



## **DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE NUMERO 79 DEL 26/09/2024**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI LODI

L'anno 2024 addì 26 del mese di settembre alle ore 19:00 nella Residenza Comunale, previa convocazione nei modi e termini stabiliti dalle vigenti disposizioni in materia, si è riunito in prima convocazione il Consiglio Comunale, sotto la presidenza del Presidente del Consiglio UGGE' ANTONIO, con la partecipazione del Segretario Generale CARLINO DIEGO.

Fatto l'appello nominale alle ore 19:13 risulta:

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| FUREGATO ANDREA           | Presente |
| MEROLA MICHELE            | Presente |
| SIGNORONI ERNESTINA       | Assente  |
| NARDONE ANTONELLO         | Presente |
| TONARELLI LUCIANA         | Presente |
| MARICONTI IVANO           | Presente |
| RANCATI PIERANTONIO       | Presente |
| PELLECCHIA DOMENICO MARIA | Presente |
| LEVANTINO ANDREA          | Presente |
| RUSCITTI NICOLA           | Presente |
| ONOFRI BARBARA            | Assente  |
| UGGE' ANTONIO             | Presente |
| GALLETTI CRISTIANO        | Presente |
| MARTINO ALESSANDRO        | Presente |
| QUIRICO LUCIANA           | Presente |
| COLIZZI FEDERICA          | Presente |
| SANTANTONIO GIANFRANCA    | Presente |
| CESANI SILVANA            | Presente |

|                      |                                           |
|----------------------|-------------------------------------------|
| SANNA ALESSANDRA     | DIMENSIONARIA                             |
| BERNASCONI SIMONA    | Presente a seguito di surroga dalle 19:29 |
| BONFANTI MAURIZIO    | Assente                                   |
| PREMOLI TOMMASO      | Presente                                  |
| CASANOVA SARA        | Presente                                  |
| FERRI ELEONORA       | Presente                                  |
| AUGUSSORI LUIGI      | Assente                                   |
| SICHEL ROBERTO MARIA | Presente                                  |
| BAGGI GIULIA         | Assente                                   |
| CALDERINI MAURIZIO   | Assente                                   |
| MAGLIO PATRIZIA      | Presente                                  |
| INVERNIZZI GIANMARIO | Assente                                   |
| MAIOCCHI ELENA ALDA  | Presente                                  |
| SOBACCHI MARIAGRAZIA | Presente                                  |
| MAGGI LORENZO        | Presente                                  |
| MOLINARI GIUSEPPINA  | Presente                                  |

**Presenti n. 25**

**Assenti n. 7**

La cons. Sanna è DIMENSIONARIA (surrogata dalla cons. Bernasconi Simona che entra in aula alle 19:29)

Risultano essere presenti alla seduta gli assessori: Minojetti Manuela, Caserini Stefano, Piacentini Simone, Devecchi Mariarosa, Milanese Francesco, Scotti Gianluca.

Constatato che il numero dei presenti è legale, per la validità dell'adunanza in prima convocazione, ai sensi dell'art. 27 dello Statuto, il Presidente dichiara aperta la seduta.

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Richiamati:

- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione ed, in particolare, l'art. 11-bis, che recita:
  - “1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
  - 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
    - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
    - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;
  - 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
  - 4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”
- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000, che recitano:
  - “1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”
  - 5. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”
- i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000, che recitano:
  - “4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica.
  - 5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore ai 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.”

Visto :

