imprese collegate	6.084.884	3.599.963
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.991.812	24.282.196
Totale crediti verso controllanti	34.991.812	24.282.196
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.036	157.688
Totale crediti tributari	205.036	157.688
5-ter) imposte anticipate		
	519.935	643.607
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	461.702	551.817
Totale crediti verso altri	461.702	551.817
Totale crediti	42.983.891	30.049.623
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	321.214	321.214

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	321.214	321.214
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	11.328.714	3.368.367
3) danaro e valori in cassa	34.575	35.117
Totale disponibilità liquide	11.363.289	3.403.484
Totale attivo circolante (C)	54.715.833	33.834.901
D) Ratei e risconti	194.751	237.314
Totale attivo	215.244.105	171.129.940
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	49.508.016	49.508.016
IV - Riserva legale	4.249.678	3.363.039
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	(1)	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(463.026)	(418.061)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	763.075	886.639
Totale patrimonio netto	54.057.742	53.339.633
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	609.245	550.080
4) altri	1.249.364	1.600.887
Totale fondi per rischi ed oneri	1.858.609	2.150.967
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	335.915	482.751
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.186.360	2.880.385
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.227.612	26.615.544
Totale debiti verso banche	41.413.972	29.495.929
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.020.321	2.046.392
Totale debiti verso fornitori	3.020.321	2.046.392
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	613.709	481.576
Totale debiti verso imprese collegate	613.709	481.576
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.474.997	7.993.555
Totale debiti verso controllanti	10.474.997	7.993.555
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	398.533	173.831
Totale debiti tributari	398.533	173.831
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.056	145.831
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.056	145.831
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.281.521	1.666.136
Totale altri debiti	1.281.521	1.666.136
Totale debiti	57.331.109	42.003.250
E) Ratei e risconti	101.660.730	73.153.339
Totale passivo	215.244.105	171.129.940

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.228.497	18.863.809
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	537.642	293.920
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.622.800	2.641.112
altri	2.676.374	2.746.382
Totale altri ricavi e proventi	4.299.174	5.387.494
Totale valore della produzione	25.065.313	24.545.223
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	666.156	742.996
7) per servizi	5.162.775	5.688.998
8) per godimento di beni di terzi	4.068.964	4.015.122
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.003.067	2.825.411
b) oneri sociali	1.000.831	890.640
c) trattamento di fine rapporto	195.998	231.177
e) altri costi	5.595	95.840
Totale costi per il personale	4.205.491	4.043.068
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.007.368	992.520
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.693.614	5.872.304
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.237	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.707.219	6.864.824
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.141	4.376
12) accantonamenti per rischi	628.992	21.643
14) oneri diversi di gestione	1.518.851	712.229
Totale costi della produzione	21.971.589	22.093.256
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.093.724	2.451.967
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	119	70
Totale proventi da partecipazioni	119	70
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	123.321	2.124
Totale proventi diversi dai precedenti	123.321	2.124
Totale altri proventi finanziari	123.321	2.124
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.647.076	831.917
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.647.076	831.917
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.523.636)	(829.723)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	95.309
Totale svalutazioni	-	95.309
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(95.309)

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.570.088	1.526.935
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	669.142	579.405
imposte differite e anticipate	137.871	60.891
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	807.013	640.296
21) Utile (perdita) dell'esercizio	763.075	886.639

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	763.075	886.639
Imposte sul reddito	807.013	640.296
Interessi passivi/(attivi)	1.523.755	829.793
(Dividendi)	(119)	(70)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	95.115	(131)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.188.839	2.356.527
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	780.851	252.820
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.700.982	6.864.824
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	95.309
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1.437.008)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.044.825	7.212.953
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	8.233.664	9.569.480
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.141	4.376
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	87.593	(30.743)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	973.929	697.619
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	42.563	(61.538)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	28.507.391	39.658.858
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(10.629.126)	(7.339.072)
Totale variazioni del capitale circolante netto	18.995.491	32.929.500
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	27.229.154	42.498.980
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.523.755)	(829.793)
(Imposte sul reddito pagate)	(432.522)	(688.668)
Dividendi incassati	119	70
(Utilizzo dei fondi)	(158.763)	(220.830)
Totale altre rettifiche	(2.114.921)	(1.739.221)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	25.114.234	40.759.759
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(29.018.017)	(38.061.960)
Disinvestimenti	-	1.659.151
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	41.239	(274.654)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(28.976.778)	(36.677.463)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	38.533.587	291
(Rimborso finanziamenti)	(26.615.544)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(44.966)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	11.873.077	(3.057.176)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.959.805	1.025.120
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.368.367	2.349.231
Danaro e valori in cassa	35.117	29.133
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.403.484	2.378.364
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	11.328.714	3.368.367
Danaro e valori in cassa	34.575	35.117
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	11.363.289	3.403.484

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 763.075.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 e i relativi documenti accompagnatori sono portati all'approvazione dell'Assemblea dei Soci entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, senza necessità di ricorrere al maggior termine concesso dalla legge.

La Società esercita come attività principale la gestione di parcheggi e autorimesse.

Il bilancio d'esercizio di APS Holding S.p.A. (di seguito, anche solo la "Società") al 31/12/2023 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 31/12/2022.

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.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Tra i principali fatti di rilievo che hanno interessato la Società nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 si segnala l'avvio della fase di riorganizzazione aziendale, nel rispetto delle linee di indirizzo fornite dal Socio Unico Comune di Padova durante il Consiglio di Amministrazione del 18/07/2023 e dell'Assemblea dei Soci del 27/07/2023, avente l'obiettivo di rafforzare la struttura tecnica e amministrativa della società stessa. La riorganizzazione in oggetto,

formalizzata nell'atto notarile del notaio Matteo Ceolin del 02/08/2023, Rep. 6791, Racc. 5774 prevede la ripartizione di determinate funzioni in capo a tre dirigenti funzionali, sotto il coordinamento del Presidente del Consiglio di Amministrazione della Società e così suddivise:

- Direttore Tecnico, avente la responsabilità della progettazione e realizzazione delle Linee tramviarie denominate SIR, del materiale rotabile e la gestione degli uffici Acquisti e Personale;
- Direttore Sosta, avente la responsabilità delle aree parcheggi, car sharing, ausiliari sosta, manutenzioni, supporto tecnico e attività correlate, nonché tutte le funzioni di delegato alla sicurezza in materia di tutela della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro;
- Direttore dei Servizi, avente la responsabilità delle aree pubblicità, cremazione, SIT (sistemi informatici telematici), servizi strumentali al Comune di Padova, antenne e fotovoltaico, nonché la gestione degli uffici Controllo di Gestione e Comunicazione.

Nel corso del 2023 è, inoltre, iniziata l'attività di interlocuzione con i tecnici del Comune di Padova volta a definire le modalità di ripristino dell'equilibrio economico-finanziario del ramo di attività relativo alla sosta, compromesso - oltre che per effetto dell'impatto negativo dei mancati ricavi 2020 e 2021 dall'emergenza pandemica - anche dalla istituzione del servizio car sharing, attivato da parte di APS Holding S.p.A. su richiesta del Comune di Padova.

Nel corso del 2023 la Società è stata inoltre impegnata quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tramviaria Vigonza – Rubano (SIR 2), nonché nella realizzazione della nuova linea tramviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo.

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato altresì caratterizzato dal ricorso al finanziamento da parte della European Bank of Investment (BEI) mediante l'erogazione di una prima tranche pari ad Euro 15 milioni.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.713.989	3.762.596	(1.048.607)

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, l'immobilizzazione 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 "Avviamento" può essere iscritta nell'attivo patrimoniale 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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	436.730	8.648.819	463.157	2.001.283	11.549.989
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(289.095)	(6.008.827)	-	(1.489.471)	(7.787.339)
Valore di bilancio	147.635	2.639.992	463.157	511.812	3.762.596
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	6.405	-	-	48.051	54.456
Riclassifiche (del valore di bilancio)	5.080	-	(73.157)	68.077	0

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(205.925)	-	-	(205.925)
Ammortamento dell'esercizio	(62.765)	(855.718)	-	(88.885)	(1.007.368)
Altre variazioni	-	110.230	-	-	110.230
Totale variazioni	(51.280)	(951.414)	(73.157)	27.243	(1.048.608)
Valore di fine esercizio					
Costo	448.215	8.442.894	390.000	2.117.411	11.398.520
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(351.860)	(6.754.315)	-	(1.578.356)	(8.684.531)
Valore di bilancio	96.355	1.688.579	390.000	539.055	2.713.989

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 on line 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., relativo al conferimento del ramo "servizi comunali" avvenuto in data 12 maggio 2014 da parte di Finanziaria APS S.p.A. nei confronti di APS Opere e Servizi di Comunità S.r.l.. L'avviamento è stato originariamente ammortizzato in un periodo di 18 anni, in quanto seppure la durata della concessione attualmente era fino al 31 dicembre 2023, c'era la ragionevole certezza di proroga e quindi si è deciso di mantenere in 18 anni il periodo di ammortamento, considerando tale la vita utile residua del cespite. Nel frattempo è stato stipulato un nuovo contratto avente entrata in vigore 01 gennaio 2024: ciò ha determinato la scelta di dismettere il cespite al 31 dicembre 2023, generando una sopravvenienza passiva per Euro 95.695;
- Avviamento derivante dall'allocazione 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 è ammortizzato in un periodo di 10 esercizi ed è riferibile al business legato alla gestione dei parcheggi comunali in concessione. Gli amministratori 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 dicembre 2023 di tale Avviamento ammonta ad Euro 1.688.579.

Gli investimenti e le movimentazioni effettuati nel corso dell'esercizio 2023, per quanto attiene a tutte le categorie, si riferiscono in particolare alle seguenti voci: all'integrazione dei software contabili con moduli di import del venduto per gli abbonamenti del settore Parcheggi e di gestione delle provvigioni agenti (al netto dei fondi ammortamento) di Euro 4.740, alla personalizzazione del software di gestione delle paghe per Euro 384 (al netto del fondo di ammortamento), alla entrata in esercizio del software a supporto del servizio Car Sharing per Euro 4.064 (al netto del fondo di ammortamento).

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" non risulta incrementata nel corso del 2023, mentre le riclassifiche contabili di questa categoria sono costituite dallo storno di complessivi Euro 73.157, suddivisi tra Euro 5.080 a fronte dell'entrata in esercizio del sito web a supporto del servizio car sharing ed Euro 68.077 per l'entrata in esercizio del parcheggio Vecellio in Padova, le cui spese di allestimento erano state originariamente iscritte in tale voce.

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 54.462 (al netto del fondo di ammortamento) per lavori di allestimento del Parcheggio Vecellio in Padova, divenuto operativo nel corso del presente esercizio, Euro 28.848 (al netto del fondo di ammortamento) per lavori di accorpamento tra il Parcheggio Contarine e quello Conciapelli, per Euro 1.530 (al netto del fondo di ammortamento) per acquisti inerenti l'impianto elettrico del Parcheggio Conciapelli, per Euro 11.310 (al netto del fondo di ammortamento) per il sistema di sensori posti auto presso il Parcheggio Prandina, per Euro 882 (al netto del fondo di ammortamento) per il collaudo dell'impianto elettrico relativo alla rete cittadina di ricarica veicoli elettrici.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'esercizio

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 chiuso al 31/12/2023, non si è dato seguito a svalutazioni nel valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
141.034.333	116.709.930	24.324.403

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 4,31%, Via Rismondo 2,61%, Viale dell'Industria 2,97%, Via Salboro 3%, Padiglioni Piazzale Stazione 9,32%, 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 6,66%. Impianti Fotovoltaici: Rismondo 6,67%, Salboro 6,25%, Ponte San Nicolò e Crematorio 5%, fotovoltaico insistente su pensilina posti auto presso sede aziendale 10,83%. Impianti relativi al Crematorio: Primi forni 4,90%, Terzo Forno 6,34%, lavori messa a norma Forni 10%. Impianti generici 10%. Impianti di sollevamento 10%);
- "Attrezzature industriali e commerciali" (Attrezzature di funzionamento 10%, 5% e 20%, Attrezzatura per Crematorio 10%, Attrezzatura varia e minuta 12% - Parcometri e attrezzature parcheggi 15% e 12%, Impianto automazione Parcheggio Porte Contarine 8,70%, Impianto automazione parcheggio Conciapelli 10,02%, Sistema videosorveglianza Parcheggio Conciapelli 9,77%, pannelli Infomobilità 11,11%. Attrezzatura di funzionamento devolvibile - Attrezzatura radiotelefonica 20%, 12%);
- "Altre immobilizzazioni materiali" (Mobili arredi, attrezzature e macchine ordinarie 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 produttività, 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, l'immobilizzazione materiale 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 31/12/2023 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.

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	68.140.618	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	111.200	191.283	36.774	30.855.457	31.194.714
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	394.148	-	(394.148)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	(19.916)	-	(19.916)
Ammortamento dell'esercizio	(1.942.848)	(2.103.150)	(530.296)	(117.321)	-	(4.693.614)
Altre variazioni	(1)	-	1	17.996	(2.174.776)	(2.156.780)
Totale variazioni	(1.942.849)	(1.991.950)	55.135	(82.467)	28.286.533	24.324.403
Valore di fine esercizio						
Costo	68.140.617	81.252.338	7.312.646	3.479.628	73.858.745	234.043.974
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(28.174.028)	(56.316.805)	(5.388.428)	(3.130.380)	-	(93.009.641)
Valore di bilancio	39.966.589	24.935.533	1.924.218	349.248	73.858.745	141.034.333

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2023, sono stati realizzati incrementi di immobilizzazioni materiali per Euro 31.194.714, e complessivi decrementi/riclassifiche per Euro 2.194.692 che hanno riguardato le diverse aree dell'azienda, come di seguito indicato.

Alla voce "Terreni e fabbricati" non vi sono stati movimenti.

Alla voce "Impianti e macchinari" si sono verificati incrementi per Euro 111.200 per lavori di messa a norma dei forni del Crematorio.

Gli incrementi della voce "Attrezzature industriali e commerciali" hanno riguardato la realizzazione di una passerella presso l'area di lavaggio tram per Euro 8.321, un misuratore laser per Euro 523, l'acquisto di ulteriori parcometri per Euro 76.462, l'acquisto di pannelli informativi per il Parcheggio Insurrezione per Euro 11.701, dotazioni di telecamere a supporto degli impianti di automazione dei seguenti Parcheggi: Euro 14.336 per il Parcheggio Insurrezione, Euro 19.820, Euro 14.336 per il Parcheggio Fiera Sud, Euro 31.348 per il Parcheggio Conciapelli. L'entrata in esercizio dei pannelli per il servizio di Infomobilità ha registrato un incremento pari ad Euro 356.701 (di cui 342.265 per riclassifica e 14.436 per acquisti dell'esercizio). L'entrata in esercizio della struttura portabiciclette con ricarica elettrica ha incrementato la voce per Euro 51.883 (tutti provenienti da riclassifica dalla voce "Immobilizzazioni materiali in corso"). Nessun decremento è stato registrato per la voce in oggetto.

Gli incrementi della voce "Altre immobilizzazioni materiali" riguardano per Euro 6.528 l'acquisto di complementi d'arredo destinati a nuove postazioni di lavoro per nuove assunzioni, per Euro 747 l'acquisto di un tablet mod. Remarkable2, per Euro 18.024 l'acquisto di materiale informatico a supporto della sala C.E.D., per Euro 11.475 l'acquisto del mezzo Ford Yaris.

I decrementi della medesima voce riguardano: la cessione del mezzo Fiat 500 per Euro 4.754 (con decremento del fondo ammortamento per Euro 4.457), la cessione del mezzo Fiat Punto per Euro 11.355 (con decremento del fondo di ammortamento per Euro 10.645), la cessione in omaggio senza rivalsa ad ex dipendenti di un Elite Book HP 840 per Euro 1.330 (con decremento del fondo di ammortamento per Euro 665) e di un Notebook Fujitsu U758 per Euro 2.477 (con decremento del fondo di ammortamento per Euro 2.229).

Tra le "immobilizzazioni materiali in corso e acconti", l'incremento complessivo per Euro 30.855.458 (comprensivo di voci poi riclassificate in corso d'anno) si riferisce per Euro 15.888.640 alle spese di completamento di carrozze SIR 2 e SIR 3, per complessivi Euro 6.177.545 alle spese di realizzazione della linea tramviaria SIR 2 (di cui Euro 160.262 per capitalizzazione del costo dello staff interno dedicato al progetto), per Euro 8.710.308 per spese sostenute per la

realizzazione della linea tramviaria SIR 3, di cui in particolare: Euro 154.290 per la capitalizzazione del costo dello staff interno dedicato, Euro 223.090 per la capitalizzazione di oneri finanziari netti specificamente afferenti la linea SIR 3 (di cui: Euro 117.468 proventi finanziari su "time deposit" ed Euro 340.558 oneri finanziari comprensivi di commissioni "running", Euro 50.000 riguardanti la capitalizzazione della commissione di sottoscrizione del finanziamento presso BEI). Altri incrementi riguardano per Euro 17.300 le spese per ampliamento del deposito SIR presso lo scambiatore Guizza, per Euro 29.529 a spese per l'installazione di piattaforme elevatrici presso i parcheggi Conciapelli e Contarine, per Euro 32.136 a spese per lo sviluppo di un progetto di riqualificazione dell'arredo urbano cittadino inerenti il settore Advertising.

I decrementi/altre variazioni della categoria per complessivi Euro 2.517.042 riguardano: per Euro 342.266 l'entrata in esercizio dei pannelli per messaggistica "Infomobilità" dislocati nel territorio cittadino, per Euro 4.160 la dismissione di spese relative all'ipotesi di fattibilità di una linea SIR5 con tratta Stazione/Stadio Euganeo, per Euro 2.170.616 a riclassifica interna alla categoria stessa per razionalizzazione espositiva di alcune spese capitalizzate negli anni precedenti ma relative alla realizzazione delle tratte SIR, così suddivisi:

- Euro 153.243, quale riclassifica spese per la pratica di finanziamento presso BEI a incremento SIR3;
- Euro 635.040, quale riclassifica spese carrozze dal cespite generico a incremento cespiti dedicati alle singole carrozze SIR3 P54 e P55;
- Euro 1.240.921, quale riclassifica spese progettazione "sistema intermedio T.P." anno 2004 a incremento SIR2;
- Euro 41.668, quale riclassifica spese progettazione "sistema intermedio T.P." anno 2005 a incremento SIR2;
- Euro 8.321, quale riclassifica spese "servizio trasp. Tram train FF.SS./Fiera" anno 2008 a incremento SIR2;
- Euro 85.184, quale riclassifica spese progettazione tratta FF.SS. /Fiera anno 2012 a incremento SIR2;
- Euro 6.240, quale riclassifica spese copertura deposito tram anno 2017 a incremento SIR2.

Relativamente al saldo di bilancio al 31/12/2023 pari ad Euro 73.858.745, lo stesso è come di seguito distinto:

- Immobilizzazioni in corso SIR 2 : Euro 6.768.684;
- Immobilizzazioni in corso SIR 3 : Euro 11.616.356;
- Immobilizzazioni in corso Carrozze : Euro 54.818.545;
- Immobilizzazioni in corso Altre: Euro 655.160.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	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 nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 in quanto, a differenza degli ultimi esercizi, il bilancio d'esercizio è stato approvato dall'organo amministrativo di Busitalia Veneto S.p.A. con un utile pari ad Euro 2.708.065, per il quale è stata proposta la parziale copertura delle perdite portate a nuovo realizzate negli esercizi precedenti, come risultante dalla Relazione finanziaria annuale della società datata 29 febbraio 2024. Tale risultato appare del tutto in linea con la previsione di utile per l'anno 2023 contenuta nel Piano Industriale 2023-2032 della società collegata.

La decisione di non svalutare la partecipazione è supportata da quanto indicato nella Relazione finanziaria annuale 2023 di Busitalia Veneto S.p.A., in base alla quale gli amministratori di Busitalia Veneto S.p.A. hanno redatto il bilancio al 31/12/2023 nella prospettiva della continuità aziendale avendo, gli stessi, verificato che gli indicatori di carattere finanziario e gestionale non segnalassero criticità circa la capacità della società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro, ed in particolare nei prossimi 12 mesi.

Sempre in data 29/02/2024 il Consiglio di Amministrazione di Busitalia Veneto S.p.A. ha approvato il Piano Industriale 2024-2033, informando gli stakeholder sul fatto che il 2024 rappresenti l'anno di ripartenza per il recupero della marginalità fortemente intaccata dalle conseguenze dell'emergenza pandemica, ripresa che sarà in parte resa possibile dall'attesa contribuzione pubblica per la sostituzione ed il rinnovamento dell'attuale parco mezzi.

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 31/12/2023.

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 %	Valore a bilancio o corrispondente credito
BUS ITALIA VENETO SPA	PADOVA	04874020284	20.500.000	2.708.065	4.149.466	875.537	21,10%	4.862.637

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.439	60.580	(13.141)

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 tenere 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 è soggetto ad 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 risulta particolarmente rilevante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	60.580	(13.141)	47.439
Totale rimanenze	60.580	(13.141)	47.439

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
42.983.891	30.049.623	12.934.268

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	814.352	(93.830)	720.522	720.522
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	3.599.963	2.484.921	6.084.884	6.084.884
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	24.282.196	10.709.616	34.991.812	34.991.812
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	157.688	47.348	205.036	205.036
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	643.607	(123.672)	519.935	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	551.817	(90.115)	461.702	461.702
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	30.049.623	12.934.268	42.983.891	42.463.956

Crediti verso clienti

Il saldo della voce "Crediti verso clienti" è composto per Euro 516.598 dalla vendita degli spazi pubblicitari, per Euro 124.521 per canoni di locazione delle antenne, per Euro 20.927 dai canoni dei parcheggi, per Euro 5.282 da proventi per l'attività di car sharing e per Euro 53.194 da crediti verso clienti di diversa natura.

Crediti verso imprese collegate

Trattasi di crediti vantati nei confronti della società collegata Busitalia Veneto S.p.a. Detti crediti sono costituiti per Euro 5.766.541 dalla locazione del sistema tranviario, per Euro 304.522 da locazioni delle sedi e per Euro 13.821 da crediti verso l'impresa collegata di diversa natura, per un totale crediti verso imprese collegate pari ad Euro 6.084.884.

Crediti verso imprese controllanti

Trattasi di crediti vantati nei confronti del Comune di Padova e derivanti dalla somministrazione di servizi di varia natura e di contributi, in conto investimenti e in conto esercizio, non ancora liquidati dall'ente. Nello specifico, trattasi di crediti per servizi di cremazione per Euro 192.489, per servizi di controllo delle sale comunali per Euro 28.953, per servizi di riscossione tributi per Euro 66.501, per servizi IT pari ad Euro 54.424, per servizi diversi (sorveglianza mercati, guardasale, portierato, facchinaggio e logistica, asili, spazi verdi, autovelox) per Euro 277.445.

Relativamente ai crediti per contributi da ricevere vi rientrano i contributi in conto capitale per la linea tramviaria SIR 3 pari ad Euro 33.772.000 e contributi in conto esercizio pari ad Euro 600.000, per un totale crediti verso imprese controllanti pari ad Euro 34.991.812.