- l'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 aggiornato al D.M. 29/8/2018, riguardante il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ed in particolare le modifica introdotta con D.M.E.F. 11/08/2017, che così recita: “A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”;
- visto il 14° decreto correttivo della contabilità armonizzata approvato con D.M. del 1° settembre 2021 che ha apportato alcune modifiche in materia di bilancio consolidato a decorrere dal bilancio consolidato 2021 ed in particolare, fra gli altri:
  - la rappresentazione della quota di pertinenza di terzi distintamente da quella relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico in caso di applicazione del metodo di consolidamento integrale in presenza di partecipazioni non totalitarie;
  - la composizione dello stato patrimoniale passivo ed in particolare la composizione del patrimonio netto con la previsione o la ricollocazione di due nuove voci “Risultati economici di esercizi precedenti” e “Riserve negative per beni indisponibili”
  - L'inserimento della nuova voce “Altre riserve disponibili” alla voce “Riserve”
- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;
- Il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, ed in particolare il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Rilevato che il Comune di Lodi ha aderito, con deliberazione della Giunta comunale n. 68 del 13.09.2013, alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui alla L. 42/2009 ed al D. Lgs. 118/2011, ed in base alla disciplina prevista per gli Enti sperimentatori, ha recepito i nuovi principi contabili che introducono la contabilità finanziaria potenziata unitamente a nuovi adempimenti tra i quali la predisposizione del Bilancio consolidato, che comporta la redazione della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Richiamate le seguenti deliberazioni – esecutive ai sensi di legge:

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 23.04.2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Lodi per l'esercizio 2023, comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 123 del 24.07.2024 , avente ad oggetto: "Definizione organismi del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento al 31.12.2023 – Bilancio consolidato 2023 del Comune di Lodi “;

Dato atto che ,in applicazione del richiamato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, sono stati approvati i seguenti due elenchi:

Elenco enti/ società ricompresi nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lodi” per il Bilancio consolidato

| Ente/ Società                                                           | Quota partecipazione | Classificazione                                             | Legame    | Rilevanza Economica      | Note                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Astem S.p.a.                                                            | 99,22%               | Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011       | Diretto   | SI                       | Società in house                                                         |
| Azienda Farmacie Comunali Lodi S.r.l.                                   | 99,30%               | Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011       | Indiretto | SI                       | Società in house - Quota di partecipazione 88,80 %                       |
|                                                                         |                      |                                                             | Diretto   | SI                       | Società in house - Quota di partecipazione 10,50%                        |
| Sporting Lodi S.r.l.                                                    | 49,61%               | Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011    | Indiretto | SI                       | Società a capitale misto, partecipazione superiore al 20%                |
| Giona S.r.l.                                                            | 100 %                | Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011       | Diretto   | NO-SI consolida in house | Società in house                                                         |
| Lodinnova S.r.l. in liquidazione                                        | 30,51%               | Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011    | Diretto   | SI                       |                                                                          |
| Società Acqua Lodigiana S.r.l. - S.A.L. S.r.l.                          | 12,33%               | Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011    | Diretto   | SI                       | Società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta dei servizi |
| Consorzio per la formazione professionale e per l'educazione permanente | 56,00%               | Ente strumentale controllato – art. 11 ter D. Lgs. 118/2011 | Diretto   | SI                       |                                                                          |

| Ente/ Società                                      | Quota partecipazione | Classificazione                                             | Legame  | Rilevanza Economica | Note |
|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|---------|---------------------|------|
| Consorzio di gestione del Parco Regionale Adda Sud | 10,69%               | Ente strumentale partecipato – art. 11 ter D. Lgs. 118/2011 | Diretto | SI                  |      |
| Fondazione Parco Tecnologico Padano                | 14,29%<br>*          | Ente strumentale partecipato – art. 11 ter D. Lgs. 118/2011 | Diretto | NO                  |      |
| Consorzio Navigare l'Adda                          | 6,67%                | Ente strumentale partecipato – art. 11 ter D. Lgs. 118/2011 | Diretto | NO                  |      |

Elenco enti/ società ricompresi nel perimetro di consolidamento del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lodi”

| Ente/ Società                                  | Quota partecipazione | Classificazione                                          | Metodo consolidamento | Gruppo                                |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Astem S.p.a.                                   | 99,22%               | Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011    | Integrale             | No                                    |
| Azienda Farmacie Comunali Lodi S.r.l.          | 99,30%               | Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011    | Integrale             | No in quanto non consolidata da Astem |
| Sporting Lodi S.r.l.                           | 49,61%               | Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011 | Proporzionale         | No in quanto non consolidata da Astem |
| Giona S.r.l.                                   | 100,00%              | Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011    | Integrale             | No                                    |
| Società Acqua Lodigiana S.r.l. - S.A.L. S.r.l. | 12,33%               | Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011 | Proporzionale         | No                                    |