Crediti tributari

I crediti tributari, al 31/12/2023, sono costituiti dalle seguenti voci, per un totale della voce pari ad Euro 205.036:

- Ritenute fiscali Urbs Picta: Euro 96.000;
- Crediti fiscali di varia natura: Euro 30.904;
- Ritenute Time Deposit: Euro 28.537;
- Ritenute fiscali GSE: Euro 24.339;
- Credito per Art-Bonus: Euro 24.700;
- Ritenute su interessi attivi: Euro 552;
- Ritenute ente bilaterale: Euro 4.

Crediti per imposte anticipate

Il credito per imposte anticipate è pari ad Euro 519.935 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 l'erogazione degli incentivi sugli impianti fotovoltaici aziendali per un importo pari ad Euro 294.546, il credito relativo alla rivendita di soste parcheggi per Euro 124.869, il credito per depositi cauzionali per Euro 19.145 ed, infine, crediti diversi per Euro 23.142, per un totale crediti verso altri pari ad Euro 461.702.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	720.522	720.522
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	6.084.884	6.084.884
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	34.991.812	34.991.812
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	205.036	205.036

Area geografica	Italia	Totale
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	519.935	519.935
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	461.702	461.702
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	42.983.891	42.983.891

La variazione registrata nel "Fondo svalutazione crediti" è giustificata dall'adeguamento dello stesso al rischio di perdita su alcuni crediti.

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	10.161		10.161
Accantonamento esercizio		6.237	6.237
Saldo al 31/12/2023	10.161	6.237	16.398

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
321.214	321.214	

La voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" è composta dalla partecipazione nella società IRIDEOS S.p.A. (ex Infracom Italia S.p.A.), per un valore contabile netto pari ad Euro 321.214. Rispetto al bilancio dell'esercizio precedente, si segnala che in data 28/12/2023 è stata ceduta la partecipazione detenuta nella società Cityware Engineering S.r.l. in liquidazione, partecipazione già oggetto di svalutazione nei precedenti esercizi.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.363.289	3.403.484	7.959.805

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	3.368.367	7.960.347	11.328.714
Denaro e altri valori in cassa	35.117	(542)	34.575
Totale disponibilità liquide	3.403.484	7.959.805	11.363.289

L'incremento è giustificato prevalentemente dall'erogazione del finanziamento richiesto alla BEI (Banca Europea degli Investimenti), solo parzialmente impiegato. Il residuo non utilizzato è stato parzialmente accantonato in un conto c.d. "Time Deposit", ad un tasso di interesse attivo maggiormente favorevole per la Società.

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 (BEI, Banca Europea degli Investimenti).

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 fideiussione 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 un pegno sul saldo del c/c vincolato presso la medesima banca per Euro 399.615, il cui importo è attualmente esposto tra il saldo al 31 dicembre 2023 della voce "Depositi bancari e postali".

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
194.751	237.314	(42.563)

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 24.500. Non sussistono, al 31/12/2023 ratei e risconti attivi aventi durata superiore ai cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.124	9.620	11.744
Risconti attivi	235.190	(52.183)	183.007
Totale ratei e risconti attivi	237.314	(42.563)	194.751

I risconti attivi al 31/12/2023, pari ad Euro 183.007, si riferiscono alle seguenti voci:

- Polizze assicurative: Euro 78.897;
- Canoni per connettività e manutenzione sw parcheggi, parcometri e sensori di parcheggio per Euro 34.384;
- Canoni, licenze e manutenzione software diversi: Euro 26.973;
- Locazione spazi per antenne ai gestori di telefonia mobile: Euro 11.401;
- Risconti attivi diversi: Euro 10.888;
- Canone affitto Multipark: Euro 10.800;
- Incarichi professionali: Euro 7.331;
- Abbonamenti quotidiani: Euro 1.771;
- Bolli auto e autocarri: Euro 351;
- Canone noleggio: Euro 211.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
54.057.742	53.339.633	718.109

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	Decrementi		
Capitale	49.508.016	-	-		49.508.016
Riserva legale	3.363.039	886.639	-		4.249.678
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	-	(1)		(1)
Totale altre riserve	-	-	(1)		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(418.061)	-	(44.965)		(463.026)
Utile (perdita) dell'esercizio	886.639	(886.639)	-	763.075	763.075
Totale patrimonio netto	53.339.633	-	(44.966)	763.075	54.057.742

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

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	4.249.678	UTILI	A,B
Altre riserve			
Varie altre riserve	(1)		
Totale altre riserve	(1)		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(463.026)		
Totale	53.294.667		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarî 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	(418.061)
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	(44.965)
Valore di fine esercizio	(463.026)

Al 31/12/2023 lo strumento finanziario derivato IRS ("Interest Rate Swap"), stipulato per il periodo 01 ottobre 2007 – 30 settembre 2032 presenta una valorizzazione del Mark to Market, fornita dall'istituto di credito presso il quale è stipulato il relativo contratto, pari ad Euro – 609.245.

Al 31/12/2023 è stata, di conseguenza, adeguata la valorizzazione dei derivati finanziari iscritti a bilancio, generando, come prescritto dall'OIC 32:

- una variazione del valore Mark to Market di Euro 59.165 (in avere) tra i Fondi per rischi ed oneri alla voce B del passivo di Stato Patrimoniale, passando da un valore di Euro 550.080 (Mark to Market al 31/12/2022) ad un valore pari ad Euro 609.245;
- in contropartita, è stata aggiornata la riserva negativa di copertura degli strumenti finanziari derivati per Euro 44.956 (in dare);
- una rettifica dell'effetto fiscale differito, per Euro 14.200 (in dare).

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.858.609	2.150.967	(292.358)

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	550.080	1.600.887	2.150.967
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	59.165	773.992	833.157
Utilizzo nell'esercizio	-	(5.068)	(5.068)
Altre variazioni	-	(1.120.447)	(1.120.447)
Totale variazioni	59.165	(351.523)	(292.358)

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	609.245	1.249.364	1.858.609

Relativamente agli Altri fondi per rischi e oneri di competenza del 2023, l'incremento di Euro 773.992 riguarda accantonamenti per vertenze con il personale, rischi contrattuali e premio di risultato da destinarsi al personale medesimo.

Il decremento di Euro 1.120.447 è da imputarsi al rilascio di Euro 250.000 in seguito all'annullamento del contratto di servizi TPL ed alla conseguente valutazione dei legali della società come remoto rischio di soccombenza, di Euro 862.244 per effetto della sentenza, favorevole ad APS Holding S.p.A. sul contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate relativamente ad un rimborso IRAP per le annualità 2007, 2008 e 2010 ed infine per Euro 8.203 per spese di soccombenza non dovute per vincita della causa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
335.915	482.751	(146.836)

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	482.751
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.859
Utilizzo nell'esercizio	(153.695)
Totale variazioni	(146.836)
Valore di fine esercizio	335.915

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
57.331.109	42.003.250	15.327.859

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	29.495.929	11.918.043	41.413.972	3.186.360	38.227.612	25.245.467
Debiti verso fornitori	2.046.392	973.929	3.020.321	3.020.321	-	-
Debiti verso imprese collegate	481.576	132.133	613.709	613.709	-	-
Debiti verso controllanti	7.993.555	2.481.442	10.474.997	10.474.997	-	-
Debiti tributari	173.831	224.702	398.533	398.533	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.831	(17.775)	128.056	128.056	-	-
Altri debiti	1.666.136	(384.615)	1.281.521	1.281.521	-	-
Totale debiti	42.003.250	15.327.859	57.331.109	19.103.497	38.227.612	25.245.467

Debiti verso banche

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

ISTITUTO DI CREDITO	FINANZIAMENTO	SALDO 31/12/2023	ENTRO 12 MESI	ENTRO 5 ANNI	OLTRE
Banca Intesa San Paolo	54334659	2.055.053	450.787	1.604.267	
Banca Intesa San Paolo	47717528	521.321	254.528	266.793	
Banca Intesa San Paolo	203904	1.263.262	152.876	658.535	451.851
Banca Intesa San Paolo	202450203029	8.483.349	483.963	2.181.627	5.817.759
Banca Intesa San Paolo	300982	10.653.121	1.010.512	4.512.906	5.129.703
Banca Popolare dell'Alto Adige S.p.A.	20410987	1.684.579	331.240	1.353.338	
Banca Popolare di Sondrio	5531314331	1.003.288	288.169	715.118	
Monte dei Paschi di Siena	994038234	750.000	214.286	535.714	
Banca Europea degli Investimenti		15.000.000		1.153.846	13.846.154
		41.413.972	3.186.360	12.982.145	25.245.467

Debiti verso imprese collegate

Trattasi di debiti nei confronti della società Busitalia Veneto S.p.A., costituiti prevalentemente dal canone di concessione relativo alla pubblicità dinamica e da debiti relativi al riaddebito di servizi comuni.

Debiti verso imprese controllanti

Il debito verso l'Ente controllante, Comune di Padova, è costituito da passività per la concessione di aree di sosta pari ad Euro 9.763.997 e debiti per il canone di concessione degli spazi pubblicitari per Euro 711.000, per un totale pari ad Euro 10.474.997.

Debiti verso istituti di previdenza

La voce in esame accoglie principalmente i debiti verso l'INPS per i contributi previdenziali su lavoro dipendente (Euro 124.628).

Altri debiti

La voce residuale Altri debiti comprende principalmente debiti verso il personale per Euro 630.837 (debiti per retribuzioni, per premio di risultato, per ferie e permessi, per la tredicesima e quattordicesima mensilità) nonché debiti per depositi cauzionali per Euro 178.578. La parte residuale è costituita principalmente da contributi in conto esercizio destinati alla previdenza complementare.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	UE	Totale
Debiti verso banche	26.413.972	15.000.000	41.413.972
Debiti verso fornitori	3.020.321	-	3.020.321
Debiti verso imprese collegate	613.709	-	613.709
Debiti verso imprese controllanti	10.474.997	-	10.474.997
Debiti tributari	398.533	-	398.533
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.056	-	128.056
Altri debiti	1.281.521	-	1.281.521
Debiti	42.331.109	15.000.000	57.331.109

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale sui beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, Codice civile).

	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	41.413.972	41.413.972	-	41.413.972
Debiti verso fornitori	-	-	3.020.321	3.020.321
Debiti verso imprese collegate	-	-	613.709	613.709
Debiti verso controllanti	-	-	10.474.997	10.474.997
Debiti tributari	-	-	398.533	398.533
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	128.056	128.056
Altri debiti	-	-	1.281.521	1.281.521
Totale debiti	41.413.972	41.413.972	15.917.137	57.331.109

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
101.660.730	73.153.339	28.507.391

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	44.280	395.643	439.923
Risconti passivi	73.109.059	28.111.748	101.220.807
Totale ratei e risconti passivi	73.153.339	28.507.391	101.660.730

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 e CUP	439.923
TOTALE RATEI PASSIVI	439.923
Canone tram	213.767
Proventi da abbonamenti parcheggi	161.701
Locazione antenne	80.100
Advertising	166.382
Contributi in c/impianti competenza entro 12 mesi (cespiti in esercizio)*	680.581
Contributi in c/impianti competenza oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni (cespiti in esercizio)*	3.373.569
Contributi in c/impianti competenza oltre i 5 anni (cespiti in esercizio)*	5.432.716
Contributi in c/impianti oltre i 12 mesi ed entro i 5 anni (cespiti non ancora in esercizio)**	91.111.991
TOTALE RISCONTI PASSIVI	101.220.897
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	101.660.730

(*): contributi inerenti infrastrutture e carrozze del tram Linea SIR 1. I contributi in c/impianti sono riscontati in base all'aliquota di ammortamento delle corrispondenti immobilizzazioni materiali;

(**): contributi inerenti le linee del tram SIR 2 e SIR 3.

Dalla tabella sopra esposta si ha evidenza della 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 SIR 1, SIR 2 e SIR 3.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
25.065.313	24.545.223	520.090

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	20.228.497	18.863.809	1.364.688
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	537.642	293.920	243.722
Altri ricavi e proventi	4.299.174	5.387.494	(1.088.320)
Totale	25.065.313	24.545.223	520.090

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.

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 per categoria di attività	
Proventi da attività parcheggi	8.014.222
Proventi da affitti immobili e spazi antenne	5.275.862
Proventi per canoni leasing affitto immobili	1.650.000
Proventi per servizi sale, informatici ecc. al Comune di Padova	1.686.659
Proventi da pubblicità	1.621.308
Proventi da servizio di cremazione	1.106.655
Proventi da noleggio e gestione autovelox	257.344
Proventi da attività car sharing	121.216
Proventi da vendita energia elettrica	62.541
Proventi da servizi di facchinaggio, trasloco e movim. di arredi e beni di proprietà del Comune di Padova	420.152
Altri ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.538
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni al 31/12/2023	20.228.497

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	20.228.497
Totale	20.228.497

Suddivisione degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Incrementi di immob. per lavori interni	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
Costi capitalizzati del personale	314.552	293.920	20.632
Costi capitalizzati per oneri finanziari	223.090	0	223.090
Totale Incrementi di immob. per lavori interni	537.642	293.920	243.722

Trattasi di costi del personale e costi per oneri finanziari specificatamente sostenuti per la realizzazione della linea tramviaria SIR 3.

Suddivisione degli Altri ricavi e proventi

Suddivisione degli Altri ricavi e proventi	31/12/2023
Contributi in c/esercizio	
Contributi in c/esercizio diversi	863.463
Contributi in c/esercizio dal Comune di Padova	759.337
Totale contributi in c/esercizio	1.622.800
Altri	
Utilizzo contributi in conto impianti	765.839
Service tributi al Comune di Padova	228.000
Vendita rifiuti da attività di cremazione	147.865
Rimborsi diversi	64.585
Risarcimento danni	28.262
Proventi diversi	567.273
Rilascio fondo rischi e oneri	870.448
Sopravvenienze attive	4.100
Totale Altri	2.676.374
Totale Altri ricavi e proventi	4.299.174

I contributi in c/esercizio ricevuti dal Comune di Padova comprendono il contributo Urbs Picta per l'annualità 2023, ricevuto in due tranches rispettivamente per il primo ed il secondo semestre 2023, per un totale pari ad Euro 759.337. Tra i restanti contributi in c/esercizio si annovera il contributo GSE per Euro 464.693, il contributo progetto ELENA – BEI per Euro 376.881, i crediti d'imposta per imprese non energivore e non gasivore per Euro 19.887 ed il contributo Fondoimpresa 2023 per Euro 2.002, per un totale pari ad Euro 863.463.

La voce "Utilizzo contributi in conto impianti" riguarda i giroconti per contributi in conto impianti del primo e secondo semestre 2023, aventi come contropartita i risconti passivi pluriennali per Euro 753.257 ed i giroconti per contributi in conto capitale car sharing per il primo e secondo semestre 2023, per i restanti Euro 12.582.

La voce "Vendita rifiuti da attività di cremazione" comprende tutti quei proventi realizzati nei confronti di controparti nell'Unione Europea (Olanda).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.971.589	22.093.256	(121.667)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	666.156	742.996	(76.840)
Servizi	5.162.775	5.688.998	(526.223)

Godimento di beni di terzi	4.068.964	4.015.122	53.842
Salari e stipendi	3.003.067	2.825.411	177.656
Oneri sociali	1.000.831	890.640	110.191
Trattamento di fine rapporto	195.998	231.177	(35.179)
Altri costi del personale	5.595	95.840	(90.245)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.007.368	992.520	14.848
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.693.614	5.872.304	(1.178.690)
Svalutazioni crediti attivo circolante	6.237		6.237
Variazione rimanenze materie prime	13.141	4.376	8.765
Accantonamento per rischi	628.992	21.643	607.349
Oneri diversi di gestione	1.518.851	712.229	806.622
Totale	21.971.589	22.093.256	(121.667)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1.523.636)	(829.723)	(693.913)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	119	70	49
Proventi diversi dai precedenti	123.321	2.124	121.197
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.647.076)	(831.917)	(815.159)
Totale	(1.523.636)	(829.723)	(693.913)

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi diversi dai dividendi	
Da altri	119
Totale	119

I proventi da altre partecipazioni sono relativi al dividendo erogato dalle Farmacie Comunali di Padova S.p.A.

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	1.426.331
Altri	220.745
Totale	1.647.076

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	1.426.331	1.426.331
Commissioni disponibilità fondi	35.500	35.500
Commissione fidejussione BEI	7.178	7.178
Altri oneri su operazioni finanziarie	178.068	178.068
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	1.647.076	1.647.076

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi attivi su depositi bancari	122.610	122.610
Altri interessi attivi	711	711
Totale	123.321	123.321

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	(95.309)	95.309

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
807.013	640.296	166.717

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	669.142	579.405	89.737
IRES	436.685	427.080	9.605
IRAP	232.457	152.325	80.132
Imposte differite (anticipate)	137.871	60.891	76.980
IRES	137.871	56.883	80.988
IRAP		4.008	(4.008)
Totale	807.013	640.296	166.717

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	1.570.088	
Onere fiscale teorico (%)	24	376.821
Variazioni in aumento		
Costi auto - 30% in deducibile	4.569	
Ammortamento fotovoltaico	38.942	
Telefoni e cellulari - 20% in deducibile	2.759	
Costi in deducibili	12.589	
Sopravv. passive in deducibili - costi anni precedenti	363.903	
Erogazioni liberali non deducibili	40.000	
Accantonamenti non deducibili	628.992	
Compensi amministratori	4.694	
Quota amm.to marchi e avviamento > 1/18	855.718	
Imu 100%	205.237	
Totale variazioni in aumento	2.162.621	
Variazioni in diminuzione		
Imu 100%	(205.237)	
TFR a previdenza complementare	(2.471)	
Compensi amministratori anni precedenti	(2.097)	
Amm.to avviamento extracontabile	(102.778)	
Quote accantonamenti f.do rischi	(1.125.515)	
Amm.to increm. 40%	(5.937)	
Amm.to increm. 30%	(60.278)	
Sopravv. attive	(32.544)	

Vitto e alloggio 75%	(3.914)	
95% dividendi dell'anno incassati	(113)	
Contributi in c/esercizio	(19.888)	
Quota IRAP costo del lavoro	(16.280)	
Quota IRAP 10% interessi passivi	(15.820)	
Totale variazioni in diminuzione	(1.592.872)	
Imponibile lordo	2.139.837	
Deduzione ACE	(320.316)	
Imponibile IRES	1.819.521	
IRES CORRENTE DELL'ESERCIZIO		436.685

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	7.934.444	
Onere fiscale teorico (%)	3,90	309.443
Variazioni in aumento		
Compensi amministratori	128.320	
Perdite su crediti	340.887	
IMU 100% su immobili strumentali (deducibile IRES)	205.237	
Costi auto 30%	4.569	
Telefoni cellulari 20%	2.759	
Sopravvenienze passive indeducibili	363.858	
Costi indeducibili	12.589	
Quote amm.to marchi e avviamento > 1/18 non pag.	855.718	
Totale variazioni in aumento	1.913.937	
Variazioni in diminuzione		
Contributi Inail	(3.664)	
Deduzione per apprendisti, disabili	(183.467)	
Deduzione costo residuo tempo indet.	(3.546.843)	
Eccedenza deduzioni rispetto a retribuzioni	1.246	
Contributi in conto esercizio	(19.888)	
Quota amm.to marchi e avviamento	(102.778)	
Sopravvenienze attive	(32.544)	
Totale variazioni in diminuzione	(3.887.938)	
Imponibile IRAP	5.960.443	
IRAP CORRENTE DELL'ESERCIZIO		232.457

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.166.400	(3)
Differenze temporanee nette	(2.166.400)	(3)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(667.999)	(4.008)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	148.063	4.008
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(519.936)	0

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Avviamento ramo antenne da NET	102.775	(102.778)	(3)	24,00%	0	3,90%	0
Accantonamento rischi contenziosi	1.202.299	(496.523)	705.776	24,00%	169.386	-	-
Compensi amministratori	2.097	2.597	4.694	24,00%	1.127	-	-
Svalutazione progetto SIR	450.000	0	450.000	24,00%	108.000	-	-
Accantonamento crediti > 0,50%/5%	10.161	0	10.161	24,00%	2.439	-	-
Accantonamento rischi ex FIN	22.000	0	22.000	24,00%	5.280	-	-
Accant. Spese legali ex FIN	33.506	0	33.506	24,00%	8.041	-	-
Amm.to fotovoltaico	271.311	38.942	310.253	24,00%	74.461	-	-
Svalut. Sistema Way2Park	12.364	0	12.364	24,00%	2.967	-	-
Strumenti finanziari derivati	558.484	59.165	617.649	24,00%	148.236	-	-

Si precisa che la variazione delle imposte anticipate ai fini IRES nel corso dell'esercizio 2023 per Euro 148.063 è così composta:

- Euro 133.863, quali imposte anticipate transitate a Conto Economico;
- Euro 14.200, quali imposte anticipate non transitate a Conto Economico e derivanti dall'adeguamento del derivato IRS.

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Quadri	5	6	(1)
Impiegati	38	36	2
Operai	42	46	(4)
Totale	87	90	(3)

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

Compensi annui del Consiglio di Amministrazione, al lordo della cassa di previdenza e al netto di IVA (*) (**)			
Nominativo	Incarico	Fino al 26/07/2023	Dal 27/07/2023
Giuseppe Farina	Presidente C.d.A.	27.000	47.000
Riccardo Bentsik	Amministratore Delegato	77.000	
Veronica Fioretto	Consigliere	8.000	10.000
Nicola Bettiato	Consigliere	8.320	10.000
Paola Valbonesi	Consigliere	8.000	10.000
Jacopo Tognon	Consigliere		10.000
TOTALE		128.320	87.000

(*) Con Assemblea Ordinaria dei Soci del 27/07/2023 è stato nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione e i nuovi compensi annui;

(**) Gli importi sopra esposti sono su base annuale, pertanto l'importo confluito a Conto Economico è pari al compenso annuo riparametrato per i mesi di vigenza del mandato.

Compensi annui del Collegio Sindacale, al lordo della cassa di previdenza e al netto di IVA		
Nominativo	Incarico	Importo
Dante Carolo	Presidente del Collegio Sindacale	22.439
Sirone Gaetano	Sindaco	14.959
Albertin Stefania	Sindaco	14.959
TOTALE		52.357

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	49.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale della Società sottoscritto e interamente versato ammonta, al 31/12/2023, ad Euro 49.508.016, suddiviso in n. 6.188.502 azioni da Euro 8,00 nominali cadauna, interamente in possesso del socio unico Comune di Padova.