\*la quota di partecipazione , ai fini del bilancio consolidato, viene calcolata con riferimento alla rappresentanza dell'Ente nell'assemblea congiunta dei soci Fondatori e dei soci Benemeriti di cui all'art. 7 dello Statuto

Rilevato che, rispetto alla definizione del perimetro di consolidamento elaborato per la redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2022, si evidenziano le seguenti necessità di modifica e/o integrazione nel bilancio consolidato 2023:

- non si è provveduto al consolidamento della società Lodinnova srl in liquidazione, degli enti Fondazione Parco Tecnologico Padano , Consorzio di gestione del Parco Regionale Adda Sud e Consorzio per la formazione professionale e per l'educazione permanente per irrilevanza economica di tutti e tre i parametri di riferimento;

Rilevato che per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Lodi, sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Rilevato altresì che:

- i Bilanci d'esercizio 2023 sono stati acquisiti agli atti del procedimento per la procedura di consolidamento;
- con comunicazione Prot. 49871 del 25.07.2024 il Comune di Lodi ha richiesto alle Società comprese nel perimetro di consolidamento l'invio della documentazione necessaria per procedere alle operazioni di consolidamento;

Visto lo schema di Bilancio Consolidato Gruppo Comune di Lodi per l'esercizio 2023, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione in data 21.08.2024 n. 136 comprendente i seguenti documenti che si allegano alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale:

1. Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato al 31/12/2023 **(Allegato 1)**;
2. Relazione sulla gestione **(Allegato 2)**;
3. Nota integrativa **(Allegato 3)** con le seguenti appendici;
  - a) Dettaglio scritture di rettifica infragruppo e di consolidamento **(in appendice A )**
  - b) Impatto variazioni dei valori di bilancio degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento **(in appendice B )**

VISTI:

- la relazione del Collegio dei Revisori redatto secondo quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale **(Allegato 4)**;
- il verbale della Commissione Programmazione e Bilancio in data 21.09.2023 **(Allegato 5)**;
- lo Statuto del Comune;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. 267/2000;

VISTI:

- i pareri favorevoli sulla presente deliberazione di regolarità tecnica e contabile, ed allegati per costituire parte integrante e sostanziale;

## DELIBERA

1. Di approvare, con il procedimento e le motivazioni esposte in premessa che qui integralmente si richiamano ed approvano, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lodi per l'esercizio 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
  - Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato al 31/12/2023 (**Allegato 1**);
  - Relazione sulla gestione (**Allegato 2**);
  - Nota integrativa (**Allegato 3**) con le seguenti appendici
    - a) Dettaglio scritture di rettifica infragruppo e di consolidamento (**in appendice A**)
    - b) Impatto variazioni dei valori di bilancio degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento (**in appendice B**)
2. Di dare atto che su tale provvedimento si è espresso con parere l'organo di revisione secondo quanto disposto dall'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 in **allegato 4** al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale
3. il verbale della Commissione Programmazione e Bilancio in data 18.09.2024 (**Allegato 5**)
4. Di dichiarare l'immediata eseguibilità del presente atto ai sensi delle disposizioni normative vigenti.

Si dà atto che i presenti sono **n. 27**, essendo entrata in aula dopo la surroga la cons. Bernasconi Simona, ed il cons. Augussori (alle ore 19:36)

Hanno luogo gli interventi di seguito elencati, riportati integralmente nella registrazione agli atti: *assessore Piacentini* per l'illustrazione del provvedimento, *Casanova Sara*.

Non essendovi ulteriori interventi il *Presidente Uggè* pone in votazione la proposta di deliberazione.

La votazione dà il seguente risultato:

Presenti in aula 27

Partecipano al Voto 18

Non partecipano al Voto 0

Si astengono 9

Favorevoli 18

**Favorevoli:** A. Furegato, A. Ugge', T. Premoli, S. Cesani, C. Galletti, A. Martino, M. Merola, A. Nardone, L. Tonarelli, I. Mariconti, P. Rancati, D. Pellecchia, F. Colizzi, L. Quirico, A. Levantino, N. Ruscitti, G. Santantonio, S. Bernasconi

**Astenuti:** S. Casanova, L. Maggi, M. Sobacchi, G. Molinari, E. Ferri, L. Augussori, E. Maiocchi, P. Maglio, R. Sichel

Il *Presidente Uggè* proclama l'esito della votazione, dichiarando che la proposta di deliberazione è **approvata**.

Il *Presidente Uggè* chiede al consiglio comunale di approvare la proposta di rendere immediatamente eseguibile la deliberazione approvata.

La votazione dà il seguente risultato:

Presenti in aula 27

Partecipano al Voto 18

Non partecipano al Voto 0

Si astengono 9

Favorevoli 18

**Favorevoli:** A. Furegato, A. Ugge', T. Premoli, S. Cesani, C. Galletti, A. Martino, M. Merola, A. Nardone, L. Tonarelli, I. Mariconti, P. Rancati, D. Pellecchia, F. Colizzi, L. Quirico, A. Levantino, N. Ruscitti, G. Santantonio, S. Bernasconi

**Astenuti:** S. Casanova, L. Maggi, M. Sobacchi, G. Molinari, E. Ferri, L. Augussori, E. Maiocchi, P. Maglio, R. Sichel

Il *presidente Uggè* proclama l'esito della votazione dichiarando che, la proposta di rendere immediatamente eseguibile la deliberazione, è **approvata**.

**Sottoscritta dal Presidente del Consiglio**  
UGGE' ANTONIO  
**con firma digitale**

**Sottoscritta dal Segretario Generale**  
CARLINO DIEGO  
**con firma digitale**



CITTÀ DI LODI

Piazza Broletto, 1 - 26900 Lodi

Sito Istituzionale: [www.comune.lodi.it](http://www.comune.lodi.it) - PEC: [comunedilodi@legalmail.it](mailto:comunedilodi@legalmail.it)

Centralino 0371.4091

C.F. 84507570152 - P.I. 03116800156

---

## **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

**ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI LODI

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

Vista la proposta n. **3263 / 2024**, esprime il seguente parere in ordine alla regolarità contabile:

**FAVOREVOLE**

Lodi, 16/09/2024

**Sottoscritto dal Responsabile  
del Servizio Finanziario  
GIANI ALBERTO MASSIMILIANO  
con firma digitale**



CITTÀ DI LODI

Piazza Broletto, 1 - 26900 Lodi

Sito Istituzionale: [www.comune.lodi.it](http://www.comune.lodi.it) - PEC: [comunedilodi@legalmail.it](mailto:comunedilodi@legalmail.it)

Centralino 0371.4091

C.F. 84507570152 - P.I. 03116800156

---

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

**ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI LODI

### **IL DIRIGENTE**

Vista la proposta n. **3263/2024**, esprime il seguente parere in ordine alla regolarità tecnica:

**FAVOREVOLE**

Lodi, 16/09/2024

**Sottoscritto dal Dirigente**  
**GANI ALBERTO MASSIMILIANO**  
**con firma digitale**



CITTÀ DI LODI

Piazza Broletto, 1 - 26900 Lodi

Sito Istituzionale: [www.comune.lodi.it](http://www.comune.lodi.it) - PEC: [comunedilodi@legalmail.it](mailto:comunedilodi@legalmail.it)

Centralino 0371.4091

C.F. 84507570152 - P.I. 03116800156

---

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La deliberazione n. **79** del **26/09/2024**, è pubblicata in data odierna all'albo pretorio on-line, dove rimarrà affissa per 15 giorni.

Pubblicazione n. .