Azioni	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 dispone di 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 IL COMUNE DI PADOVA	Conto Economico
Leasing	1.650.000
Servizi di Cremazione	1.106.655
Ic – Servizio Logistica, Facchinaggio e Trasloco	420.152
Servizio Musei	356.058
Servizio Sale	347.446
Sit	340.952
Servizio Asili	326.358
Ic – Noleggio Autovelox	257.344
Servizi sportivi	252.741
Ic – Service Tributi al Comune di Padova	228.000
Ic – Spazi Pubblicitari al Comune di Padova	44.858
Servizi di Portierato	37.103
Servizi diversi	26.000
Ic – Altri rimborsi	2.044
Sopravvenienze attive	4.100

RICAVI VERSO IL COMUNE DI PADOVA	Conto Economico
Totale	5.399.811

CREDITI VERSO IL COMUNE DI PADOVA	Stato Patrimoniale
Crediti da contributi in c/capitale	33.772.000
Crediti da gestione caratteristica	619.812
Crediti da contributi in c/esercizio	600.000
Totale	34.991.812

COSTI VERSO IL COMUNE DI PADOVA	Conto Economico
Ic – Canoni di concessione	2.822.551
Totale	2.822.551

DEBITI VERSO IL COMUNE DI PADOVA	Stato Patrimoniale
Debiti da gestione caratteristica	10.474.997
Totale	10.474.997

RICAVI VERSO BUSITALIA VENETO S.P.A.	Conto Economico
Locazione immobili e concessione sistema tramviario	4.552.290
Park fiera	47.000
Aumento canone di locazione per migliorie	11.138
Manutenzione paline e pulizia fermate	2.616
Totale	4.613.044

CREDITI VERSO BUSITALIA VENETO S.P.A.	Stato Patrimoniale
Locazione immobili e concessione sistema tramviario	6.004.235
Aumento canone di locazione per migliorie	66.829
Manutenzione paline e pulizia fermate	11.023
Riaddebito utenze e crediti vari	2.797
Totale	6.084.884

COSTI VERSO BUSITALIA VENETO S.P.A.	Conto Economico
Canone pubblicità dinamica	300.000
Riaddebito utenze	48.902
Imposta di registro	7.133
Totale	356.035

DEBITI VERSO BUSITALIA VENETO S.P.A.	Stato Patrimoniale
Canone pubblicità dinamica	450.000
Fatture da ricevere per canone pubblicità	150.000
Imposta di registro	13.709

Totale	613.709
--------	---------

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 31/12/2023, si segnala quanto segue.

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.

Il contratto di finanziamento sottoscritto con Banca Europea per gli Investimenti prevede, a copertura del rischio di inadempimento delle obbligazioni di pagamento, il rilascio a favore di quest'ultima di una garanzia da parte di SACE S.p.A.. La suddetta garanzia deve essere pari al 50% dell'importo erogato da BEI. A fronte della richiesta di erogazione della tranche di finanziamento per Euro 15.000.000 avvenuta il 18/07/2023 è stata, perciò, contestualmente attivata la garanzia di cui sopra, pari ad un importo di Euro 7.500.000.

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 dei Soci si verificano eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Nel corso del 2024 la Società continuerà ad essere impegnata quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tranviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo, e della nuova linea tramviaria SIR 2, tratta Vigonza – Rubano.

A far data dal 01/02/2024 la Società ha altresì incrementato le tariffe dei parcheggi – ferme dal 2009 – dalle quali ci si attende un incremento dei corrispettivi derivanti dalla gestione delle aree di sosta.

In data 18/03/2023 è, inoltre, scaduta la concessione per l'affidamento del servizio di car sharing, tramite locazione a tempo di veicoli privati a favore di enti, tra APS Holding S.p.A. ed il Comune di Padova.

Nei primi mesi dell'esercizio 2024 e prima dell'approvazione del bilancio 2023 la Società ha, inoltre, provveduto alla cessione della partecipazione detenuta in Irideos S.p.A.

Alla data di redazione della presente Nota Integrativa è altresì in corso di redazione il bilancio di sostenibilità di APS Holding S.p.A. relativo all'esercizio 2023, 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.

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 31/12/2022, la Società ha in essere il contratto "IRS con Floor", stipulato con la stessa BIIS, Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo S.p.A., 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 Milioni. 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, come verificato dagli amministratori della Società;

Valore Mark to Market: - 609.246 Euro.

Il valore Mark to Market dei derivati al 31/12/2023 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, ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del Codice civile la società deve esporre, in apposita sezione della nota integrativa, un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Si espongono di seguito i dati essenziali del rendiconto dell'esercizio finanziario del Comune di Padova al 31/12/2023, raffrontati con l'anno precedente.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	-	1.407.936.623
C) Attivo circolante	-	387.004.787
D) Ratei e risconti attivi	-	323.788
Totale attivo	-	1.795.265.198
A) Patrimonio netto		
Totale patrimonio netto	-	1.138.907.980
B) Fondi per rischi e oneri	-	18.557.391
D) Debiti	-	243.635.545

E) Ratei e risconti passivi	-	394.164.282
Totale passivo	-	1.795.265.198

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	-	374.555.621
B) Costi della produzione	-	372.489.386
C) Proventi e oneri finanziari	-	2.937.741
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	4.947.586
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	4.312.729
Utile (perdita) dell'esercizio	-	16.441.626

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	CONTRIBUTO (Euro)	STATO PRATICA (DELIBERATO /EROGATO/ DETERMINATO/COMPENSATO)	RAGIONE CONTRIBUTO
Fondimpresa	2.002	Erogato	Attività di formazione del personale
Agenzia delle Entrate	9.946	Compensato	Credito d'imposta imprese non gasivore
Agenzia delle Entrate	9.941	Compensato	Credito d'imposta imprese non energivore
Gestore dei Servizi Energetici – GSE S.p.A.	464.693	Erogato	Tariffa incentivante Impianti Fotovoltaici
Comune di Padova	10.640.000	Determinato	Realizzazione rete tramviaria SIR 3
Comune di Padova	250.000	Erogato	Progetto "Padova Urbs Picta"
Comune di Padova	570.000	Determinato	Attività di promozione e valorizzazione iniziative di fine anno
Comune di Padova	30.000	Determinato	Progetto "Strade scolastiche"
Comune di Padova	18.218.802	Erogato	Realizzazione rete tramviaria SIR 2_Anticipo PNRR

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

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 763.074,66, arrotondato ad Euro 763.075 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, 28 marzo 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione
Giuseppe Farina

Il Consigliere
Avv. Veronica Fioretto

Il Consigliere
Avv. Nicola Bettiato

Il Consigliere
Prof.ssa Paola Valbonesi

Il Consigliere
Avv. Jacopo Tognon

APS HOLDING S.P.A.

Sede in VIA SALBORO 22/B -35124 PADOVA (PD) Capitale sociale i.v. Euro 49.508.016

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Padova

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato economico positivo pari a Euro 763.075, in diminuzione del 13,9% rispetto all'utile dell'esercizio 2022 (Euro 886.639).

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 2023, 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. La concessione è scaduta in data 18/03/2024
- 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%

Nel rispetto delle linee di indirizzo fornite dal Socio Unico durante il Consiglio di Amministrazione del 18/07/2023 e l'Assemblea dei Soci del 27/07/2023, APS ha avviato una riorganizzazione aziendale con l'obiettivo di rafforzare la struttura tecnica e amministrativa, fondata sulla ripartizione delle funzioni, in capo a tre dirigenti funzionali, secondo quanto riportato all'interno dell'atto notarile del notaio Matteo Ceolin del 02/08/2023, Rep. 6791, Racc. 5774 e così di seguito suddivise:

- Direttore Tecnico: affidandogli la responsabilità della progettazione e realizzazione delle Linee tranviarie denominate SIR (Sistema di trasporto intermedio a rete), del materiale rotabile e la gestione degli uffici Acquisti e Personale;
- Direttore Sosta: affidandogli la responsabilità delle aree parcheggi, car sharing, ausiliari sosta, manutenzioni, supporto tecnico e attività correlate; nonché, ai sensi del d.lgs. 9 aprile 2008, n. 81, tutte le funzioni di delegato alla sicurezza in materia di tutela della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro, con conferimento allo stesso di tutte le funzioni, prerogative e poteri delegabili ai sensi del d.lgs. n. 81/2008;
- Direttore dei Servizi: affidandogli la responsabilità delle aree pubblicità, cremazione, SIT (sistemi informatici telematici), servizi strumentali al Comune di Padova, antenne e fotovoltaico, nonché la gestione degli uffici Controllo di Gestione e Comunicazione.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione, oltre alle funzioni statutarie e di legge, è incaricato del coordinamento delle tre dirigenze e della gestione degli uffici di staff quali Contabilità e Segreteria.

Per ulteriori dettagli si rimanda all'organigramma aggiornato pubblicato nella sezione "Società Trasparente" del sito aziendale.

SOCIETÀ CONTROLLATE

La società non detiene partecipazioni in società controllate.

SOCIETÀ COLLEGATE

BUSITALIA VENETO S.P.A.

Società partecipata al 21,10%.

Alla data di redazione della presente Relazione non risulta che l'assemblea dei soci della collegata abbia ancora approvato il bilancio al 31.12.2023.

Si riportano i dati del bilancio al 31.12.2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione della collegata il 29.02.2024:

Il Bilancio al 31.12.2023 evidenzia un risultato positivo (utile) pari a euro 2.708.065, che il Consiglio di Amministrazione della collegata ha proposto di destinare a parziale copertura delle perdite portate nuovo degli esercizi precedenti.

SOCIETÀ PARTECIPATE

INTERPORTO PADOVA S.P.A.

Società partecipata al 9,72 %.

Alla data di redazione della presente Relazione la partecipata ha approvato il bilancio di esercizio infrannuale al 30.09.2023, quale situazione infrannuale predisposta in occasione del progetto di fusione per incorporazione del Consorzio Industriale e Porto Fluviale di Padova in liquidazione in Interporto Padova S.p.A.

La suddetta situazione infrannuale al 30.09.2023 evidenzia un risultato netto positivo pari ad euro 2.412.440.

FARMACIE COMUNALI DI PADOVA S.P.A.

Società partecipata allo 0,02%

Alla data di redazione del presente bilancio la partecipata non ha ancora approvato il bilancio al 31.03.2024. Si riportano i dati dell'ultimo bilancio approvato.

Il Bilancio al 31.03.2023 evidenzia un risultato positivo (utile) pari a euro 625.440, che l'Assemblea dei Soci del 27.07.2023 ha destinato, quanto ad euro 594.550 a distribuzione di dividendi, quanto a euro 31.272 a Riserva legale e, per la rimanente parte, a Riserva straordinaria. Il Patrimonio netto al 31.03.2022 risulta pari a euro 5.859.157.

BANCA POPOLARE ETICA Società cooperativa per azioni

Società partecipata allo 0,006%.

Alla data di redazione del presente bilancio la partecipata non ha ancora approvato il bilancio al 31.12.2023. Si riportano i dati dell'ultimo bilancio approvato.

Il Bilancio al 31.12.2022 evidenzia un risultato positivo (utile) pari a euro 11.588.910, la cui destinazione è stata disposta dall'Assemblea dei Soci del 20.05.2023 come segue: euro 1.158.891 a riserva legale (10% dell'utile di esercizio), euro 300.000 a beneficenza, euro 10.130.019 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%.

Alla data di redazione del presente bilancio la partecipata non ha ancora approvato il bilancio al 31.12.2023. Si riportano i dati dell'ultimo bilancio approvato.

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 nel bilancio di APS al 31.12.2022.

Le motivazioni per cui la partecipazione nella IRIDEOS S.P.A. non è stata ulteriormente svalutata sono contenute nella Nota Integrativa, cui si fa rinvio.

Per completezza si informa che nella presente Relazione non compaiono più le informazioni relative alla partecipazione nella CITYWARE ENGINEERING S.R.L., peraltro completamente svalutata nel Bilancio di APS chiuso al 31.12.2022, in quanto la stessa è stata ceduta per una cifra simbolica a dicembre 2023.

1. Andamento della gestione

Andamento economico generale

Nell'anno 2023 in Italia il PIL è cresciuto dello 0,9%, in calo rispetto al 3,7% registrato nel 2022, la disoccupazione si è attestata al 7,2%, in calo dello 0,6% rispetto al 2022 e l'inflazione si è attestata al 5,7% su base annua, in diminuzione rispetto al 2022 (8,1%).

Sul fronte della spesa pubblica, il deficit è stato pari al 7,2% del PIL (8,6% nel 2022), mentre il rapporto tra debito pubblico e PIL è stato del 137,3%(140,5 nel 2022).

Infine, la pressione fiscale nel 2023 si è attestata al 42,5% (42,5% nel 2022).
(Fonte ISTAT).

Andamento della gestione della Società

Rispetto all'esercizio precedente, il Conto Economico 2023 registra un incremento del totale valore della produzione di euro 520.090 (+2,1% rispetto al 2022), e un decremento dei Costi della Produzione di euro 121.667 (-0,6% rispetto al 2022).

Nel corso del 2023 si è assistito ad un incremento dei ricavi delle vendite (+7,2% rispetto all'esercizio 2022), che sono passate da euro 18.863.809 del 2022 ad euro 20.228.497.

L'incremento del Valore della produzione è legato all'incremento di tutte le relative componenti, parzialmente compensato dal decremento delle voci Altri ricavi e proventi, in particolare dei contributi in conto esercizio la cui riduzione è da imputarsi prevalentemente alla conclusione del progetto URBS PICTA ed all'esaurimento dei contributi assegnati al medesimo

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

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: -10,3%. Il decremento è imputabile in prevalenza ad una riduzione dei costi dell'energia elettrica, sia in termini di prezzo che di consumi.
- Costi per servizi: -9,2%. La riduzione è imputabile ad un decremento dei costi inerenti al progetto Urbs Picta, giunto a conclusione.
- Godimento di beni di terzi: + 1,3%. La variazione è riconducibile all'adeguamento dei canoni agli indici ISTAT.
- Costi del Personale: + 4,0%. L'incremento deriva dalle assunzioni effettuate nel corso dell'anno 2022 entrate a pieno regime nel 2023 e dal subentro di personale con qualifica superiore rispetto al personale cessato.
- Ammortamenti e svalutazioni: -16,9%. 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.
- Accantonamenti per rischi: L'incremento è imputabile all'accantonamento al Fondo Vertenze Personale per euro 250.000 e all'accantonamento al Fondo Rischi Contrattuali per euro 378.992 per i quali si rimanda a successivi commenti.
- Oneri diversi di gestione: +113,3%. L'incremento è imputabile ad euro 340.000 per sopravvenuta insussistenza di un credito verso il Comune di Padova, per euro 95.695 quale dismissione dell'avviamento sul ramo servizi al Comune a seguito del nuovo affidamento con decorrenza 01/01/2024. Relativamente al Canone Unico Patrimoniale si segnala l'incremento di euro 166.861 per adeguamento dello stesso sugli impianti pubblicitari e per euro 159.000 quale ravvedimento per le annualità 2019 e 2020.

L'esercizio 2023 ha registrato un incremento dei proventi da partecipazioni (+70% rispetto al 2022) ed un incremento degli altri proventi finanziari (+5.706,1% rispetto all'esercizio precedente).

L'incremento dei proventi finanziari è determinato da operazioni in Time Deposit delle temporanee eccedente dai saldi bancari

L'esercizio 2023 ha registrato un incremento del 98% degli oneri finanziari rispetto all'esercizio precedente (euro 1.647.076 contro gli euro 831.917 del 2022), dovuto all'incremento generalizzato dei tassi di interessi nonché al parziale ricorso del finanziamento BEI per la copertura dei costi inerenti la realizzazione della linea tramviaria SIR3

Si segnala, infine, il decremento del 100,0% della voce Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie, che nell'esercizio precedente era stata impattata dalla svalutazione della partecipazione nella società CITYWARE ENGINEERING S.R.L.

Complessivamente, il risultato ante-imposte 2023 ha registrato un incremento del 2,8% rispetto all'esercizio precedente (euro 1.570.088 contro euro 1.526.935 del 2022), mentre l'utile post-imposte 2023 ha registrato un decremento del 13,9% rispetto all'esercizio precedente (euro 763.075 contro euro 886.639 del 2022).

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 31.12.2023 con il raffronto con le analoghe voci al 31.12.2022:

SUDDIVISIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (IN EURO)	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022	DIFFERENZA 2023/2022	%
Proventi da attività parcheggi	8.014.222	7.303.166	711.056	9,7%
Proventi da affitti immobili e spazi antenne	5.275.862	4.363.699	912.163	20,9%
Proventi per canoni leasing affitto immobili	1.650.000	1.650.000	0	0,0%
Proventi per servizi sale, informatici ecc. al Comune di Padova	1.686.659	1.734.548	-47.890	-2,8%
Proventi da pubblicità	1.621.308	1.617.523	3.785	0,2%
Proventi da servizio di cremazione	1.106.655	1.240.512	-133.857	-10,8%
Proventi da noleggio e gestione autovelox	257.344	257.344	0	0,0%
Proventi da attività car sharing	121.216	146.923	-25.707	-17,5%
Proventi da vendita energia elettrica	62.541	62.624	-83	-0,1%
Proventi per servizi logistici, facchinaggio, trasloco per Comune di Padova	420.152	431.677	-11.525	-2,7%
Altri proventi diversi	12.538	58.716	-46.179	-78,6%
			0	
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.228.497	18.866.733	1.361.764	7,2%

L'andamento dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni registra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente ad esclusione, prevalentemente, dei rami dei rami Car sharing e Cremazione

Nel corso del 2023 si è registrata la crescita dei corrispettivi del ramo sosta per circa dieci punti percentuali rispetto al 2022. Questo risultato, frutto dell'operare congiunto di maggior occupazione e di un incremento della percentuale di rotazione, è ripartito in modo proporzionale tra aree di sosta in struttura e a raso e determina il risultato storico migliore degli ultimi dieci anni in termini di ricavi.

I fattori determinanti per il risultato ottenuto sono:

- gli investimenti nel Park Porte Contarine – Secret Garden, trainante per i risultati del comparto strutture;
- l'ulteriore razionalizzazione dei processi operativi del settore sosta, causata anche dalla riduzione di organico registrata nell'anno, che ha consentito di avere più risorse sul territorio e, conseguentemente, un maggior controllo;
- le innovazioni introdotte nel tempo per le strisce blu che hanno originato maggiori pagamenti con metodi alternativi come POS, SMS e applicazioni per smartphone. Da non dimenticare l'effetto volano prodotto dalla sensorizzazione dei singoli posti auto e dalla relativa dashboard di controllo.

Quanto sopra è stato ottenuto nonostante si riscontrino, nel corso dell'ultimo trimestre, una variazione sostanziale della pendenza della curva di crescita causata:

- dalla diminuzione della dotazione della sosta;
- dalle modifiche della viabilità dovute ai lavori per l'implementazione del sistema tramviario cittadino.

Di questo elemento si dovrà tener conto nei prossimi 3 anni, soprattutto nella formulazione delle proiezioni future di medio periodo.

Nel corso del 2023 è, inoltre, iniziata l'interlocuzione con i tecnici del Comune di Padova tendente a definire le modalità di ripristino dell'equilibrio economico-finanziario del ramo di attività di APS relativo alla gestione della sosta, compromesso per effetto dell'impatto negativo dei mancati ricavi 2020 e 2021 derivanti dall'emergenza pandemica e dall'istituzione da parte di APS, su richiesta del Comune di Padova, del servizio di Car Sharing, quale servizio integrativo della sosta previsto dall'art. 1.15 del Contratto.

Per quanto concerne l'attività della locazione degli spazi pubblicitari (ramo Advertising), il 2023 chiude sostanzialmente in linea con il 2022, con un minimo incremento dello 0,4%. La crescita 2023 è più significativa rispetto all'anno precedente in quanto quest'ultima risentiva degli introiti straordinari relativi alla campagna elettorale.

Dopo il nuovo affidamento della concessione sono stati definiti e finalmente chiusi tutti i rapporti commerciali con Clear Channel, il precedente concessionario delle fioriere adibite alla promozione pubblicitaria, che di fatto ha agito da agente per APS fino alla fine del 2023. Dal 2024 anche il ramo fioriere è definitivamente gestito da APS.

Con riferimento alla nuova concessione per i servizi da fornire al Comune, la scadenza del precedente contratto ha permesso di razionalizzare l'impegno dell'azienda nei confronti dell'amministrazione pubblica: il nuovo contratto infatti prevede servizi a supporto del settore Cultura, del Gabinetto del Sindaco, del SIT, il servizio di logistica e movimentazione. Si segnala che dal 2024 ai servizi sopra indicati si aggiungerà la spunta mercati, in precedenza affidato al ramo parcheggi di APS nonché la ricollocazione di personale dal servizio asili nido e impianti sportivi ad altri servizi limitando il ricorso a personale esterno.

Con riferimento all'attività di cremazione il 2023 ha registrato trend di ricavi negativo rispetto all'esercizio precedente (-10,8%). La riduzione deriva dal minor conferimento di feretri, esumazioni ed estumulazioni da parte dei servizi cimiteriali del Comune di Padova.

Nel corso del 2023 sono stati effettuati importanti lavori di manutenzione dei forni e si sta valutando l'ipotesi di un contratto full service per evitare rischi di interruzione del servizio e per limitare l'impiego di personale interno.

Nel corso del 2023 la Società ha continuato 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.

Nel corso del mese di aprile 2022 era 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. Nel corso del 2023 è terminata la progettazione esecutiva (febbraio), sono state avviate le operazioni di cantierizzazione, bonifica ordigni bellici e indagini archeologiche e sono partiti alcuni cantieri operativi.

Come sopra indicato nel 2023 è stato fatto ricorso al finanziamento BEI mediante erogazione di una prima tranche di euro 15 milioni.

Con Decreto Ministeriale di dicembre 2023 il progetto SIR 3 è stato inserito nel programma PNRR ottenendo finanziamenti a copertura dei necessari adeguamenti previsti dal PNRR stesso e per la trasformazione di alcuni veicoli da 3 a 4 casse. Tali modifiche verranno quindi recepite con un'apposita variante.

Nel corso del 2023 la Società è stata altresì impegnata quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tranviaria Vigonza-Rubano (Sir 2), secondo le regole previste nella Convenzione tra la Società ed il Comune di Padova sottoscritta in data 27/07/2022.

Il progetto, che prevede un percorso complessivo di 17,5 km, è inserito nel Piano urbano della mobilità sostenibile (Pums) del Comune di Padova e rientra nella Missione 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica" del Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza, ed è interamente finanziato con denaro pubblico (parte con fondi del PNRR e parte con fondi provenienti dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili). Inoltre, con Decreto RR 154 del 19/05/2023, con copertura del Fondo per le Opere Indifferibili, è stato assegnato alla società il finanziamento di euro 80.175.591,99 per gli extra costi conseguenti all'aumento dei prezzi dei materiali da costruzione.

Nel corso del 2023, in relazione al progetto SIR 2 si è proceduto all'aggiudicazione della Procedura per l'affidamento congiunto dei servizi tecnici di progettazione esecutiva e realizzazione, della procedura aperta per affidamento del servizio di Project Management, Direzione dei Lavori e Coordinamento della Sicurezza in fase di Esecuzione.

Con riferimento alla voce "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni", nella tabella che segue è indicato l'importo dei costi capitalizzati relativi alla realizzazione delle nuove linee tranviarie SIR 2 e SIR 3:

INCREMENTI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI (IN EURO)	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022	DIFFERENZA	%
Costi del personale capitalizzati	314.552,00	293.920	20.632	7,0%
Interessi passivi capitalizzati	223.090,17	0	223.090	
Totale incrementi immobilizzazioni per lavori interni	537.642,17	293.920	243.722	82,9%

Nella tabella che segue è indicato il dettaglio della voce Altri ricavi e proventi relativi al 2023, con il raffronto con l'esercizio 2022:

SUDDIVISIONE ALTRI RICAVI E PROVENTI (IN EURO)	IMPORTO 2023	IMPORTO 2022	DIFFERENZA 2023/2022	%
Utilizzo contributi in conto impianti	765.839	1.765.745	-999.906	-56,6%
Contributi in conto esercizio	1.622.800	2.641.112	-1.018.312	-38,6%
Rimborsi diversi	64.585	196.094	-131.509	-67,1%
Risarcimento danni	28.262	53.939	-25.677	-47,6%
Service tributi al Comune di Padova	228.000	198.803	29.197	14,7%
Penalità a fornitori	0	95	-95	-100,0%
Vendita rifiuti da attività di cremazione	147.865	197.935	-50.069	-25,3%
Proventi diversi	1.441.821	333.769	1.108.052	332,0%
Totale altri ricavi e proventi	4.299.173	5.387.492	- 1.088.320	-20,2%

I Contributi in C/Impianti presentano un decremento del 56,6% rispetto all'esercizio 2022 dovuto alla conclusione dell'ammortamento inerente alle carrozze facenti parte del sistema SIR 1.

I Contributi in C/Esercizio presentano un decremento del 38,6% rispetto all'esercizio 2022 determinato prevalentemente dalla conclusione del progetto URBS PICTA ed all'esaurimento dei contributi assegnati al medesimo

I Proventi Diversi presentano un incremento rilevante attribuibile al rilascio del Fondi Rischi e Spese per euro 862.244 a seguito della Sentenza della Corte di cassazione del 18/04/2023 con la quale si è definitivamente chiusa a favore della società il contenzioso relativo le istanze di rimborso IRAP per gli anni 2007, 2008, 2010 e per euro 250.000 in seguito all'annullamento del Contratto di Servizio TPL ed alla conseguente valutazione dei legali come remoto rischio di soccombenza relativo al contenzioso in essere con il Comune di Rubano.

Come accaduto nei precedenti due esercizi (2021 e 2022), anche per l'esercizio 2023 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, dalla legge n. 25/202 di conversione del decreto cd. "Sostegni ter" e del D.L. 198/2022) 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)

	2023	2022	Variazione
Ricavi netti	20.228.497	18.863.809	1.364.688
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	9.429.935	9.338.434	91.501
Reddito operativo (Ebit)	3.093.724	2.451.967	641.757
Utile (perdita) d'esercizio	763.075	886.639	(123.564)
Capitale immobilizzato	160.358.021	137.097.583	23.260.438
Patrimonio netto complessivo	54.057.742	53.339.633	718.109
Posizione finanziaria netta	29.729.469	25.431.231	4.298.238

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato 2023 della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in euro):

	2023	2022	Variazione
Ricavi netti	20.228.497	18.863.809	1.364.688
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	537.642	293.920	243.722
Altri ricavi	4.299.174	5.387.494	(1.088.320)
Costi esterni	11.429.887	11.163.721	266.166
Valore Aggiunto	13.635.426	13.381.502	253.924
Costo del lavoro	4.205.491	4.043.068	162.423
Margine Operativo Lordo (M.O.L. o EBITDA)	9.429.935	9.338.434	91.501
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	6.336.211	6.886.467	(550.256)
Risultato Operativo (RO o Ebit)	3.093.724	2.451.967	641.757
Proventi e oneri finanziari	(1.523.636)	(829.723)	(693.913)
Risultato Ordinario	1.570.088	1.622.244	(52.156)
Rivalutazioni e svalutazioni	0	(95.309)	95.309
Risultato prima delle imposte	1.570.088	1.526.935	43.153
Imposte sul reddito	807.013	640.296	166.717
Risultato netto	763.075	886.639	(123.564)
	-	-	0
			0
Risultato Operativo (RO o Ebit)	3.093.724	2.451.967	641.757
TAX	(863.149)	(684.099)	(179.050)
NOPAT	2.230.575	1.767.868	462.707

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale 2023 riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in euro):

	2023	2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	2.713.989	3.762.596	(1.048.607)
Immobilizzazioni materiali nette	141.034.333	116.709.930	24.324.403
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	16.585.199	16.585.199	0
Ratei e risconti attivi (oltre l'esercizio)	24.500	39.858	(15.358)
Capitale immobilizzato	160.358.021	137.097.583	23.260.438
Rimanenze di magazzino	47.439	60.580	(13.141)
Crediti verso Clienti	720.522	814.352	(93.830)
Altri crediti	42.263.369	28.895.271	13.368.098
Ratei e risconti attivi (entro l'esercizio)	170.251	197.456	(27.205)
Attività d'esercizio a breve termine	43.201.581	29.967.659	13.233.922
Debiti verso fornitori	3.020.321	2.046.392	973.929
Debiti tributari e previdenziali	128.056	145.831	(17.775)
Altri debiti	12.768.760	10.315.098	2.453.662
Ratei e risconti passivi (entro l'esercizio)	1.827.711	1.413.283	414.428
Passività d'esercizio a breve termine	17.744.848	13.920.604	3.824.244
Capitale d'esercizio netto	185.814.754	153.144.638	32.670.116
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	335.915	482.751	(146.836)
Ratei e risconti passivi (oltre l'esercizio)	99.833.019	71.740.055	28.092.963
Altre passività a medio e lungo termine	1.858.609	2.150.967	(292.358)
Passività a medio lungo termine	102.027.543	74.373.773	27.653.769
Capitale investito netto	83.787.211	78.770.865	5.016.347
Patrimonio netto	54.057.742	53.339.633	718.109
Debiti a medio/lungo verso banche	38.227.612	26.615.544	11.612.068
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	38.227.612	26.615.544	11.612.068
Debiti a breve verso banche	3.186.360	2.880.385	305.975
Disponibilità liquide	(11.363.289)	(3.403.484)	(7.959.805)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	(321.214)	(321.214)	0
(Crediti v/controlante) di natura finanziaria		(340.000)	340.000
Posizione finanziaria netta a breve termine	(8.498.143)	(1.184.313)	(7.313.830)
Posizione finanziaria netta	29.729.469	25.431.231	4.298.238
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	83.787.211	78.770.864	5.016.347

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, è la seguente (in euro):

	2023	2022	Variazione
Depositi bancari	(11.328.714)	(3.368.367)	(7.960.347)
Denaro e altri valori in cassa	(34.575)	(35.117)	542
Disponibilità liquide	(11.363.289)	(3.403.484)	(7.959.805)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	(321.214)	(321.214)	0
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	3.186.360	2.880.385	305.975
Crediti finanziari	0	(340.000)	340.000
Debiti finanziari a breve termine	3.186.360	2.540.385	645.975
Posizione finanziaria netta a breve termine	(8.498.143)	(1.184.313)	(7.313.830)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	38.227.612	26.615.544	11.612.068
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	38.227.612	26.615.544	11.612.068
Posizione finanziaria netta	29.729.469	25.431.231	4.298.238

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	2020	2021	2022	2023
Stato Patrimoniale					
Margini					
Margine di tesoreria	(Liquidità Differite + Liquidità Immedie) – Passivo Corrente	(5.682.817)	8.613.201	17.170.788	33.907.437
Margine di struttura	Capitale Proprio – Attivo Immobilizzato	(69.252.422)	(55.450.201)	(83.757.950)	(106.300.279)
Margine di disponibilità	(Liquidità Differite + Liquidità Immedie + Scorte) – Passivo Corrente	(5.624.237)	8.678.157	17.231.368	33.954.876
Indici					
Indice di liquidità	(Liquidità Differite + Liquidità Immedie) / Passivo Corrente	0,83	1,53	2,02	2,62
Indice di disponibilità	(Liquidità Differite + Liquidità Immedie + Scorte) / Passivo Corrente	0,83	1,53	2,03	2,62
Indice di copertura delle immobilizzazioni	Capitale Proprio / Attivo Immobilizzato	32,75%	48,30%	38,91%	33,71%
Indipendenza finanziaria	Capitale Proprio / Totale Passivo	25,67%	39,18%	31,17%	25,11%
Leverage - quoziente di indebitamento finanziario	Debiti finanziari / Capitale Proprio	1,56	0,63	0,55	0,77

	Formula	2020	2021	2022	2023
Conto Economico					
Margini					
Ricavi netti	Ricavi caratteristici (A1)	15.501.514	17.519.766	18.863.809	20.228.497
Margine Operativo Lordo (M.O.L. o EBITDA)	MOL o EBITDA	9.018.142	9.246.103	9.338.434	9.429.935
Risultato operativo (EBIT)	RO o EBIT	1.551.517	1.701.003	2.451.967	3.093.724
Indici					
Return on Equity (ROE)	Risultato Netto / Capitale Proprio	0,32%	0,68%	1,66%	1,41%
Return on Investment (ROI)	Risultato Operativo / Capitale Investito Netto	2,05%	2,09%	3,11%	3,69%
Return on sales (ROS)	Risultato Operativo / Ricavi	10,01%	9,71%	13,00%	15,29%
Altri indici e indicatori					
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	Ricavi / Capitale Investito Netto	0,21	0,22	0,24	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	9.442.741	9.569.480	8.233.664
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	Rendiconto finanziario OIC 10 (metodo indiretto): <u>Flusso 3</u>	13.775.761	8.564.920	42.498.980	27.229.154
Rapporto tra PFN e NOPAT (*)	Posizione Finanziaria Netta / NOPAT	37,45	23,99	14,39	13,33
Rapporto tra PFN e EBITDA	Posizione Finanziaria Netta / EBITDA	4,65	3,18	2,72	3,15
Rapporto D/E (Debt/Equity) - quoziente di indebitamento complessivo	(Totale Passivo - Capitale Proprio) / Capitale Proprio	2,90	1,55	2,21	2,98
Rapporto oneri finanziari su MOL	Oneri Finanziari / MOL	0,09	0,08	0,09	0,17

(*) 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 patrimoniali, in miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, mettono in evidenza il prosieguo della tendenza positiva iniziata nel 2021 e confermano la capacità della Società di adempiere tempestivamente gli impegni finanziari correnti.

Gli indicatori di performance (indicatori e margini economici) relativi alla situazione al 31/12/2023 confermano un andamento migliorativo rispetto al dato riferibile agli esercizi precedenti.

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 2023 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 31/12/2023 è descritto nella Nota Integrativa, alla quale si fa rinvio. Nel corso del 2023 sono stati assunti 8 dipendenti, di cui 1 dirigente, 1 quadro, 5 impiegati e 1 operaio, mentre sono cessati 13 dipendenti di cui 2 quadri, 3 impiegati e 8 operai.

In generale il quadro del personale è così riassumibile

DIREZIONE	AREA	2022	2023
Direzione tecnico	Personale	2	2
	Acquisti	3	3
	SIR	2	3
Direzione parcheggi	Parcheggi	3	4
	Car Sharing	2	2
	Manutenzioni	4	4
	Ausiliari della sosta	12	9
Direzione Servizi	Advertising	6	7
	Controllo Gestione	2	2
	Contabilità	6	5
	SIT e Servizi	47	42
TOTALE		89	83

In riferimento alla situazione degli infortuni, si segnala che nell'esercizio 2023 sono stati registrati 3 eventi, per un totale di 76 giorni, mentre nell'esercizio 2022 erano stati registrati 6 eventi, per un totale di 63 giorni.

Con riferimento alla situazione delle malattie, si segnala che nell'esercizio 2023 sono stati registrati 164 eventi, per un totale di 1.022 giorni di assenza, mentre nel 2022 erano stati registrati 179 eventi, per un totale di 1.550 giorni di assenza.

Dal punto di vista della gestione sindacale e dei dipendenti, nel corso dell'esercizio 2023 non sono state segnalate criticità.

Alla data del 31/12/2023 sono stati notificati n° 4 procedimenti giuslavoristici con i quali si contesta il riconoscimento di malattie professionali al personale con mansione di autista, attualmente in carico a Busitalia Veneto Spa, a seguito del conferimento del ramo TPL avvenuto il 1 maggio 2015, a fronte dei quali è stato previsto un accantonamento a fondo rischi per un importo di euro 250.000.

Nel corso del 2023 sono stati erogati 144 corsi di formazione ed aggiornamento relativi al personale dipendente - di cui hanno beneficiato 59 dipendenti, di cui 37 uomini e 22 donne - aventi per oggetto le seguenti tematiche:

Aggiornamento Antincendio In Attività Livello 2

Aggiornamento Normativa Privacy

Assenteismo Del Lavoratore E Abuso Dei Permessi 104

Ccnl Commercio: La Gestione Del Rapporto Di Lavoro E Della Busta Paga

Certificare La Parità Di Genere: Strumenti, Vantaggi E Contributi Per Le Aziende

Corso Aggiornamento Formazione Primo Soccorso

Corso Aggiornamento Formazione Sicurezza Rischio Medio E Rischio Basso

Corso Aggiornamento Rssp - Tutti I Settori Ateco

Corso Aggiornamento Sicurezza

Corso Formazione Antincendio In Attività Livello 2
Corso Preposti Per La Sicurezza
Decreto Lavoro - Le Novità Della Conversione In Legge
Decreto Legge N. 48/2023 - "Decreto Lavoro"
Decreto Legge N. 48/2023 - "Decreto Lavoro"
Formazione Ines - Sistema Di Monitoraggio Per La Sosta A Pagamento
Formazione Preposto
Gli Affidamenti Diretti
Gli Affidamenti In House Dopo La Riforma Dei Spl: Motivazione, Contratti Di Servizio E Controlli
Gli Incarichi Professionali Della Pa E Le Differenze Con Gli Affidamenti Di Servizi
Il Collocamento Obbligatorio
Il Contratto Di Assunzione
Il Disegno Di Legge Di Bilancio 2024 - Le Novità Per Aziende E Dipendenti
Il Disegno Di Legge Lavoro
Il Nuovo Codice Degli Appalti
Il Nuovo Codice Dei Contratti Pubblici D.Lgs. 36/2023
Il Sistema Di Qualificazione Dei Lavori Pubblici Alla Luce Del Nuovo Codice Degli Appalti
La Governance Delle Società Partecipate
La Realizzazione Dei Progetti Finanziati Dal Pnrr
La Trasparenza, L'accesso Civico E I Siti Web Della P.A.
Le Certificazioni Uniche 2023
Le Erogazioni Di Contributi E Sovvenzioni Agli Enti Del Terzo Settore
Le Novità Al Rientro Dall'estate
Le Novità Del Primo Trimestre 2023
Legge Di Bilancio 2023. Le Novità Per Aziende E Dipendenti
L'impianto Di Cremazione: Elementi Normativi, Tecnica E Aspetti Operativi
Master Esperto Paghe E Contributi
Nuova Normativa Agid - Archiflow
R.U.P. Negli Appalti Pubblici
Seminario "Certificare La Parità Di Genere: Strumenti, Vantaggi E Contributi Per Le Aziende"
Seminario Esg: Come Introdurre La Misurazione Della Sostenibilità Nelle Aziende

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 2023 sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio	Riclassifiche	Totale investimento
Immobilizzazioni immateriali	54.456	-	54.456
Terreni e fabbricati	-	-	0
Impianti e macchinari	111.200	-	111.200
Attrezzature industriali e commerciali	191.283	394.148	585.431
Altre immobilizzazioni materiali	36.774	-	36.774
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	30.855.457	-394.148	30.461.309

Nella Nota Integrativa è contenuto il dettaglio degli investimenti effettuati nel corso del 2023.

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 euro 417 mila e tra le Immobilizzazioni immateriali in corso per euro 390 mila.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio 20232 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 tranviaria 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.

La situazione al 31.12.2023 dei crediti/debiti/costi/ricavi era la seguente:

Descrizione	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi	Garanzie	Impegni
Comune di Padova (controllante)	34.991.812	10.474.997	2.822.551	5.399.811		
<i>di cui finanziari</i>	340.000	-	-	-		
Società Busitalia Veneto S.p.A. (collegata)	6.084.884	613,708	356.035	4.613.045		
<i>di cui finanziari</i>						

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.

Prevedibile evoluzione della gestione

Alla data di redazione della presente Relazione le vendite della Società e l'andamento in tutti i settori presenta un andamento in linea rispetto all'anno 2023.

La dinamica inflattiva in corso, di cui è previsto un ulteriore rallentamento nel prosieguo del 2024, non dovrebbe avere impatti rilevanti sui conti della Società.

Con riferimento al 2024, il Consiglio di Amministrazione ha elaborato un *budget* economico che prevede un andamento dei ricavi e dei costi operativi sostanzialmente in linea con il 2023, ma con un risultato ante imposte fortemente inficiato dall'andamento dei tassi di interesse e dagli eventuali ulteriori utilizzi del finanziamento BEI. 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.

Per il 2024 ci si attende un incremento dei corrispettivi derivanti dalla gestione della sosta. Si ritiene, infatti, che gli incrementi delle tariffe dei parcheggi – ferme dal 2009 - introdotti a far data dal 01/02/2024 e l'implementazione degli investimenti in sistemi informatici, infrastrutturali e di processo, consentiranno di contrastare adeguatamente le penalizzazioni derivanti dagli elementi negativi di contesto registrati nell'ultima parte del 2023 ed evidenziati nel paragrafo "Andamento della gestione nei settori in cui opera la società", elementi che sono destinati ad interessare anche gli esercizi successivi al 2023.

Nel corso del 2024 la dotazione di parcheggi a disposizione della Società sarà ampliata con la presa in gestione dell'attuale "Autorimessa De Danieli", in relazione alla quale si sta iniziando a redigere i piani relativi agli investimenti e a determinare le prime stime relative alla *performance* attesa.

Inoltre, entro il 2024 si prevede, da un lato, il completamento del dialogo in corso con i tecnici del Comune di Padova tendente a definire le modalità di ripristino dell'equilibrio economico-finanziario del ramo di attività di APS relativo alla gestione della sosta, per il tramite di una proroga della concessione attualmente in scadenza al 31 dicembre 2031 e, dall'altro, che veda la luce l'inizio dei lavori di Park Prandina, ovvero di quello che è stato definito il "parcheggio boscato", come scaturito dall'accordo tra Sovrintendenza e Comune di Padova. L'esercizio 2024 sarà decisivo per gli investimenti relativi al ramo *advertising*. L'obiettivo è la conversione di parte degli impianti con nuove soluzioni digitali. Per allargare la offerta nel mercato da parte di APS è in corso

di definizione l'acquisto di un monitor da 35 mq, trasportabile con un *trailer*, in grado di comporsi automaticamente tramite un sofisticato sistema idraulico. Sempre sulla scia dell'innovazione, in collaborazione con lo studio ION Fund è in corso di definizione l'elaborazione di progetto esecutivo che interessa la concezione e il disegno di elementi di arredo urbano legati all'*advertising*: dai nuovi e moderni monitor digitali, che gradualmente sostituiranno gli impianti tradizionali, alle nuove fioriere, concepite secondo principi di coerenza estetica, storica, artistica e nel rispetto della sostenibilità. L'ambizione è quella di creare un *brand* cittadino, un sistema riconoscibile di tali elementi funzionali e decorativi che qualifichi il centro storico anche tramite servizi accessori, tipo punti di ricarica per *device*, pulsanti SOS, defibrillatori, kit di primo soccorso, antenne 5G, sistemi informativi ecc. Il valore dell'investimento è compreso in una forbice che va da 1,6 a 2,0 milioni di Euro, a seconda del numero di interventi previsti (che saranno ovviamente concordati con il Comune di Padova).

Con riferimento all'attività di cremazione, l'aumento dei costi generali e delle materie prime, assieme al fatto che la Società offre il servizio di cremazione ad un costo che si pone tra i più bassi d'Italia, inducono a considerare come indifferibile il raggiungimento di un accordo con il Comune al fine di ottenere un adeguamento delle tariffe del servizio e il ripristino delle formule contrattuali per i comuni della Provincia o zone limitrofe con l'obiettivo di incentivare le opere di bonifica dei camposanti proponendo tariffe agevolate. Il miglioramento della redditività dell'attività di cremazione conseguente all'incremento tariffario è il presupposto, tra altro, anche della realizzazione del progetto, redatto già a livello esecutivo, di recupero del rustico in prossimità dell'impianto di cremazione e di edificazione di una nuova sala del commiato (di fatto una sala multifunzionale che porterebbe con sé anche un riassetto della viabilità interna e dei parcheggi, oggi carenti e inadeguati), progetto che prevede investimenti – da effettuarsi mediante il ricorso all'indebitamento bancario il cui costo, in termini di interessi passivi, sarebbe coperto dalla migliorata redditività – per circa 1,5 milioni di Euro.

Nel corso del 2024 la Società continuerà ad essere impegnata quale soggetto attuatore dei lavori di realizzazione della nuova linea tranviaria SIR 3, tratta Stazione – Voltabarozzo, e della nuova linea tranviaria SIR 2, tratta Vigonza-Rubano.

Nel corso del 2024, con riferimento al SIR 2, a seguito dell'avvio della progettazione in data 15/01/24, verrà sviluppata la progettazione esecutiva dei due lotti, verranno avviate le attività preliminari come bonifica bellica, cantierizzazioni e indagini e a seguire verranno avviati i cantieri di realizzazione delle opere. Sempre nel 2024 si prevede una nuova collaborazione con il Comune di Padova per quanto riguarda l'ulteriore sviluppo della rete tranviaria verso i comuni di Ponte S. Nicolò, Legnaro e Vigonza nonché la riqualificazione e potenziamento della linea SIR1.

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. Nel corso del 2024 è prevedibile la richiesta di ulteriori tranches fino alla concorrenza del suddetto importo

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.

È in corso la redazione del bilancio di sostenibilità di APS Holding relativo all'esercizio 2023, 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, 28.03.2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione Avv. Giuseppe Farina

Il Consigliere
Il Consigliere
Il Consigliere
Il Consigliere

Avv. Nicola Bettiato
Avv. Veronica Fioretto
Prof.ssa Paola Valbonesi
Avv. Jacopo Tognon



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 2023

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 2023 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 31/12/2023, 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.

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 31/12/2023.

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/PROMOPD	P

Si segnala, che l'attività Antenne, in continuità con quanto predisposto nei CAS MEF 2022, 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.

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 2023 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 2023 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 2023, 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 2023 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 torrini 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/PROMOPD:**
 - **PROTETTO:** attività di realizzazione di un programma finalizzato alla promozione turistico-culturale della città con riferimento a Padova URBS PICTA – Patrimonio Unesco;

il Comune di Padova si avvale di APS Holding S.p.A. anche definendo e attuando un programma di interventi per il rilancio della città di Padova mediante la realizzazione di una serie di azioni di promozione culturale e turistica, anche la fine di arricchire l'offerta delle manifestazioni per la cittadinanza e per i turisti presenti sul territorio.

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 2023 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 2023 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"*.

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 31/12/2023) 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 31/12/2023) 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

[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) Approvvigionamenti e acquisti	Numero ordini e/o contratti e/o gare di acquisto registrati da ciascuna attività
e) Servizi informatici	Costi operativi diretti delle singole attività
i) Servizi amministrativi e finanziari	Ricavi delle vendite delle singole attività
j) Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	Ricavi delle vendite delle singole attività
k) Servizi del personale e delle risorse umane	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	110,744
Trasporti e autoparco	0
Logistica e magazzini	0
Servizi immobiliari e facility management	0
Servizi informatici	96,403
Ricerca e sviluppo	0
Servizi di ingegneria e di costruzioni	0
Servizi di telecomunicazione	0
Servizi amministrativi e finanziari	1,324,478
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	407,497
Servizi del personale e delle risorse umane	186,882
Totale costi attribuiti dai servizi comuni	2.126.004
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.

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 2023 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]

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 2022 e 2023.

ATTIVITA' MARGINALI

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

Nella predisposizione dei CAS 2023 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) del Direttiva MEF]

Nel corso dell'esercizio 2023 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 31/12/2023, 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 31/12/2023.

IMMOBILIZZAZIONI

La ripartizione delle poste patrimoniali riferite alle Immobilizzazioni Immateriali, Materiali e Finanziarie è stata condotta in quadratura con il Bilancio d'Esercizio 2023.

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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	33.600	44.800	-11.200	-25%
CAR SHARING - Protetta	4.064	0	4.064	0%
PARCHEGGI - Protetta	44.295	69.252	-24.957	-36%
PARCHEGGI - Mercato	2.357	11.312	-8.956	-79%
PUBBLICITA' - Protetta	574	2.062	-1.488	-72%
PUBBLICITA' - Mercato	1.026	1.138	-112	-10%
Servizi amministrativi e finanziari	10.439	19.071	-8.632	-45%
Totale complessivo	96.355	147.635	-51.280	-35%

Avviamento

AB.I.5 - Avviamento				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	0	107.124	-107.124	-100%
Servizi amministrativi e finanziari	1.688.579	2.532.868	-844.289	-33%
Totale complessivo	1.688.579	2.639.992	-951.413	-36%

Immobilizzazioni in corso e acconti

AB.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CAR SHARING - Protetta	0	5.080	-5.080	-100%
PARCHEGGI - Protetta	0	68.077	-68.077	-100%
SIR3 - Protetta	390.000	390.000	0	0%
Totale complessivo	390.000	463.157	-73.157	-16%

Altre

AB.I.7 - Altre				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	1.633	2.450	-817	-33%
PARCHEGGI - Protetta	457.288	404.569	52.719	13%
PARCHEGGI - Mercato	23.250	39.650	-16.400	-41%
LOCAZIONI - Mercato	23.310	25.974	-2.664	-10%
Servizi amministrativi e finanziari	33.573	39.169	-5.596	-14%
Totale complessivo	539.055	511.812	27.243	5%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Terreni e fabbricati

AB.II.1 - Terreni e fabbricati				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	1.164.007	1.293.391	-129.383	-10%
LOCAZIONI - Protetta	10.333.477	9.506.549	826.928	9%
LOCAZIONI - Mercato	12.929.903	15.494.972	-2.565.069	-17%
Servizi amministrativi e finanziari	15.539.203	15.614.527	-75.324	0%
Totale complessivo	39.966.589	41.909.438	-1.942.848	-5%

Impianti e macchinario

AB.II.2 - Impianti e macchinario				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	1.467.052	1.664.007	-196.955	-12%
CREMATORIO - Protetta	832.095	813.300	18.795	2%
LOCAZIONI - Protetta	22.634.347	24.447.684	-1.813.336	-7%
Servizi amministrativi e finanziari	2.039	2.493	-453	-18%
Totale complessivo	24.935.533	26.927.483	-1.991.950	-7%

Attrezzature industriali e commerciali

AB.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	72.008	88.516	-16.507	-19%
CAR SHARING - Protetta	6.333	8.641	-2.308	-27%
PARCHEGGI - Protetta	1.623.042	1.474.032	149.010	10%
PARCHEGGI - Mercato	105.578	155.316	-49.738	-32%
LOCAZIONI - Protetta	26.993	26.598	395	1%
LOCAZIONI - Mercato	2.025	2.575	-550	-21%
PUBBLICITA' - Protetta	41.809	57.685	-15.876	-28%
PUBBLICITA' - Mercato	4.115	7.270	-3.156	-43%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	2.848	3.183	-335	-11%
Servizi amministrativi e finanziari	39.468	45.267	-5.798	-13%
Totale complessivo	1.924.218	1.869.082	55.136	3%

Altri beni

AB.II.4 - Altri beni				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	40,378	53,803	-13,424	-25%
CAR SHARING - Protetta	113,516	133,123	-19,607	-15%
PARCHEGGI - Protetta	76,395	91,391	-14,996	-16%
PARCHEGGI - Mercato	4,065	15,991	-11,926	-75%
PUBBLICITA' - Protetta	1,296	2,936	-1,640	-56%
PUBBLICITA' - Mercato	2,318	1,621	697	43%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	0	210	-210	-100%
Servizi amministrativi e finanziari	111,281	132,641	-21,360	-16%
Totale complessivo	349,248	431,715	-82,466	-19%

Immobilizzazioni in corso e acconti

AB.II.5 - Immobilizzazioni in corso e acconti				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	60,320	60,320	0	0%
PARCHEGGI - Protetta	29,529	44,157	-14,628	-33%
PARCHEGGI - Mercato	0	7,726	-7,726	-100%
PUBBLICITA' - Protetta	61,480	29,619	31,862	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	616	341	274	80%
SIR3 - Protetta	73,706,800	45,430,050	28,276,750	62%
Totale complessivo	73,858,745	45,572,212	28,286,533	62%

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 2023	Saldo 2022	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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	0	1,267	-1,267	-100%
CREMATORIO - Protetta	21,107	16,711	4,396	26%
CAR SHARING - Protetta	0	2,160	-2,160	-100%

AC.I.1 - Materie prime, sussidiarie e di consumo

PARCHEGGI - Protetta	21,941	16,068	5,873	37%
PARCHEGGI - Mercato	1,167	2,811	-1,644	-58%
PUBBLICITA' - Protetta	1,156	4,427	-3,272	-74%
PUBBLICITA' - Mercato	2,067	2,444	-377	-15%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	0	1,763	-1,763	-100%
Servizi informatici	0	334	-334	-100%
Servizi amministrativi e finanziari	0	12,594	-12,594	-100%
Totale complessivo	47.439	60.580	-13.141	-22%

Crediti verso clienti

AC.II.1 - Crediti verso clienti

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	89.710	2.735	86.975	>100%
CREMATORIO - Protetta	215.583	53.545	162.039	>100%
CAR SHARING - Protetta	48.656	6.342	42.314	>100%
PARCHEGGI - Protetta	2.157.494	268.287	1.889.207	>100%
PARCHEGGI - Mercato	114.792	46.943	67.849	>100%
LOCAZIONI - Protetta	-1.623.746	160.352	-1.784.098	<-100%
LOCAZIONI - Mercato	-840.015	100.270	-940.285	<-100%
PUBBLICITA' - Protetta	18.931	45.128	-26.198	-58%
PUBBLICITA' - Mercato	33.865	24.912	8.953	36%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	438.109	93.502	344.607	>100%
TUTOR - Protetta	64.779	11.108	53.671	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	0	1.230	-1.230	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	2.365	0	2.365	0%
Totale complessivo	720.522	814.352	-93.831	-12%

Crediti verso imprese collegate

AC.II.3 - Crediti verso imprese collegate

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
LOCAZIONI - Protetta	4,010,254	2,214,936	1,795,318	81%
LOCAZIONI - Mercato	2,074,630	1,385,027	689,603	50%
Totale complessivo	6.084.884	3.599.963	2.484.921	69%

Crediti verso imprese controllanti

AC.II.4 - Crediti verso controllanti

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	93	0	93	0%
CREMATORIO - Protetta	194,130	200,096	-5,966	-3%
CAR SHARING - Protetta	180	0	180	0%
PARCHEGGI - Protetta	11,285	0	11,285	0%
PARCHEGGI - Mercato	600	0	600	0%
LOCAZIONI - Protetta	6,772	154,757	-147,984	-96%
LOCAZIONI - Mercato	3,504	96,771	-93,268	-96%
PUBBLICITA' - Protetta	41,950	50,495	-8,546	-17%
PUBBLICITA' - Mercato	75,043	27,874	47,169	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	251,523	101,870	149,653	>100%
SIR3 - Protetta	33,772,000	23,132,000	10,640,000	46%
TUTOR - Protetta	64,718	594	64,124	>100%

AC.II.4 - Crediti verso controllanti

URBS PICTA - Protetta	570,000	250,000	320,000	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	0	267,737	-267,737	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	14	0	14	0%
Totale complessivo	34,991,812	24,282,196	10,709,617	44%

Crediti tributari

AC.II.5bis - Crediti tributari

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	202,976	157,688	45,288	29%
Totale complessivo	202,976	157,688	45,288	29%

Imposte anticipate

AC.II.5ter - Imposte anticipate

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	657,807	643,607	14,200	2%
Totale complessivo	657,807	643,607	14,200	2%

Crediti verso altri

AC.II.5quater - Crediti verso altri

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	76,996	8,817	68,180	>100%
CREMATORIO - Protetta	58,026	70,357	-12,331	-18%
CAR SHARING - Protetta	10,546	13,966	-3,420	-24%
PARCHEGGI - Protetta	471,079	391,432	79,647	20%
PARCHEGGI - Mercato	25,064	68,490	-43,426	-63%
LOCAZIONI - Protetta	32,535	121,756	-89,221	-73%
LOCAZIONI - Mercato	16,832	76,136	-59,304	-78%
PUBBLICITA' - Protetta	33,375	66,441	-33,067	-50%
PUBBLICITA' - Mercato	59,704	36,677	23,027	63%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	349,292	472,762	-123,470	-26%
SIR3 - Protetta	79,730	64,887	14,843	23%
TUTOR - Protetta	3,632	7,520	-3,889	-52%
Approvvigionamenti e acquisti	17,478	37,461	-19,983	-53%
Servizi informatici	7,798	8,963	-1,165	-13%
Servizi amministrativi e finanziari	74,699	123,308	-48,609	-39%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	31,048	0	31,048	0%
Servizi HR	27,615	30,817	-3,201	-10%
Totale complessivo	1,375,449	1,599,790	-224,341	-14%

Altre Partecipazioni

AC.III.4 - Altre partecipazioni

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	321,214	321,214	0	0%
Totale complessivo	321,214	321,214	0	0%

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Depositi bancari e postali

AC.IV.1 - Depositi bancari e postali				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	11,328,714	3,368,367	7,960,347	>100%
Totale complessivo	11,328,714	3,368,367	7,960,347	>100%

Denaro e valori in cassa

AC.IV.3 - Denaro e valori in cassa				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	34,575	35,117	-542	-2%
Totale complessivo	34,575	35,117	-542	-2%

RATEI E RISCONTI ATTIVI

AD - RATEI E RISCONTI				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	17,634	28,925	-11,291	-39%
CREMATORIO - Protetta	0	51,447	-51,447	-100%
CAR SHARING - Protetta	603	3,208	-2,605	-81%
PARCHEGGI - Protetta	20,000	45,385	-25,385	-56%
PARCHEGGI - Mercato	1,064	7,941	-6,877	-87%
LOCAZIONI - Protetta	7,514	10,299	-2,785	-27%
LOCAZIONI - Mercato	3,887	6,440	-2,553	-40%
PUBBLICITA' - Protetta	2,628	704	1,925	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	4,702	389	4,313	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	26	-26	53	<-100%
SIR3 - Protetta	11,744	0	11,744	0%
TUTOR - Protetta	0	19,112	-19,112	-100%
Servizi informatici	24,500	0	24,500	0%
Servizi amministrativi e finanziari	0	63,490	-63,490	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	100,448	0	100,448	0%
Totale complessivo	194,751	237,314	-42,563	-18%

PATRIMONIO NETTO

Capitale sociale

PA.I - Capitale				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	4,249,678	3,363,039	886,639	26%
Totale complessivo	4,249,678	3,363,039	886,639	26%

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	-463,026	-418,061	-44,965	11%
Totale complessivo	-463,026	-418,061	-44,965	11%

Utile (perdita) dell'esercizio

PA.IX - Utile (perdita) dell'esercizio

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	1,570,088	886,639	683,449	77%
Totale complessivo	1,570,088	886,639	683,449	77%

FONDI PER RISCHI E ONERI

Strumenti finanziari derivati passivi

PB.3 - Fondo Strumenti finanziari derivati passivi

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	609,245	550,080	59,165	11%
Totale complessivo	609,245	550,080	59,165	11%

Altri

PB.4 - Altri fondi per rischi e oneri

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	1.385	5,433	-4,047	-75%
CREMATORIO - Protetta	12.182	104,696	-92,513	-88%
CAR SHARING - Protetta	2,105	12,491	-10,387	-83%
PARCHEGGI - Protetta	292,691	525,210	-232,519	-44%
PARCHEGGI - Mercato	15,573	91,897	-76,324	-83%
LOCAZIONI - Protetta	194,812	312,093	-117,281	-38%
LOCAZIONI - Mercato	100,783	195,156	-94,373	-48%
PUBBLICITA' - Protetta	6,374	88,355	-81,981	-93%
PUBBLICITA' - Mercato	11,402	48,773	-37,371	-77%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	67,236	188,497	-121,261	-64%
SIR3 - Protetta	14,637	1,052	13,585	>100%
TUTOR - Protetta	1,047	21,604	-20,558	-95%
Approvvigionamenti e acquisti	3,209	607	2,601	>100%
Servizi informatici	1,432	145	1,286	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	13,714	4,378	9,336	>100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	5,714	0	5,714	0%
Servizi HR	5,070	500	4,570	>100%
Valori non attribuibili	500,000	0	500,000	0%
Totale complessivo	1.249,364	1.600,887	-351,524	-22%

TFR

PC - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	38,211	10,169	28,042	>100%
CREMATORIO - Protetta	259,534	49,793	209,741	>100%
CAR SHARING - Protetta	54,452	14,122	40,330	>100%
PARCHEGGI - Protetta	1,148,102	306,296	841,806	>100%
PARCHEGGI - Mercato	61,086	53,593	7,493	14%
LOCAZIONI - Protetta	-3,006,618	19,260	-3,025,878	<-100%
LOCAZIONI - Mercato	-1,555,418	12,044	-1,567,462	<-100%
PUBBLICITA' - Protetta	171,789	52,396	119,393	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	307,312	28,924	278,388	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	2,292,717	597,807	1,694,910	>100%
SIR3 - Protetta	494,572	94,734	399,838	>100%
Approvvigionamenti e acquisti	108,418	54,694	53,724	98%
Servizi informatici	48,373	13,086	35,287	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	463,366	178,814	284,552	>100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	191,770	0	191,770	0%
Servizi HR	171,302	44,992	126,310	>100%
Totale complessivo	1,248,968	1,530,725	-281,756	-18%

DEBITI

Debiti verso banche

PD.4 - Debiti verso banche				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	41,413,972	29,495,638	11,918,335	40%
Totale complessivo	41,413,972	29,495,638	11,918,335	40%

Debiti verso fornitori

PD.7 - Debiti verso fornitori				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	962,578	32,131	930,447	>100%
CREMATORIO - Protetta	2,944,392	93,164	2,851,228	>100%
CAR SHARING - Protetta	832,958	21,318	811,641	>100%
PARCHEGGI - Protetta	8,654,133	447,914	8,206,220	>100%
PARCHEGGI - Mercato	460,453	78,373	382,080	>100%
LOCAZIONI - Protetta	-6,989,026	294,282	-7,283,308	<-100%
LOCAZIONI - Mercato	-3,615,642	184,018	-3,799,661	<-100%
PUBBLICITA' - Protetta	315,073	76,705	238,369	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	563,630	42,342	521,288	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	-179,717	179,575	-359,292	<-100%
SIR3 - Protetta	-143,252	23,245	-166,497	<-100%
TUTOR - Protetta	-52,016	21,306	-73,322	<-100%
URBS PICTA - Protetta	-39,921	199,228	-239,149	<-100%
Approvvigionamenti e acquisti	-25,127	13,625	-38,752	<-100%
Servizi informatici	-21,892	7,696	-29,588	<-100%
Servizi amministrativi e finanziari	-317,522	307,674	-625,197	<-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	-286,382	186	-286,568	<-100%
Servizi HR	-42,400	23,608	-66,009	<-100%

PD.7 - Debiti verso fornitori

Totale complessivo	3.020.321	2.046.392	973.929	48%
---------------------------	------------------	------------------	----------------	------------

Debiti verso collegate

PD.10 - Debiti verso imprese collegate

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
LOCAZIONI - Protetta	305.608	188.626	116.982	62%
LOCAZIONI - Mercato	158.101	117.950	40.151	34%
PUBBLICITA' - Protetta	53.785	0	53.785	0%
PUBBLICITA' - Mercato	96.215	0	96.215	0%
Servizi amministrativi e finanziari	0	175.000	-175.000	-100%
Totale complessivo	613.709	481.576	132.133	27%

Debiti verso controllanti

PD.11 - Debiti verso controllanti

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PARCHEGGI - Protetta	9.270.737	6.405.717	2.865.020	45%
PARCHEGGI - Mercato	493.260	1.120.826	-627.566	-56%
PUBBLICITA' - Protetta	254.941	300.907	-45.966	-15%
PUBBLICITA' - Mercato	456.059	166.106	289.953	>100%
Totale complessivo	10.474.997	7.993.555	2.481.442	31%

Debiti tributari

PD.12 - Debiti tributari

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	-271.786	173.831	-445.617	<-100%
Totale complessivo	-271.786	173.831	-445.617	<-100%

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

PD.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	-99.514	969	-100.483	<-100%
CREMATORIO - Protetta	-675.911	4.744	-680.654	<-100%
CAR SHARING - Protetta	-141.810	1.345	-143.155	<-100%
PARCHEGGI - Protetta	-2.542.507	29.181	-2.571.687	<-100%
PARCHEGGI - Mercato	-135.277	5.106	-140.383	<-100%
LOCAZIONI - Protetta	9.006.752	1.835	9.004.917	>100%
LOCAZIONI - Mercato	4.659.476	1.147	4.658.328	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	-333.813	4.992	-338.805	<-100%
PUBBLICITA' - Mercato	-597.153	2.756	-599.909	<-100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	-5.163.330	56.953	-5.220.282	<-100%
SIR3 - Protetta	-1.288.026	9.025	-1.297.051	<-100%
Approvvigionamenti e acquisti	-282.355	5.211	-287.566	<-100%
Servizi informatici	-125.978	1.247	-127.225	<-100%
Servizi amministrativi e finanziari	-1.206.754	17.035	-1.223.790	<-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	-499.432	0	-499.432	0%

PD.13 - Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Servizi HR	-446.126	4.286	-450.412	<-100%
Totale complessivo	128.242	145.831	-17.589	-12%

Altri debiti

PD.14 - Altri debiti

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	50.014	20.365	29.648	>100%
CREMATORIO - Protetta	164.307	90.354	73.952	82%
CAR SHARING - Protetta	41.875	17.790	24.085	>100%
PARCHEGGI - Protetta	576.395	279.228	297.167	>100%
PARCHEGGI - Mercato	30.668	48.857	-18.190	-37%
LOCAZIONI - Protetta	90.256	13.119	77.137	>100%
LOCAZIONI - Mercato	46.692	8.204	38.489	>100%
PUBBLICITA' - Protetta	136.056	67.158	68.898	>100%
PUBBLICITA' - Mercato	243.389	37.073	206.317	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	424.412	362.124	62.288	17%
SIR3 - Protetta	173.510	50.013	123.497	>100%
URBS PICTA - Protetta	-1.439.231	327.310	-1.766.540	<-100%
Approvvigionamenti e acquisti	26.117	29.211	-3.095	-11%
Servizi informatici	25.949	13.653	12.296	90%
Servizi amministrativi e finanziari	86.154	257.262	-171.108	-67%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	427.631	305	427.326	>100%
Servizi HR	47.892	44.401	3.491	8%
Valori non attribuibili	129.060	0	129.060	0%
Totale complessivo	1.281.146	1.666.427	-385.281	-23%

RATEI E RISCOINTI

PE - RATEI E RISCOINTI

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	2.462	2.123	339	16%
CREMATORIO - Protetta	344	149	196	>100%
CAR SHARING - Protetta	59.094	67.809	-8.715	-13%
PARCHEGGI - Protetta	156.666	134.482	22.184	16%
PARCHEGGI - Mercato	8.336	23.531	-15.195	-65%
LOCAZIONI - Protetta	693.844	6.446.438	-5.752.594	-89%
LOCAZIONI - Mercato	358.947	4.031.038	-3.672.091	-91%
PUBBLICITA' - Protetta	131.666	112.019	19.646	18%
PUBBLICITA' - Mercato	235.535	61.837	173.698	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	848	0	848	0%
SIR3 - Protetta	99.944.772	62.253.190	37.691.582	61%
Servizi amministrativi e finanziari	0	20.724	-20.724	-100%
Valori non attribuibili	68.216	0	68.216	0%
Totale complessivo	101.660.730	73.153.339	28.507.392	39%

COMMENTO al CONTO ECONOMICO

Per una maggior comprensione delle singole voci di Conto Economico e del loro andamento nel corso dell'esercizio al 31/12/2023, 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 31/12/2023 e quelli riferiti al 31/12/2022.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	62.541	63.367	-826	-1%
CREMATORIO - Protetta	1.106.655	1.240.512	-133.857	-11%
CAR SHARING - Protetta	121.216	146.923	-25.707	-17%
PARCHEGGI - Protetta	7.609.358	6.215.605	1.393.753	22%
PARCHEGGI - Mercato	404.864	1.087.561	-682.697	-63%
LOCAZIONI - Protetta	4.566.577	3.715.004	851.572	23%
LOCAZIONI - Mercato	2.362.433	2.323.038	39.395	2%
PUBBLICITA' - Protetta	1.058.686	1.045.518	13.168	1%
PUBBLICITA' - Mercato	562.617	577.145	-14.529	-3%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	2.106.810	2.166.225	-59.415	-3%
TUTOR - Protetta	257.344	257.344	0	0%
Servizi amministrativi e finanziari	0	28.490	-28.490	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	9.396	0	9.396	0%
Totale complessivo	20.228.497	18.866.734	1.361.763	7%

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

A.4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
SIR3 - Protetta	537.642	293.920	243.722	83%
Totale complessivo	537.642	293.920	243.722	83%

Altri ricavi e proventi

A.5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	470.394	286.912	183.482	64%
CREMATORIO - Protetta	151.785	198.298	-46.513	-23%
CAR SHARING - Protetta	22.739	34.621	-11.882	-34%
PARCHEGGI - Protetta	85.144	25.713	59.431	>100%
PARCHEGGI - Mercato	7.195	42.657	-35.462	-83%
LOCAZIONI - Protetta	1.006.460	1.752.864	-746.404	-43%
LOCAZIONI - Mercato	47.845	179.490	-131.645	-73%
PUBBLICITA' - Protetta	233.591	288.686	-55.096	-19%
PUBBLICITA' - Mercato	2.549	49.617	-47.068	-95%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	5.270	21.790	-16.521	-76%
SIR3 - Protetta	301.691	2.727	298.964	>100%
URBS PICTA/PROMOPD - Protetta	759.337	2.128.576	-1.369.240	-64%
Approvvigionamenti e acquisti	41	0	41	0%
Servizi informatici	118	0	118	0%
Servizi amministrativi e finanziari	175	334.556	-334.381	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	92.531	0	92.531	0%
Servizi HR	65	40.986	-40.921	-100%
Valori non attribuibili	1.112.244	0	1.112.244	0%
Totale complessivo	4.299.173	5.387.493	-1.088.319	-20%

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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	10,556	15,540	-4,984	-32%
CREMATORIO - Protetta	197,353	204,960	-7,607	-4%
CAR SHARING - Protetta	13,920	26,496	-12,576	-47%
PARCHEGGI - Protetta	197,275	206,183	-8,908	-4%
PARCHEGGI - Mercato	11,524	25,365	-13,841	-55%
LOCAZIONI - Mercato	18,194	0	18,194	0%
PUBBLICITA' - Protetta	38,663	29,375	9,288	32%
PUBBLICITA' - Mercato	64,639	54,900	9,740	18%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	11,339	21,617	-10,278	-48%
SIR3 - Protetta	1,553	0	1,553	0%
Approvvigionamenti e acquisti	219	0	219	0%
Servizi informatici	15,894	4,093	11,801	>100%
Servizi amministrativi e finanziari	0	154,466	-154,466	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	85,025	0	85,025	0%
Totale complessivo	666,156	742,996	-76,840	-10%

Per servizi

B.7 - Per servizi

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	98,837	98,261	576	1%
CREMATORIO - Protetta	284,915	419,772	-134,857	-32%
CAR SHARING - Protetta	76,989	67,711	9,278	14%
PARCHEGGI - Protetta	1,069,000	814,849	254,152	31%
PARCHEGGI - Mercato	135,953	89,920	46,033	51%
LOCAZIONI - Protetta	68,811	0	68,811	0%
LOCAZIONI - Mercato	10,159	31,427	-21,269	-68%
PUBBLICITA' - Protetta	381,389	255,363	126,026	49%
PUBBLICITA' - Mercato	341,864	146,276	195,587	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	350,928	304,834	46,094	15%
SIR3 - Protetta	238,709	0	238,709	0%
URBS PICTA/PROMOPD - Protetta	953,437	2,144,554	-1,191,117	-56%
Approvvigionamenti e acquisti	25,625	2,208	23,417	>100%
Servizi informatici	43,462	44,189	-726	-2%
Servizi amministrativi e finanziari	52,464	1,067,078	-1,014,615	-95%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	899,889	2,000	897,889	>100%
Servizi HR	55,335	135,288	-79,953	-59%
Valori non attribuibili	75,010	68,193	6,817	10%
Totale complessivo	5,162,775	5,691,923	-529,148	-9%

Per godimento di beni di terzi

B.8 - Per godimento beni di terzi

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	499	500	-1	0%
CREMATORIO - Protetta	1,016	877	139	16%
CAR SHARING - Protetta	56,880	58,270	-1,390	-2%
PARCHEGGI - Protetta	2,585,106	2,230,104	355,002	16%

B.8 - Per godimento beni di terzi

PARCHEGGI - Mercato	337,504	690,094	-352,590	-51%
LOCAZIONI - Mercato	245,425	231,639	13,785	6%
PUBBLICITA' - Protetta	249,997	241,827	8,170	3%
PUBBLICITA' - Mercato	300,196	2,404	297,792	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	13,873	15,056	-1,183	-8%
SIR3 - Protetta	584	0	584	0%
TUTOR - Protetta	229,344	229,344	0	0%
URBS PICTA/PROMOPD - Protetta	36,000	0	36,000	0%
Approvvigionamenti e acquisti	1,613	0	1,613	0%
Servizi amministrativi e finanziari	0	315,006	-315,006	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	10,926	0	10,926	0%
Totale complessivo	4,068,964	4,015,122	53,842	1%

Per il personale

B.9 - Per il personale

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	29,358	26,859	2,499	9%
CREMATORIO - Protetta	171,346	131,517	39,829	30%
CAR SHARING - Protetta	41,835	37,300	4,535	12%
PARCHEGGI - Protetta	876,749	809,013	67,736	8%
PARCHEGGI - Mercato	46,648	141,555	-94,907	-67%
LOCAZIONI - Protetta	33,489	55,824	-22,335	-40%
LOCAZIONI - Mercato	29,358	26,859	2,499	9%
PUBBLICITA' - Protetta	189,758	168,228	21,529	13%
PUBBLICITA' - Mercato	100,518	46,561	53,957	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	1,551,034	1,578,975	-27,947	-2%
SIR3 - Protetta	379,981	250,219	129,762	52%
Approvvigionamenti e acquisti	83,298	144,461	-61,163	-42%
Servizi informatici	37,165	34,563	2,602	8%
Servizi amministrativi e finanziari	356,005	472,297	-116,292	-25%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	147,338	0	147,338	0%
Servizi HR	131,612	118,837	12,775	11%
Totale complessivo	4,205,491	4,043,068	162,423	4%

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamenti e svalutazioni

B.10 - Ammortamenti e svalutazioni

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	197,772	194,022	3,750	2%
CREMATORIO - Protetta	262,672	247,314	15,358	6%
CAR SHARING - Protetta	34,110	35,936	-1,826	-5%
PARCHEGGI - Protetta	544,265	473,473	70,792	15%
PARCHEGGI - Mercato	74,441	83,237	-8,796	-11%
LOCAZIONI - Protetta	2,506,783	3,719,971	-1,213,188	-33%
LOCAZIONI - Mercato	1,055,834	1,082,855	-27,021	-2%
PUBBLICITA' - Protetta	11,134	24,035	-12,901	-54%
PUBBLICITA' - Mercato	10,963	6,231	4,732	76%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	11,974	12,345	-372	-3%
Servizi amministrativi e finanziari	991,034	985,405	5,630	1%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	6,237	0	6,237	0%
Totale complessivo	5,707,220	6,864,824	-1,157,604	-17%

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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
CREMATORIO - Protetta	-1.731	-1.925	195	-10%
PARCHEGGI - Protetta	13.180	3.701	9.479	>100%
PARCHEGGI - Mercato	701	648	54	8%
PUBBLICITA' - Protetta	355	1.258	-903	-72%
PUBBLICITA' - Mercato	635	694	-59	-8%
Totale complessivo	13.141	4.376	8.765	>100%

Accantonamenti per Rischi

B.12 - Accantonamenti per rischi				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PARCHEGGI - Protetta	0	4.313	-4.313	-100%
PARCHEGGI - Mercato	0	755	-755	-100%
LOCAZIONI - Protetta	378.992	0	378.992	0%
Servizi amministrativi e finanziari	0	16.575	-16.575	-100%
Valori non attribuibili	250.000	0	250.000	0%
Totale complessivo	628.992	21.643	607.349	>100%

Oneri diversi di gestione

B.14 - Oneri diversi di gestione				
Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
PRODEE - Protetta	36.299	10.685	25.614	>100%
CREMATORIO - Protetta	150	335	-185	-55%
CAR SHARING - Protetta	10.139	3.756	6.383	>100%
PARCHEGGI - Protetta	49.085	49.541	-457	-1%
PARCHEGGI - Mercato	45.848	42.357	3.491	8%
LOCAZIONI - Protetta	149.924	0	149.924	0%
LOCAZIONI - Mercato	30.784	0	30.784	0%
PUBBLICITA' - Protetta	487.732	303.865	183.868	61%
PUBBLICITA' - Mercato	147.545	439	147.105	>100%
SERVIZI AL COMUNE - Protetta	96.794	176	96.619	>100%
SIR3 - Protetta	10.780	0	10.780	0%
Approvvigionamenti e acquisti	30	0	30	0%
Servizi amministrativi e finanziari	475	301.075	-300.601	-100%
Organi legali e societari, alta direzione e staff centrali	113.265	0	113.265	0%
Valori non attribuibili	340.000	0	340.000	0%
Totale complessivo	1.518.850	712.229	806.621	>100%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni

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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	119	70	48	69%

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

Totale complessivo	119	70	48	69%
---------------------------	------------	-----------	-----------	------------

Altri proventi finanziari

C.16 - Altri proventi finanziari:

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	123,321	2,124	121,197	>100%
Totale complessivo	123,321	2,124	121,197	>100%

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 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	1.647,076	831,917	815,160	98%
Totale complessivo	1.647.076	831.917	815.160	98%

Svalutazioni

D.19 - Svalutazioni:

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	0	95,309	-95,309	-100%
Totale complessivo	0	95,309	-95,309	-100%

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

E.20 - Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	807,013	640,296	166,717	26%
Totale complessivo	807,013	640,296	166,717	26%

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

E.21 - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

Destinazione	Saldo 2023	Saldo 2022	Scostamento	%
Valori non attribuibili	763,075	886,639	-123,564	-14%
Totale complessivo	763,075	886,639	-123,564	-14%

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.

28/03/2024

Il Consiglio di Amministrazione

DEBITI IN EURO		VALORI NON ATTRIBIBILI AZIENDA	TOTALE AZIENDA
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRENSIVO DELLE VENDITE INTERNE			
VALORE DELLA PRODUZIONE		1.112.244	25.095.312
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		0	20.228.497
2) Ricavi da attività di partecipazione (indole prevalso del settore)		0	0
3) Ricavi da attività di partecipazione (indole prevalso del settore)		0	20.227.877
4) Altre vendite e prestazioni		0	526
5) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0	0
6) Variazioni dei lavori in corso su ordinazioni		0	537.642
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	314.559
Costo del lavoro		0	223.090
Costi finanziari (capitoli 228)		0	0
Altro		1.112.244	4.299.173
1) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		0	0
2) Ricavi da attività (da beni)		0	0
3) Ricavi da attività (da altre imprese del gruppo)		0	0
4) Ricavi da attività (da altre imprese del gruppo)		0	92.847
5) Contributi da società pubbliche		0	2.616.639
6) Plusvalenze da cessione cesivi		0	1.493
7) Sopravvalenze attive		0	579.971
8) Altre		682.244	1.021.437
VENDITE INTERNE			
1) Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato		0	0
2) Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno		0	0
3) Vendita interna a servizi comuni		0	0
4) Vendita interna a servizi condivisi		0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE dopo Vendite Interne		1.112.244	25.095.312
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI			
COSTI DELLA PRODUZIONE		665.010	21.971.588
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0	665.156
7) Per servizi		75.010	1.518.850
8) Costi pubblicitari e di marketing		0	2.584.778
9) Costi pubblicitari e di marketing		0	1.218.861
10) Spese legali da terzi		0	272.699
11) Spese legali da altre imprese del gruppo		0	166.979
12) Telefonia e Ftp		0	12.620
13) Pubblica e privata		0	161.958
14) Contributi agli enti sociali		0	220.454
15) Spese di rappresentanza		0	1.696
16) Altre		75.010	579.971
17) Rendimento beni di terzi		0	4.068.944
18) Canoni di concessione verso terzi		0	3.682.402
19) Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo		0	0
20) Canoni di locazione verso terzi		0	354.260
21) Canoni di locazione verso altre imprese del gruppo		0	32.381
22) Salari e stipendi		0	4.205.431
23) Altri sociali		0	3.003.067
24) Accantonamento quota TFR		0	195.998
25) Altro		0	1.000.851
26) Accantonamenti e svalutazioni		0	5.707.220
27) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		250.000	13.141
28) Accantonamenti per rischi		0	628.992
29) Altri accantonamenti		0	0
30) Accantonamento fondo contingibili, inutilizzati		0	0
31) Accantonamento fondo rischio lavoro		0	0
32) Accantonamento fondo rischio infortuni		0	0
33) Accantonamento fondo manutenzione celiche		0	0
34) Accantonamento fondo manutenzione e trasporto dei beni trasportati ricevuti in affitto		0	0
35) Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà		0	0
36) Accantonamento fondo recupero anticipabile		0	0
37) Spese legali in cui la parte di risarcimento soccombente		340.000	1.518.850
38) Altri		0	630.628
39) Costi tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)		0	340.897
40) Perite su crediti commerciali		340.000	196.408
41) Spese di gestione immobiliare		0	91.473
42) Spese di gestione immobiliare di esecuti patrimoniali		0	0
ACQUISTI INTERNI			
1) Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro		0	0
2) Acquisto interno di beni e servizi da altri servizi comuni		0	0
TOTALE E COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBIBILI ALLE ATTIVITA'		665.010	21.971.588
IDIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE			
COSTI ATTRIBUITI DAI SERVIZI COMUNI		447.235	3.093.724
1) Impianti e autotrasco		0	221.469
2) Assicurazioni		0	0
3) Servizi immobiliari e facility management		0	192.807
4) Ricerca e sviluppo		0	0
5) Servizi di ingegneria e di costruzioni		0	0
6) Servizi di telecomunicazioni		0	2.799.605
7) Grandi lavori e società, alla direzione e staff centrali		0	2.321.508
8) Servizi del personale e delle risorse umane		0	373.764
Totale costi attribuiti dai servizi comuni		0	5.099.172
COSTI ATTRIBUITI DALLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE			
1) Servizi ausiliari alle attività		0	0
2) Servizi tecnici		0	0
Totale costi attribuiti dalle funzioni operative condivise		0	0
TOTALE COSTI INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'		0	5.099.172
IDIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazioni interne e attribuzioni dei valori relativi alle funzioni operative, condivise e ai servizi comuni			
		447.235	3.093.724

		Debiti in Euro							TUTOR	URS	TOTALE ATTIVITA'
		PRODEE	CREATORI	CAS SHARING	PARCHeggi	LOCAZIONI	PUBBLICITA'	SERVIZI AL COMUNE	SIR3	PICTA/PRONO PD	
ATTIVO											
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIÀ RICHIAMATA										
B)	IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	1.468.485	2.702.409	123.413	2.965.798	45.950.054	113.233	2.848	74.096.800	0	
1)	Concessioni in locazione finanziaria	1.463	33.600	0	327.131	23.310	1.690	0	390.000	0	
2)	Concessioni in locazione finanziaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Diretti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	0	33.600	4.064	46.652	0	1.600	0	0	0	
5)	Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7)	Altre immobilizzazioni in corso e acconti	1.463	0	0	480.559	23.310	0	0	380.000	0	
<i>di cui: immobilizzazioni in corso e acconti</i>											
<i>di cui: immobilizzazioni in corso e acconti</i>											
<i>di cui: immobilizzazioni in corso e acconti</i>											
II	Immobilizzazioni materiali	1.467.022	2.163.609	119.419	1.433.608	45.936.743	111.633	2.848	73.706.800	0	
1)	Terreni e fabbricati	0	1.154.007	0	0	23.653.391	0	0	0	0	
2)	Immobiliario di natura industriale e commerciale	1.467.022	922.608	6.333	1.278.620	29.018	45.924	2.848	0	0	
3)	Altri beni	0	40.278	13.316	89.459	0	3.614	0	0	0	
4)	di cui: beni derivanti dall'attività ordinaria	0	40.278	13.316	89.459	0	3.614	0	0	0	
5)	Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio	0	60.320	112	29.529	0	62.096	0	73.706.800	0	
Partecipazioni in:											
a)	Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
b)	Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
c)	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
d)	Altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
e)	Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
f)	Verso controllati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
g)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
h)	Verso altri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Altri titoli										
CI	Attivo circolante	1.656.799	488.847	59.382	2.803.423	3.680.766	266.090	1.038.924	33.851.730	133.128	
1)	Rimanenze	0	21.107	0	23.108	0	3.223	0	0	0	
2)	Finanze, rimesse, assegni emessi e di consumo	0	21.107	0	23.108	0	3.223	0	0	0	
3)	Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Prodotti finiti e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili, oltre l'esercizio successivo	1.656.799	467.740	59.382	2.780.315	3.680.766	262.866	1.038.924	33.851.730	133.128	
1)	Verso clienti	89.170	715.583	48.656	2.477.286	2.583.761	52.795	438.109	0	647.79	
2)	Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Verso controllati	93	194.130	180	11.886	10.276	116.993	251.623	33.272.000	64.718	
4)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5-ter)	Altre partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5-ter)	Imposte anticipate	76.996	58.076	10.446	496.144	49.387	93.978	349.292	781.920	3.632	
5-ter)	Altre partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4)	Altre partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5)	Altre partecipazioni finanziarie derivanti da titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6)	Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV	Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1)	Depositi bancari e postali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2)	Altre disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	Depositi bancari e postali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
D)	BALZELLE RISCOINTI	17.634	0	603	21.064	11.401	7.331	26	11.744	0	
1)	Balze e risconti attivi	17.634	0	603	21.064	11.401	7.331	26	11.744	0	
2)	di cui: balze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3)	di cui: risconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTALE ATTIVO		1.653.118	2.691.256	183.498	5.190.286	49.512.221	386.653	1.041.798	107.960.273	133.128	
TOTALE PASSIVO		1.653.118	2.691.256	183.498	5.190.286	49.512.221	386.653	1.041.798	107.960.273	133.128	
TOTALE ATTIVITA'		1.653.118	2.691.256	183.498	5.190.286	49.512.221	386.653	1.041.798	107.960.273	133.128	

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

Debiti in Euro		PRODEE	CREMATARIO	CAS SHARING	PARCHeggi	LOCALIZIONI	SERVIZI AL COMUNE	SIR3	TUTOR	URES PICTA/PERSONA PD	TOTALE ATTIVITA'
PASSIVO											
PATRIMONIO NETTO											
A)	Capitale sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I)	Riserva da sovrappiù azioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II)	Riserva di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III)	Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV)	Riserva di riserva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V)	Altre riserve, distintamente indicate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII)	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII)	IRRF (credito) portato a nuovo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IX)	IRRF (credito) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X)	Riserva negativa per azioni promise in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Riserva per svalutazione crediti	1.365	12.182	2.105	308.263	295.695	67.236	14.637	1.017	0	720.316
2)	Per imposte, anche differite	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Fondo svalutazioni titoli	1.365	12.182	2.105	308.263	295.695	67.236	14.637	1.017	0	720.316
Attivo											
1)	Fondo svalutazioni titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14)	Fondo svalutazioni crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E)	BATELE RISCONTI	2.462	344	59.094	165.001	1.052.791	367.200	848	99.944,772	0	101.592.514
TOTALE PASSIVO											
955.136 2.704.849 848.674 18.490.316 448.567 2.052.260 -2.557.834 99.196.214 -50.970 -1.479.151 120.608.060											

Dati in Euro

	PUBBLICITA'		SERVIZI AL COMUNE		STR3		TUTOR		URBS PICTA/PROMOPD	
	Proietta	Mercato	Proietta	Mercato	Proietta	Mercato	Proietta	Mercato	Proietta	Mercato
ATTIVO										
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIÀ RICHIAMATA										
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE IMMOBILIZZAZIONI										
1) CONCESSIONE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	105.159	8.075	2.848	0	74.096.800	0	0	0	0	0
2) Costi di impianto e di avviamento	574	1.026	0	0	390.000	0	0	0	0	0
3) Costi di sviluppo	574	1.026	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Altri titoli	0	0	0	0	390.000	0	0	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>										
1) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	104.859	7.046	2.848	0	73.706.800	0	0	0	0	0
2) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	41.809	4.115	2.848	0	0	0	0	0	0	0
5) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	1.295	2.318	0	0	0	0	0	0	0	0
6) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	1.295	2.318	0	0	0	0	0	0	0	0
7) di cui: <i>partecipazioni in corso e acconti</i>	61.480	616	0	0	73.706.800	0	0	0	0	0
III voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti:										
a) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Verso altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d)bis) Altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi										
C) ATTIVO CIRCOLANTE	95.411	170.679	1.038.924	0	33.851.730	0	133.128	0	570.000	570.000
1) Rendiconti	1.156	2.687	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Mandati, sussidiarie e di consumo	3.156	2.687	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Prodotti finiti e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altri titoli	94.255	168.611	1.038.924	0	33.851.730	0	133.128	0	570.000	570.000
II crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo										
1) Verso clienti	18.931	33.865	438.109	0	0	0	64.779	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	41.950	75.043	251.523	0	33.772.000	0	64.718	0	570.000	570.000
4) Verso controllanti	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	0	0
6) Verso altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Imposte anticipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) Verso altri	33.375	59.704	349.292	0	79.730	0	3.632	0	0	0
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Partecipazioni in imprese controllate	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
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Altri titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV Disponibilità liquide	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
2) Depositi in conto di deposito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Donati e valori in cassa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) RATE E RISCOINTI	2.628	4.702	26	0	11.744	0	0	0	0	0
1) Ratei e risconti attivi	2.628	4.702	26	0	11.744	0	0	0	0	0
2) Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) di cui: <i>non finanziari</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) di cui: <i>finanziari</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE ATTIVO	203.198	183.458	1.041.798	0	107.960.273	0	133.128	0	570.000	570.000

		Totale Servizi Comuni											
Data in Euro		Approv. e acquisti	Trasporti e autoparco	Logistica e magazzini	Servizi immob. e facility management	Servizi informatici	Ricerca e sviluppo	Ingegneria e di costruzione	Servizi di telecomuni.	Servizi amministr. e finanziari	Organ. legali e societari, alla direzione e staff centrali	Servizi HR	Totale Servizi Comuni
ATTIVO													
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIÀ RICHIAMATA													
A)	IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA												
B)	Immobilitazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	17.424.582	0	0	17.424.582
1)	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	1.732.591	0	0	1.732.591
2)	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	10.439	0	0	10.439
4)	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	1.688.579	0	0	1.688.579
6)	Immobilitazioni in corso e sconti	0	0	0	0	0	0	0	0	33.572	0	0	33.572
7)	<i>di cui: migliorie su beni di terzi</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	33.572	0	0	33.572
	<i>di cui: migliorie su altri beni di terzi</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>di cui: altre immobilizzazioni</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Immobilitazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	15.691.991	0	0	15.691.991
1)	Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	15.539.203	0	0	15.539.203
2)	Impianti e macchinario	0	0	0	0	0	0	0	0	2.039	0	0	2.039
3)	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	39.468	0	0	39.468
4)	Altri beni	0	0	0	0	0	0	0	0	111.281	0	0	111.281
	<i>di cui: beni deprecibili (bilancio civilistico)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	111.281	0	0	111.281
	<i>di cui: altri beni</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Immobilitazioni in corso e sconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Attività finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce, dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Imprese controllate												
b)	Imprese collegate												
c)	Imprese controllanti												
d)	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti												
d)-bis)	Altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a)	Verso imprese controllate												
b)	Verso imprese collegate												
c)	Verso controllanti												
d)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti												
d)-bis)	Altri titoli												
3)	Strumenti finanziari derivati attivi												
4)	ATTIVO CIRCOLANTE	17.478	0	0	0	7.798	0	0	0	74.699	33.427	27.615	161.017
I	Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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)	Accounti	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	17.478	0	0	0	7.798	0	0	0	74.699	33.427	27.615	161.017
1)	Verso clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0
5-bis)	Crediti tributari												
5-ter)	Imposte anticipate												
5-quater)	Verso altri	17.478	0	0	0	7.798	0	0	0	74.699	33.427	27.615	158.638
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Partecipazioni in imprese controllate												
2)	Partecipazioni in imprese collegate												
3)	Partecipazioni in imprese controllanti												
3)-bis)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti												
4)	Altre partecipazioni												
5)	Strumenti finanziari derivati attivi												
6)	Altri titoli												
IV	Disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)	Depositi bancari e postali												
2)	Assegni												
3)	Denaro e valori in cassa												
D)	RATEI E RISCOINTI	0	0	0	0	24.500	0	0	0	0	0	0	124.948
1)	Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	24.500	0	0	0	0	0	0	124.948
	<i>di cui: non finanziari</i>	0	0	0	0	24.500	0	0	0	0	0	0	124.948
	<i>di cui: finanziari</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE ATTIVO	17.478	0	0	0	32.298	0	0	0	17.499.281	133.875	27.615	17.710.548

		Dati in Euro										Totale Servizi Comuni	
		Approv. e acquisti	Trasporti e autoparco	Logistica e magazzini	Servizi immob. e facility management	Servizi informatici	Ricerca e sviluppo	Ingegneria e di costruzione	Servizi di telecomuni.	Servizi amministrativi e finanziari	Organi legali e societari, alla direzione e staff centrali	Servizi HR	Totale Servizi Comuni
PASSIVO		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PATRIMONIO NETTO													
A)	Capitale da sovrapprezzo azioni												
II	Riserve di valutazione												
III	Riserva legale												
IV	Riserva statutaria												
V	Altre riserve, distintamente indicate												
VI	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi												
VII	Utili (perdite) portati a nuovo												
VIII	Utili (perdite) dell'esercizio												
IX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio												
X	Altre riserve												
B)	FOONDI PER RISCHI ED ONERI	3.209	0	0	0	1.432	0	0	0	13.714	5.714	5.070	29.138
1)	per imposte, anche differite	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)	Altri fondi rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Altri fondi rischi e oneri	3.209	0	0	0	1.432	0	0	0	13.714	5.714	5.070	29.138
	Fondo transitorio beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fondo manutenzione beni deprecabili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fondo manutenzione beni devolvibili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fondo manutenzione cicliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fondo manutenzione e ripristino del bene d'azienda ricevuto in affitto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fondo rischi per cause in corso	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altri fondi per rischi e oneri	3.209	0	0	0	1.432	0	0	0	13.714	5.714	5.070	29.138
	Altri fondi per rischi e oneri	108.418	0	0	0	48.373	0	0	0	463.366	191.770	171.302	983.229
C)	TRATTAMENTI O DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-281.365	0	0	0	-121.921	0	0	0	-1.438.123	-358.183	-440.634	-2.640.226
D)	DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPIGNI LESIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO												
1)	Obbligazioni convertibili												
2)	Obbligazioni convertibili												
3)	Debiti verso soci per finanziamenti												
4)	Debiti verso banche												
5)	Debiti verso altri finanziatori												
6)	Accounti												
7)	Debiti verso fornitori	-25.127	0	0	0	-21.892	0	0	0	-317.522	-286.382	-42.400	-693.223
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)	Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui non finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10)	Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui non finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11)	Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui non finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11-bis)	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui non finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12)	Debiti tributari	-882.355	0	0	0	-128.978	0	0	0	-1.206.751	-899.432	-446.136	-2.560.645
13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26.117	0	0	0	25.949	0	0	0	86.154	47.831	47.892	613.742
14)	Altri debiti	26.117	0	0	0	25.949	0	0	0	86.154	47.831	47.892	613.742
	di cui verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui non finanziari	26.117	0	0	0	25.949	0	0	0	86.154	47.831	47.892	613.742
	di cui finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E)	RATEI E RISCOI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ratei e riscoti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui non finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PASSIVO	-169.739	0	0	0	-72.117	0	0	0	-961.043	-160.699	-264.262	-1.677.960

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

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	2.450	0	0	0	817	0	0	0	1.633
8) TOTALE	2.450	0	0	0	817	0	0	0	1.633

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	1.664.007	0	0	0	196.955	0	0	0	1.467.052
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	1.664.007	0	0	0	196.955	0	0	0	1.467.052

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	2.450	0	0	0	817	0	0	0	1.633
8) TOTALE	2.450	0	0	0	817	0	0	0	1.633

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	1.664.007	0	0	0	196.955	0	0	0	1.467.052
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	1.664.007	0	0	0	196.955	0	0	0	1.467.052

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	59	20	0	0	47	0	0	0	32
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	7.835	0	0	0	2.612	0	0	0	5.223
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.571	0	0	0	834	0	0	0	1.737
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	10.465	20	0	0	3.492	0	0	0	6.992

	PRODEE - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	48.298	0	0	0	233	0	0	0	48.065
2) Impianti e macchinari	1.664.015	0	0	0	196.957	0	0	0	1.467.058
3) Attrezzature industriali e commerciali	140	0	0	0	18	0	0	0	122
4) Altri beni	410	76	0	0	138	4	0	0	344
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	1.712.863	76	0	0	197.345	4	0	0	1.515.590

	PRODEE - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	59	20	0	0	47	0	0	0	32
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	7.835	0	0	0	2.612	0	0	0	5.223
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.571	0	0	0	834	0	0	0	1.737
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	10.465	20	0	0	3.492	0	0	0	6.992

	PRODEE - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	48.298	0	0	0	233	0	0	0	48.065
2) Impianti e macchinari	1.664.015	0	0	0	196.957	0	0	0	1.467.058
3) Attrezzature industriali e commerciali	140	0	0	0	18	0	0	0	122
4) Altri beni	410	76	0	0	138	4	0	0	344
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	1.712.863	76	0	0	197.345	4	0	0	1.515.590

	PRODEE - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	PRODEE - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	44.800	0	0	0	11.200	0	0	0	33.600
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	44.800	0	0	0	11.200	0	0	0	33.600

	CREMATORIO - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	1.293.391	0	0	0	129.383	0	0	0	1.164.007
2) Impianti e macchinari	813.300	111.200	0	0	92.405	0	0	0	832.095
3) Attrezzature industriali e commerciali	88.516	0	0	0	16.507	0	0	0	72.008
4) Altri beni	53.803	0	0	0	13.177	248	0	0	40.378
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	0	0	60.320
6) TOTALE	2.309.329	111.200	0	0	251.472	248	0	0	2.168.809

	CREMATORIO - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	44.800	0	0	0	11.200	0	0	0	33.600
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	44.800	0	0	0	11.200	0	0	0	33.600

	CREMATORIO - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	1.293.391	0	0	0	129.383	0	0	0	1.164.007
2) Impianti e macchinari	813.300	111.200	0	0	92.405	0	0	0	832.095
3) Attrezzature industriali e commerciali	88.516	0	0	0	16.507	0	0	0	72.008
4) Altri beni	53.803	0	0	0	13.177	248	0	0	40.378
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	0	0	60.320
6) TOTALE	2.309.329	111.200	0	0	251.472	248	0	0	2.168.809

	CREMATORIO - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	CREMATORIO - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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)

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
CREMATORIO							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	45.844	351	0	0	12.023	0	34.171
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	138.632	0	0	0	46.211	0	92.421
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.144	0	0	0	306	0	1.838
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	186.619	351	0	0	58.540	0	128.430

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	2.148.023	0	0	0	133.506	0	2.014.517
2) Impianti e macchinari	813.436	111.200	0	0	92.430	0	832.207
3) Attrezzature industriali e commerciali	90.993	0	0	0	16.825	0	74.169
4) Altri beni	61.063	1.344	0	0	15.614	323	46.469
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	60.320
6) TOTALE	3.173.835	112.544	0	0	258.375	323	3.027.681

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
CREMATORIO - Protetta							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	45.844	351	0	0	12.023	0	34.171
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	138.632	0	0	0	46.211	0	92.421
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.144	0	0	0	306	0	1.838
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	186.619	351	0	0	58.540	0	128.430

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	2.148.023	0	0	0	133.506	0	2.014.517
2) Impianti e macchinari	813.436	111.200	0	0	92.430	0	832.207
3) Attrezzature industriali e commerciali	90.993	0	0	0	16.825	0	74.169
4) Altri beni	61.063	1.344	0	0	15.614	323	46.469
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.320	0	0	0	0	0	60.320
6) TOTALE	3.173.835	112.544	0	0	258.375	323	3.027.681

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

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

	CAR SHARING								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	5.080	0	0	1.016	0	0	0	4.064
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	5.080	0	0	0	0	5.080	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	5.080	5.080	0	0	1.016	5.080	0	0	4.064

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
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	8.641	0	0	2.308	0	0	0	6.333
4) Altri beni	133.123	11.475	0	30.785	297	0	0	113.516
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	141.764	11.475	0	33.094	297	0	0	119.849

	CAR SHARING - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	5.080	0	0	1.016	0	0	0	4.064
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	5.080	0	0	0	0	5.080	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	5.080	5.080	0	0	1.016	5.080	0	0	4.064

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
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	8.641	0	0	2.308	0	0	0	6.333
4) Altri beni	133.123	11.475	0	30.785	297	0	0	113.516
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	141.764	11.475	0	33.094	297	0	0	119.849

	CAR SHARING - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
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)

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
CAR SHARING							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.14	5.118	0	1.106	0	4.127	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	15.185	0	0	5.062	0	10.123	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.080	0	0	0	5.080	0	0
7) Altre	235	0	0	34	0	201	0
8) TOTALE	20.614	5.118	0	6.201	5.080	14.451	0

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	93.611	0	0	0	452	0	93.160
2) Impianti e macchinari	15	0	0	0	3	0	12
3) Attrezzature industriali e commerciali	8.912	0	0	2.343	0	0	6.569
4) Altri beni	133.918	11.623	0	31.052	0	0	114.183
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	236.457	11.623	0	33.850	305	0	213.924

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
CAR SHARING - Protetta							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	114	5.118	0	1.106	0	4.127	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	15.185	0	0	5.062	0	10.123	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.080	0	0	0	5.080	0	0
7) Altre	235	0	0	34	0	201	0
8) TOTALE	20.614	5.118	0	6.201	5.080	14.451	0

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	93.611	0	0	0	452	0	93.160
2) Impianti e macchinari	15	0	0	0	3	0	12
3) Attrezzature industriali e commerciali	8.912	0	0	2.343	0	0	6.569
4) Altri beni	133.918	11.623	0	31.052	0	0	114.183
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	236.457	11.623	0	33.850	305	0	213.924

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

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

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
PARCHEGGI							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	80.564	0	0	0	33.912	0	46.652
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	68.077	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	444.219	116.128	0	0	79.908	68.077	480.539
7) Altre	592.860	116.128	0	0	113.721	68.077	527.191
8) TOTALE	1.788.613	606.864	0	0	504.986	51.883	1.838.608

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	1.629.348	576.588	0	0	477.316	0	1.728.620
3) Attrezzature industriali e commerciali	107.382	747	0	0	27.669	0	80.459
4) Altri beni	51.883	29.529	0	0	0	51.883	29.529
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.788.613	606.864	0	0	504.986	51.883	1.838.608
6) TOTALE	1.788.613	606.864	0	0	504.986	51.883	1.838.608

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
PARCHEGGI - Protetta							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	76.727	0	0	0	32.432	0	44.295
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0	0	0	0	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	68.077	0	0	0	0	68.077	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	409.743	116.072	0	0	68.577	0	457.288
7) Altre	554.546	116.072	0	0	100.958	68.077	501.584
8) TOTALE	1.048.093	232.144	0	0	171.567	136.154	1.219.640

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
PARCHEGGI - Mercato							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	1.484.130	555.947	0	0	417.036	0	1.623.042
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	101.957	709	0	0	26.271	0	76.395
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	49.262	29.529	0	0	0	49.262	29.529
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.635.349	586.185	0	0	443.307	49.262	1.728.965
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	3.270.428	1.171.568	0	0	880.614	98.534	3.429.544

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
PARCHEGGI - Mercato							
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.638	0	0	0	1.481	0	2.157
4) Altri beni	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	0	0	0	0	0	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	34.476	56	0	0	11.282	0	23.250
7) Altre	38.314	56	0	0	12.763	0	25.607
8) TOTALE	73.428	112	0	0	14,446	0	87,964

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0
2) Impianti e macchinari	1.452.218	20.679	0	0	60.281	0	1.055.788
3) Attrezzature industriali e commerciali	5.425	38	0	0	1.398	0	4.065
4) Altri beni	2.621	0	0	0	0	2.621	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	153.264	20.679	0	0	61.679	2.621	109.643
6) TOTALE	3.063,545	42,096	0	0	123,979	2,621	3.189,243

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

PARCHEGGI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		SALDO INIZIALE	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	88.124	2.539	0	0	39.872	0	0	50.790
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.003.950	0	0	0	334.650	0	0	669.300
5)	Avviamento	68.077	0	0	0	0	68.077	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	495.744	116.128	0	0	82.026	0	0	493.846
7)	Altre	1.619.895	118.667	0	0	456.549	68.077	0	1.213.936
8)	TOTALE								

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE	
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE		ALTRE VARIAZIONI
1)	Terreni e fabbricati	6.189.112	0	0	0	29.856	0	0	6.159.256
2)	Impianti e macchinari	988	1.800	0	0	479.615	0	0	808
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.647.290	576.588	0	0	45.322	545	0	1.744.264
4)	Altri beni	159.956	10.478	0	0	51.883	0	0	124.567
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	51.883	29.529	0	0	0	0	0	29.529
6)	TOTALE	8.049.230	616.595	0	0	554.973	52.428	0	8.058.424

PARCHEGGI - Protetta	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		SALDO INIZIALE	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	83.904	2.410	0	0	38.091	0	0	48.224
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	953.232	0	0	0	317.744	0	0	635.488
5)	Avviamento	68.077	0	0	0	0	68.077	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	424.484	116.072	0	0	70.632	0	0	469.923
7)	Altre	1.529.697	118.483	0	0	426.467	68.077	0	1.153.636
8)	TOTALE								

PARCHEGGI - Mercato	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
1)	Costi di impianto e di ampliamento	5.876.449	0	0	0	28.348	0	0	5.848.101
2)	Costi di sviluppo	938	555.947	0	0	171	0	0	768
3)	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.504.166	9.949	0	0	419.218	0	0	1.637.895
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	151.876	43.033	0	0	517	0	0	118.275
5)	Avviamento	49.262	29.529	0	0	49.262	0	0	29.529
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	7.579.691	595.425	0	0	490.769	49.779	0	7.634.568
7)	Altre								
8)	TOTALE								

PARCHEGGI - Mercato	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		SALDO INIZIALE	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	4.219	128	0	0	1.782	0	0	2.566
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	50.718	0	0	0	16.906	0	0	33.812
5)	Avviamento	35.261	56	0	0	11.384	0	0	23.922
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	90.198	184	0	0	30.082	0	0	60.300
7)	Altre								
8)	TOTALE								

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE	
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE		ALTRE VARIAZIONI
1)	Terreni e fabbricati	312.663	0	0	0	1.508	0	0	311.155
2)	Impianti e macchinari	50	20.641	0	0	60.397	0	0	41
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.46.124	529	0	0	2.290	28	0	106.368
4)	Altri beni	8.081	2.621	0	0	2.621	0	0	6.293
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	469.539	21.170	0	0	64.204	2.649	0	423.857
6)	TOTALE								

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

	LOCAZIONI								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	25.974	0	0	0	2.664	0	0	0	23.310
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	25.974	0	0	0	2.664	0	0	0	23.310

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	25.001.520	0	0	1.738.141	0	0	0	23.263.380
2) Impianti e macchinari	24.447.684	0	0	1.813.336	0	0	0	22.634.347
3) Attrezzature industriali e commerciali	29.173	8.321	0	8.476	0	0	0	29.018
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	49.478.377	8.321	0	3.559.953	0	0	0	45.926.744

	LOCAZIONI - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	11.018.997	0	0	685.521	0	0	0	10.333.477
2) Impianti e macchinari	24.447.684	0	0	1.813.336	0	0	0	22.634.347
3) Attrezzature industriali e commerciali	26.598	8.321	0	7.926	0	0	0	26.993
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	35.493.279	8.321	0	2.506.783	0	0	0	32.994.817

	LOCAZIONI - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	25.974	0	0	0	2.664	0	0	0	23.310
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	25.974	0	0	0	2.664	0	0	0	23.310

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	13.982.523	0	0	1.052.620	0	0	0	12.929.903
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.575	0	0	550	0	0	0	2.025
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	13.985.098	0	0	1.053.170	0	0	0	12.931.928

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

	LOCAZIONI								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	6.536	2.195	0	0	5.153	0	0	0	3.577
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	868.094	0	0	0	289.335	0	0	0	578.670
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	39.397	0	0	0	4.592	0	0	0	34.815
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	913.937	2.195	0	0	299.069	0	0	0	617.062

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	30.352.560	0	0	0	1.763.954	0	0	0	28.588.606
2) Impianti e macchinari	24.448.538	0	0	0	1.813.492	0	0	0	22.635.046
3) Attrezzature industriali e commerciali	44.686	8.321	0	0	10.463	0	0	0	42.543
4) Altri beni	45.455	8.414	0	0	15.263	471	0	0	38.136
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	54.891.239	16.734	0	0	3.603.171	471	0	0	51.304.331

	LOCAZIONI - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	4.307	1.447	0	0	3.398	0	0	0	2.358
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	572.060	0	0	0	190.687	0	0	0	381.373
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	8.846	0	0	0	1.264	0	0	0	7.583
8) TOTALE	585.214	1.447	0	0	195.347	0	0	0	391.314

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	14.545.610	0	0	0	702.533	0	0	0	13.843.077
2) Impianti e macchinari	24.448.247	0	0	0	1.813.439	0	0	0	22.634.808
3) Attrezzature industriali e commerciali	36.822	8.321	0	0	9.236	0	0	0	35.907
4) Altri beni	29.958	5.545	0	0	10.059	310	0	0	25.133
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	39.060.636	13.866	0	0	2.535.266	310	0	0	36.538.925

	LOCAZIONI - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	2.228	748	0	0	1.757	0	0	0	1.220
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Avviamento	295.945	0	0	0	98.648	0	0	0	197.296
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	30.551	0	0	0	3.318	0	0	0	27.233
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	328.723	748	0	0	103.723	0	0	0	225.749

	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	15.806.950	0	0	0	1.061.421	0	0	0	14.745.529
2) Impianti e macchinari	291	0	0	0	53	0	0	0	238
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.864	0	0	0	1.227	0	0	0	6.637
4) Altri beni	15.498	2.869	0	0	5.204	161	0	0	13.002
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	15.830.603	2.869	0	0	1.067.905	161	0	0	14.765.406

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

	PUBBLICITA'								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	3.200	0	0	0	1.600	0	0	0	1.600
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	3.200	0	0	0	1.600	0	0	0	1.600
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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	64.955	523	0	0	19.554	0	0	0	45.924
4) Altri beni	4.556	0	0	0	943	0	0	0	3.614
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.960	32.136	0	0	0	0	0	0	62.096
6) TOTALE	99.471	32.659	0	0	20.497	0	0	0	111.633
PUBBLICITA' - Protetta									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	1.147	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	574	0	0	0	574
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	1.147	0	0	0	574	0	0	0	574
PUBBLICITA' - Mercato									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	51.844	188	0	0	10.222	0	0	0	41.809
4) Altri beni	1.634	0	0	0	338	0	0	0	1.296
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.344	32.136	0	0	0	0	0	0	61.480
6) TOTALE	82.822	32.324	0	0	10.560	0	0	0	104.585
PUBBLICITA' - Mercato									
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	2.053	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	1.026	0	0	0	1.026
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	2.053	0	0	0	1.026	0	0	0	1.026
PUBBLICITA' - Mercato									
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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	13.111	335	0	0	9.332	0	0	0	4.115
4) Altri beni	2.923	0	0	0	605	0	0	0	2.318
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	616	0	0	0	0	0	0	0	616
6) TOTALE	16.649	335	0	0	9.936	0	0	0	7.048

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

	PUBBLICITA'	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
1)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)		4.729	514	0	0	2.806	0	0	0	2.437
4)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)		203.102	0	0	0	67.701	0	0	0	135.402
6)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)		3.141	0	0	0	449	0	0	0	2.692
8)		210.972	514	0	0	70.955	0	0	0	140.531

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)		1.252.077	0	0	0	6.040	0	0	0	1.246.037
2)		200	0	0	0	36	0	0	0	164
3)		68.585	523	0	0	20.019	0	0	0	49.089
4)		15.192	1.969	0	0	4.514	110	0	0	12.537
5)		29.960	32.136	0	0	0	0	0	0	62.096
6)		1.366.014	34.628	0	0	30.609	110	0	0	1.369.922

	PUBBLICITA' - Protetta	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
1)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)		1.698	184	0	0	1.008	0	0	0	874
4)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)		72.826	0	0	0	24.275	0	0	0	48.550
6)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)		11.226	0	0	0	161	0	0	0	965
8)		75.648	184	0	0	25.442	0	0	0	50.390

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)		448.953	0	0	0	2.166	0	0	0	446.787
2)		72	0	0	0	13	0	0	0	59
3)		53.145	188	0	0	10.389	0	0	0	42.944
4)		5.447	706	0	0	1.618	40	0	0	4.495
5)		29.344	32.136	0	0	0	0	0	0	61.480
6)		536.961	33.029	0	0	14.186	40	0	0	555.765

	PUBBLICITA' - Mercato	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
1)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
3)		3.033	329	0	0	1.800	0	0	0	1.563
4)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)		130.277	0	0	0	43.426	0	0	0	86.851
6)		2.015	0	0	0	288	0	0	0	1.727
7)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)		135.325	329	0	0	45.513	0	0	0	90.141

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)		803.124	0	0	0	3.874	0	0	0	799.250
2)		128	0	0	0	23	0	0	0	105
3)		15.439	335	0	0	9.630	0	0	0	6.145
4)		9.745	1.263	0	0	2.895	71	0	0	8.042
5)		616	0	0	0	0	0	0	0	616
6)		829.053	1.598	0	0	16.423	71	0	0	814.157

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

	SERVIZI AL COMUNE								
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
	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	107.124	0	0	0	11.429	95.695	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	107.124	0	0	0	11.429	95.695	0	0	0

	SERVIZI AL COMUNE - Protetta								
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
	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	3.183	0	0	0	335	0	0	0	2.848
4) Altri beni	210	0	0	0	210	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	3.393	0	0	0	545	0	0	0	2.848

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato								
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
	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	107.124	0	0	0	11.429	95.695	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	107.124	0	0	0	11.429	95.695	0	0	0

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato								
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
	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	3.183	0	0	0	335	0	0	0	2.848
4) Altri beni	210	0	0	0	210	0	0	0	0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	3.393	0	0	0	545	0	0	0	2.848

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato								
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
	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

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato								
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
	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)

	SERVIZI AL COMUNE							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				VALORE FINALE
SVALUTAZIONI				AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
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	1.987	667	0	1.567	0	0	0	1.088
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	371.046	0	0	99.403	95.695	0	0	175.948
5) Avviamento	4.081	0	0	583	0	0	0	3.498
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	667	0	101.553	95.695	0	0	180.534
8) TOTALE	377.115	1.334	0	103.116	191.390	0	0	377.115

	SERVIZI AL COMUNE - Protetta							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				VALORE FINALE
SVALUTAZIONI				AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	1.627.018	0	0	7.849	0	0	0	1.619.169
2) Impianti e macchinari	260	0	0	47	0	0	0	213
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.899	0	0	939	0	0	0	6.960
4) Altri beni	14.031	2.558	0	4.851	143	0	0	11.595
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	1.649.208	2.558	0	13.686	143	0	0	1.637.937

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				VALORE FINALE
SVALUTAZIONI				AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
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	1.987	667	0	1.567	0	0	0	1.088
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	371.046	0	0	99.403	95.695	0	0	175.948
5) Avviamento	4.081	0	0	583	0	0	0	3.498
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	667	0	101.553	95.695	0	0	180.534
8) TOTALE	377.115	1.334	0	103.116	191.390	0	0	377.115

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				VALORE FINALE
SVALUTAZIONI				AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	1.627.018	0	0	7.849	0	0	0	1.619.169
2) Impianti e macchinari	260	0	0	47	0	0	0	213
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.899	0	0	939	0	0	0	6.960
4) Altri beni	14.031	2.558	0	4.851	143	0	0	11.595
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	1.649.208	2.558	0	13.686	143	0	0	1.637.937

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				VALORE FINALE
SVALUTAZIONI				AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
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	1.987	667	0	1.567	0	0	0	1.088
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	371.046	0	0	99.403	95.695	0	0	175.948
5) Avviamento	4.081	0	0	583	0	0	0	3.498
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre	0	667	0	101.553	95.695	0	0	180.534
8) TOTALE	377.115	1.334	0	103.116	191.390	0	0	377.115

	SERVIZI AL COMUNE - Mercato							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				VALORE FINALE
SVALUTAZIONI				AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	1.627.018	0	0	7.849	0	0	0	1.619.169
2) Impianti e macchinari	260	0	0	47	0	0	0	213
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.899	0	0	939	0	0	0	6.960
4) Altri beni	14.031	2.558	0	4.851	143	0	0	11.595
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	1.649.208	2.558	0	13.686	143	0	0	1.637.937

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

	SIR3								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000
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	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000

	SIR3 - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	0	73.706.800
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	0	73.706.800

	SIR3 - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000
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	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000

	SIR3 - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	0	73.706.800
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	0	73.706.800

	SIR3 - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000
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	390.000	0	0	0	0	0	0	0	390.000

	SIR3 - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	0	73.706.800
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	0	73.706.800

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

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
SIR3								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
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	390.000	0	0	0	0	0	0	390.000
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	390.000	0	0	0	0	0	0	390.000

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
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	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	73.706.800
6) TOTALE	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	73.706.800

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
SIR3 - Protetta								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
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	390.000	0	0	0	0	0	0	390.000
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	390.000	0	0	0	0	0	0	390.000

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
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	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	73.706.800
6) TOTALE	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	73.706.800

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
SIR3 - Mercato								
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
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	390.000	0	0	0	0	0	0	390.000
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	390.000	0	0	0	0	0	0	390.000

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
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	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	73.706.800
6) TOTALE	45.430.050	30.793.792	0	0	0	2.517.042	0	73.706.800

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

	TUTOR						VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRIO	VALORE FINALE				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) 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	0	0	0	0	
4) 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	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

	TUTOR - Protetta						VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRIO	VALORE FINALE				
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) 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	0	0	0	0	
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

	TUTOR - Protetta						VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRIO	VALORE FINALE				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) 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	0	0	0	0	
4) 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	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

	TUTOR - Mercato						VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRIO	VALORE FINALE				
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) 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	0	0	0	0	
6) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

	TUTOR - Mercato						VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRIO	VALORE FINALE				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) 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	0	0	0	0	
4) 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	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8) TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

	TUTOR - Mercato						VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						VALORE FINALE
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRIO	VALORE FINALE				
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
1) Terreni e fabbricati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2) Impianti e macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4) 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	0	0	0	0	
6) TOTALE	0	0	0	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							
		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
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	243	82	0	0	191	0	0	133
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	32.238	0	0	10.746	0	0	0	21.492
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	499	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	82	0	0	0	0	0	427
8)	TOTALE	32.979	312	0	11.009	0	0	0	22.052

		TUTOR - Protetta							
		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	198.738	0	0	0	959	0	0	197.780
2)	Impianti e macchinari	32	0	0	0	6	0	0	26
3)	Attrezzature industriali e commerciali	576	0	0	0	74	0	0	502
4)	Altri beni	1.688	312	0	0	567	17	0	1.416
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	201.034	312	0	0	1.605	17	0	199.724

		TUTOR - 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
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	243	82	0	0	191	0	0	133
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	32.238	0	0	10.746	0	0	0	21.492
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	499	0	0	0	0	0	0	0
7)	Altre	0	82	0	0	0	0	0	427
8)	TOTALE	32.979	312	0	11.009	0	0	0	22.052

		TUTOR - Mercato							
		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
1)	Terreni e fabbricati	198.738	0	0	0	959	0	0	197.780
2)	Impianti e macchinari	32	0	0	0	6	0	0	26
3)	Attrezzature industriali e commerciali	576	0	0	0	74	0	0	502
4)	Altri beni	1.688	312	0	0	567	17	0	1.416
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	201.034	312	0	0	1.605	17	0	199.724

		TUTOR - 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
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

		TUTOR - Mercato							
		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
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. f)

	URBS PICTA/PROMOPD								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	URBS PICTA/PROMOPD - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	URBS PICTA/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	URBS PICTA/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRO	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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/PROMOPD								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	URBS PICTA/PROMOPD - Protetta								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	URBS PICTA/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
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

	URBS PICTA/PROMOPD - Mercato								
	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	ALTRE VARIAZIONI	VALORE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
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 Comuni

	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				ALTRE VARIAZIONI
					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	19.071	6.405	0	0	15.037	0	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	2.532.868	0	0	0	844.289	0	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	39.169	0	0	0	5.596	0	0	0
7)	Altre	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	TOTALE	2.591.108	6.405	0	0	864.922	0	0	0

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				ALTRE VARIAZIONI
					SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
1)	Terreni e fabbricati	15.614.527	0	0	0	75.324	0	0	0
2)	Impianti e macchinari	2.493	0	0	0	453	0	0	0
3)	Attrezzature industriali e commerciali	45.267	0	0	0	5.798	0	0	0
4)	Altri beni	132.641	24.552	0	0	44.537	1.375	0	0
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0
6)	TOTALE	15.794.927	24.552	0	0	126.113	1.375	0	0

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

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	19.071	6.405	0	15.037	0	0	10.439
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	844.289	0	0	0
5) Avviamento	2.532.868	0	0	0	0	0	1.688.579
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	391.169	0	0	5.596	0	0	0
7) Altre	0	0	0	0	0	0	0
8) TOTALE	2.591.108	6.405	0	864.922	0	0	1.732.591

	SALDO INIZIALE	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO					VALORE FINALE
		INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	15.614.527	0	0	75.324	0	0	15.539.203
2) Impianti e macchinari	2.493	0	453	0	0	0	2.039
3) Attrezzature industriali e commerciali	45.267	0	5.798	0	0	0	39.468
4) Altri beni	132.641	24.552	0	44.537	1.375	0	111.281
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0
6) TOTALE	15.794.927	24.552	0	126.113	1.375	0	15.691.991

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

	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		SALDO INIZIALE	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	128.564	5.080	0	0	47.728	0	0	85.916
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	107.124	0	0	0	11.429	95.695	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	463.157	0	0	0	73.157	0	0	390.000
7)	Altre	472.643	116.128	0	0	83.289	0	0	505.482
8)	TOTALE	1.171.488	121.208	0	0	142.446	168.852	0	981.398

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE	
1)	Terreni e fabbricati	26.294.911	0	0	0	1.867.524	0	0	24.427.387
2)	Impianti e macchinari	26.924.990	111.200	0	0	2.102.696	0	0	24.933.494
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.823.815	585.431	0	0	524.497	0	0	1.884.749
4)	Altri beni	299.074	12.222	0	0	72.784	545	0	237.967
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	45.572.212	30.855.457	0	0	0	2.568.925	0	73.858.745
6)	TOTALE	100.915.003	31.564.311	0	0	4.567.501	2.569.470	0	125.342.343

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

	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE	
		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	147.635	11.485	0	0	62.765	0	0	0	96.355
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Avviamento	2.639.992	0	0	0	855.718	0	95.695	0	1.688.579
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	463.157	0	0	0	73.157	0	0	0	390.000
7)	Altre	511.812	116.128	0	0	88.885	0	0	0	539.055
8)	TOTALE	3.762.596	127.613	0	0	1.007.368	0	168.852	0	2.713.989

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							VALORE FINALE	
		SALDO INIZIALE	INCREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RICLASSIFICHE		ALTRE VARIAZIONI
1)	Terreni e fabbricati	41.909.438	0	0	0	1.942.848	0	0	0	39.966.589
2)	Impianti e macchinari	26.927.483	111.200	0	0	2.103.150	0	0	0	24.935.533
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.869.082	585.431	0	0	530.296	0	0	0	1.924.218
4)	Altri beni	431.715	36.774	0	0	117.321	1.920	0	0	349.248
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	45.572.212	30.855.457	0	0	0	0	2.568.925	0	73.858.745
6)	TOTALE	116.709.930	31.588.863	0	0	4.693.614	2.570.844	0	0	141.034.334

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 1.1.2023 – 31.12.2023.

APS holding s.p.a.

28 MAR. 2024

Prot. N°

2668

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 il Presidente del Consiglio di Amministrazione della società, cui è attribuito il potere di curare che l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società (di seguito, l'”**Assetto**”) sia adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, ed il Consiglio di Amministrazione stesso, cui è attribuito il compito di valutare l'adeguatezza di tale Assetto.

Gli altri attori del Sistema sono rappresentati:

- dai dirigenti, 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 statale 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, salute e sicurezza comporti danni economici e reputazionali per la società.

Rischio in materia di Privacy:

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 incrementi del costo dei finanziamenti sottoscritti dall'impresa.

Rischio di controparte finanziaria:

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**, effettuata almeno ogni sei mesi, degli esiti dei controlli effettuati dai dipendenti e collaboratori responsabili dei controlli stessi;
- b) **l'acquisizione**, 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;

- c) **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;
- d) **l'acquisizione**, 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;
- e) **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;
- f) **il monitoraggio**, effettuato almeno in sede di redazione del bilancio dell'esercizio, dell'andamento di alcuni indici e margini di bilancio ritenuti significativi;
- g) **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

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.

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.
- 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 (carezza 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.

Stato Patrimoniale	Formula
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 - quoziente di indebitamento finanziario	$\text{Debiti finanziari} / \text{Capitale Proprio}$

Conto Economico	Formula
Margini	
Ricavi netti (A1)	A1) CE
Margine operativo lordo (MOL)	MOL o EBITDA
Risultato operativo (EBIT)	RO o EBIT
Indici	
Return on Equity (ROE)	Risultato Netto / Capitale Proprio
Return on Investment (ROI)	Risultato Operativo / Capitale Investito Netto
Return on sales (ROS)	Risultato Operativo / Ricavi
Altri indici e indicatori	
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	Ricavi / Capitale Investito Netto
Rapporto tra PFN e NOPAT	Posizione Finanziaria Netta / NOPAT(*)
Rapporto tra PFN e EBITDA	Posizione Finanziaria Netta / EBITDA
Rapporto D/E (Debt/Equity) - quoziente di indebitamento complessivo	(Totale Passivo - Capitale Proprio) / Capitale Proprio
Rapporto oneri finanziari su MOL	Oneri Finanziari / 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 patrimoniali	
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 - quoziente di indebitamento finanziario	Tale quoziente indica quanti euro di debiti finanziari esistono per ogni euro di Capitale Proprio. Il coefficiente ($D \text{ finanziari}/CP$) dovrebbe essere $< 0 = a 4$.

Indici di bilancio 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)	E' 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)	E' 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	Il Net Operating Profit After Taxes (NOPAT) è il risultato operativo al netto delle imposte e misura il profitto generato dalle attività operative. Il rapporto posizione finanziaria netta su NOPAT indica, quindi, la sostenibilità dell'indebitamento esprimendo il numero di anni necessari affinché i flussi di cassa potenziali generati dalle attività operative e al netto delle imposte (espressi dal NOPAT) permettano di ripagare l'indebitamento finanziario netto.
Rapporto tra PFN e EBITDA	Il rapporto indica la sostenibilità dell'indebitamento esprimendo il numero di anni necessari affinché i flussi di cassa potenziali espressi dal ebitda permettano di ripagare l'indebitamento finanziario netto. Si ritiene che tale rapporto debba attestarsi sotto il 3 (quindi 3 anni), mentre 4 rappresenta già una soglia a partire dalla quale la situazione diventa critica.
Rapporto D/E (Debt/Equity) - quoziente di indebitamento complessivo	Il "Quoziente di indebitamento complessivo" è un indice che permette di determinare il peso delle passività sui mezzi propri. Esso è dato dal rapporto tra le passività (sia consolidate che correnti, sia operative che finanziarie) e il patrimonio netto. Il rapporto di indebitamento pone in evidenza la relazione tra i capitali presi in prestito e i mezzi propri. Il rapporto di indebitamento può essere definito: - elevato quando supera il 0,5; - basso quando è inferiore al 0,25; - ottimale quando è compreso tra il 0,25 e il 0,5.
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 \neq >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 31.12.2023.

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 31.12.2023, 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 SIR3, tratta Stazione – Voltabarozzo, secondo le regole previste nella Convenzione tra la Società ed il Comune di Padova sottoscritta in data 16.03.2019, e quale stazione appaltante per la realizzazione della linea tranviaria SIR2 Rubano – Padova - Vigonza, secondo le regole della convenzione sottoscritta con il Comune di Padova in data 25.07.2022.

B.2 - LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società alla data del 31.12.2023 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%

B.3 - ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione, nominato con delibera assembleare in data 27.07.2023, che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2025:

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione	Avv. Giuseppe Farina
Il Consigliere	Avv. Nicola Bettiato
Il Consigliere	Avv. Veronica Fioretto
Il Consigliere	Prof.ssa Paola Valbonesi
Il Consigliere	Avv. Jacopo Tognon

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. che rimarrà in carica sino all'approvazione del Bilancio al 31.12.2024.

B.5 - IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31.12.2023 è la seguente:

DIRIGENTI	3
QUADRI	5
IMPIEGATI	40
OPERAI	38
TOTALE	86

La società ha provveduto ad effettuare la ricognizione del personale di servizio e non ha riscontrato alcuna eccedenza al 31.12.2023.

Per completezza, si informa che APS holding S.p.A., secondo le linee di indirizzo del Socio Unico Comune di Padova fornite in sede assembleare il 27.07.2023, ha attuato una riorganizzazione aziendale con l'obiettivo di rafforzare la struttura tecnica e amministrativa, fondata sulla ripartizione delle funzioni, in capo a tre dirigenti funzionali.

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 27.12.2023 la Società ha adottato il Regolamento per l'acquisizione di lavori, forniture e, servizi di importo inferiore alla soglia di rilevanza comunitaria ai sensi del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.. Inoltre, la Società ha ricevuto conferma del rating di legalità ***+ in data 14.11.2023. Sono in corso di redazione i Regolamenti in tema di personale, sicurezza e controllo di gestione.
- 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 29.05.2023 è stata 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 2024/2026 in data 30.01.2024, 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.;
 - 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 2022 che è pubblicato nel sito aziendale, e sono iniziate le prime attività del processo di redazione del documento relativo all'esercizio 2023, di cui si prevede l'approvazione nel secondo semestre del 2024. 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 31.12.2023.

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** 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.B** - 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.C** - La figura del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione a far data dal 1° maggio 2023 è stata internalizzata, ed il ruolo è svolto dal dott. Daniele Ongaro, dipendente della società. Nel secondo semestre 2023 si sono tenuti i corsi di aggiornamento programmati in materia di prevenzione e protezione. Non sono emerse criticità.
- B.8.D** - Dai controlli effettuati dal Responsabile della Protezione dei Dati Personali non sono emerse criticità rilevanti.
- B.8.E** - Il Referente Ambientale aziendale svolge le attività di sua competenza e dalle sue verifiche non sono emerse criticità degne di nota.
- B.8.F** – 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.G** - Dai verbali periodici inviati dall'Organismo di Vigilanza e dalla Relazione intermedia dello stesso organismo, si evince la necessità di aggiornamento del modello con l'inserimento dei nuovi reati presupposto recentemente introdotti dal legislatore e l'assenza di rilievi sostanziali.
- B.8.H** - 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.I - Il monitoraggio dell'andamento degli indici di bilancio ritenuti significativi.

Il Consiglio di Amministrazione ha monitorato l'andamento dei seguenti margini e indici relativi alla situazione al 31.12.2023 ed ai tre esercizi precedenti.

	2020	2021	2022	2023
Stato Patrimoniale				
Margini				
Margine di tesoreria	(5.682.817)	8.613.201	17.170.788	33.907.437
Margine di struttura	(69.252.422)	(55.450.201)	(83.757.950)	(106.300.279)
Margine di disponibilità	(5.624.237)	8.678.157	17.231.368	33.954.876
Indici				
Indice di liquidità	0,83	1,53	2,02	2,62
Indice di disponibilità	0,83	1,53	2,03	2,62
Indice di copertura delle immobilizzazioni	32,75%	48,30%	38,91%	33,71%
Indipendenza finanziaria	25,67%	39,18%	31,17%	25,11%
Leverage - quoziente di indebitamento finanziario	1,56	0,63	0,55	0,77

	2020	2021	2022	2023
Conto Economico				
Margini				
Ricavi netti	15.501.514	17.519.766	18.863.809	20.228.497
Margine Operativo Lordo (M.O.L. o EBITDA)	9.018.142	9.246.103	9.338.434	9.429.935
Risultato operativo (EBIT)	1.551.517	1.701.003	2.451.967	3.093.724
Indici				
Return on Equity (ROE)	0,32%	0,68%	1,66%	1,41%
Return on Investment (ROI)	2,05%	2,09%	3,11%	3,69%
Return on sales (ROS)	10,01%	9,71%	13,00%	15,29%
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	0,21	0,22	0,24	0,24
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	8.693.155	9.442.741	9.569.480	8.233.664
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	13.775.761	8.564.920	42.498.980	27.229.154
Rapporto tra PFN e NOPAT	37,45	23,99	14,39	13,33
Rapporto tra PFN e EBITDA	4,65	3,18	2,72	3,15
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>) - quoziente di indebitamento complessivo	2,90	1,55	2,21	2,98
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,09	0,08	0,09	0,17

(*) 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 patrimoniali, in miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, confermano la capacità della Società di adempiere tempestivamente gli impegni finanziari correnti.

Gli indicatori di performance (indicatori e margini economici) relativi alla situazione al 31.12.2023 confermano un andamento migliorativo rispetto al dato riferibile agli esercizi precedenti.

B.8.L - 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.N - GLI ESITI DELLA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31.12.2023

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, 28.03.2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Avv. Giuseppe Farina

Il Consigliere

Avv. Nicola Bettiato

Il Consigliere

Avv. Veronica Fioretto

Il Consigliere

Prof.ssa Paola Valbonesi

Il Consigliere

Avv. Jacopo Tognon

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 2023, 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 28 marzo 2024, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023:

- 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**, a livello di *governance* è variato a seguito delle delibere avvenute nei mesi di luglio e agosto u.s. nelle quali, oltre alla nomina dei nuovi componenti del Consiglio di Amministrazione, si è proceduto ad una riorganizzazione aziendale fondata su un modello di ripartizione delle funzioni in capo a tre dirigenti funzionali: direttore tecnico, direttore della sosta e direttore dei servizi, attribuendo al Presidente del Consiglio di amministrazione il compito di sovrintendere e coordinare tutti i settori in cui opera la Società e in particolare l'attività dei suddetti dirigenti preposti.

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. 5, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.
- sull'eventuale effettuazione di 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;
- sull'eventuale ricevimento di segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui 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.

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

Nel corso dell'esercizio il Collegio:

- ✓ ha regolarmente svolto le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime;

- ✓ ha partecipato, salvo assenze giustificate, a 18 riunioni del Consiglio di amministrazione;
- ✓ ha partecipato a 2 Assemblee del socio.

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 acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

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.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

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, 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 rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione. L'Organismo, peraltro, evidenzia come la Società sia fattivamente intervenuta, o comunque stia fattivamente intervenendo, sulle aree di attività che presentano le maggiori criticità potenziali.
- 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. In considerazione del cambio di *governance* sopra indicato, segnaliamo, altresì, che l'Organo amministrativo si è attivato al fine di individuare puntualmente i poteri ed i doveri in capo a sé stesso ed ai dirigenti, nonché, per quest'ultimi, in capo a ciascuno di loro.
- abbiamo verificato e preso atto che la Società, con il supporto del consulente esterno, ha provveduto all'aggiornamento della procedura e del sistema per l'inoltro e la gestione delle segnalazioni di *Whistleblowing*, in conformità alle novità apportate dal D. Lgs 24/2023;

- 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, inoltre, non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge ad eccezione di quanto riportato in seguito al riguardo dell'"avviamento".

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 2023 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 odierna, 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 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 763.075.

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 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio sindacale, infine, ricorda che con l'approvazione di codesto bilancio scade il proprio mandato, invita, pertanto, il Socio a provvedere in merito.

* * *

Padova, li 08 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

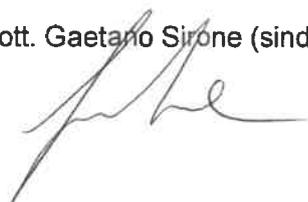
- dott. Dante Carolo (presidente) -



- dott.ssa Stefania Albertin (sindaco effettivo) -



- dott. Gaetano Sirone (sindaco effettivo) -



Pagina non utilizzata



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 2023, 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 2023, 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 2023

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 2023

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 2023, 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 2023 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 2023 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, 8 aprile 2024

KPMG S.p.A.

Silvia Di Francesco
Socio



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 sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il comune di Padova e la società partecipata APS Holding S.p.A. per le finalità previste dal D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118

*Al Consiglio di Amministrazione della
 APS Holding S.p.A. (Società partecipata dal Comune di Padova)*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della APS Holding S.p.A. con il Comune di Padova (di seguito il "Prospetto") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di APS Holding S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

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 del Prospetto*" 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 del Prospetto. 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 note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto 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 ad eccezione del Comune di Padova. 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 2023

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della APS Holding S.p.A. per il Prospetto

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione del Prospetto 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 Prospetto, 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 Prospetto 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 Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto 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 (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 del Prospetto.

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 nel Prospetto, 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;
- 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



APS Holding S.p.A.

Relazione della società di revisione

31 dicembre 2023

revisione sulla relativa informativa presentata nelle note esplicative 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, 8 aprile 2024

KPMG S.p.A.

Silvia Di Francesco
Socio



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 2023, 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 2023 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 2023

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 2023

- 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, 8 aprile 2024

KPMG S.p.A.

Silvia Di Francesco
Socio