Pubblicata dal 03/10/2024 al 18/10/2024

Lodi, 03/10/2024

**Sottoscritto dal**  
**Responsabile della Pubblicazione**  
**BRAMBATI PAOLO**  
**con firma digitale**

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                    |                                                                            | 2023       | 2022       | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        | 26.120.166 | 25.794.077 |                            |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              | 2.408.128  | 2.096.697  |                            |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 15.242.349 | 6.316.109  |                            |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 6.009.421  | 6.042.475  |                            | A5c                       |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 52.422     | 46.528     |                            | E20c                      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               | 9.180.506  | 227.106    |                            |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 24.290.061 | 24.738.715 | A1                         | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 3.278.930  | 3.007.922  |                            |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               | 8.641.360  | 8.525.394  |                            |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 12.369.771 | 13.205.399 |                            |                           |
| 5                                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0          | 0          | A2                         | A2                        |
| 6                                                              | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0          | 0          | A3                         | A3                        |
| 7                                                              | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.987.265  | 1.421.653  | A4                         | A4                        |
| 8                                                              | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 5.873.478  | 5.409.425  | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                   |                                                                            | 75.921.447 | 65.776.676 |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 7.280.513  | 7.728.964  | B6                         | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | 37.296.463 | 35.820.482 | B7                         | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     | 841.679    | 980.883    | B8                         | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 | 13.518.976 | 2.571.098  |                            |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     | 2.926.471  | 2.570.648  |                            |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 0          | 450        |                            |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 10.592.505 | 0          |                            |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  | 11.345.448 | 11.978.086 | B9                         | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 6.679.855  | 9.315.903  | B10                        | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 2.071.773  | 2.173.789  | B10a                       | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 4.534.070  | 4.362.640  | B10b                       | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0          | 0          | B10c                       | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   | 74.012     | 2.779.474  | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -73.300    | 116.896    | B11                        | B11                       |
| 16                                                             | Accantonamenti per rischi                                                  | 13.000     | 769.753    | B12                        | B12                       |
| 17                                                             | Altri accantonamenti                                                       | 6.165      | 9.813      | B13                        | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  | 1.961.186  | 1.360.368  | B14                        | B14                       |
| totale componenti negativi della gestione B)                   |                                                                            | 78.869.985 | 70.652.246 |                            |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            | -2.948.538 | -4.875.570 |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |            |            |                            |                           |
| Proventi finanziari                                            |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 | 1.040.845  | 1.040.845  | C15                        | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     | 313.250    | 0          |                            |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     | 11.000     | 0          |                            |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          | 716.595    | 1.040.845  |                            |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  | 103.967    | 8.497      | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            | 1.144.812  | 1.049.342  |                            |                           |
| Oneri finanziari                                               |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 1.060.995  | 877.719    | C17                        | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          | 537.927    | 719.891    |                            |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     | 523.068    | 157.828    |                            |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            | 1.060.995  | 877.719    |                            |                           |
| totale (C)                                                     |                                                                            | 83.817     | 171.623    |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 22                                                             | Rivalutazioni                                                              | 0          | 0          | D18                        | D18                       |
| 23                                                             | Svalutazioni                                                               | 532.544    | 2.310      | D19                        | D19                       |
| totale ( D)                                                    |                                                                            | -532.544   | -2.310     |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |                                                                            |            |            |                            |                           |
| Proventi straordinari                                          |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 24                                                             | Proventi da permessi di costruire                                          | 10.617.945 | 6.646.246  | E20                        | E20                       |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 480.469    | 1.538.000  |                            |                           |
| b                                                              | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 800.578    | 255.366    |                            |                           |
| c                                                              | Plusvalenze patrimoniali                                                   | 8.378.155  | 4.841.726  |                            | E20b                      |
| d                                                              | Altri proventi straordinari                                                | 958.743    | 11.154     |                            | E20c                      |
| e                                                              |                                                                            | 0          | 0          |                            |                           |
| totale proventi                                                |                                                                            | 10.617.945 | 6.646.246  |                            |                           |
| Oneri straordinari                                             |                                                                            |            |            |                            |                           |
| 25                                                             | Trasferimenti in conto capitale                                            | 2.641.154  | 3.834.566  | E21                        | E21                       |
| a                                                              | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 0          | 0          |                            |                           |
| b                                                              | Minusvalenze patrimoniali                                                  | 2.631.260  | 3.671.072  |                            | E21b                      |
| c                                                              | Altri oneri straordinari                                                   | 0          | 0          |                            | E21a                      |
| d                                                              |                                                                            | 9.894      | 163.494    |                            | E21d                      |
| totale oneri                                                   |                                                                            | 2.641.154  | 3.834.566  |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)                                           |                                                                            | 7.976.791  | 2.811.680  |                            |                           |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                   |                                                                            | 4.579.526  | -1.894.577 |                            |                           |
| 26                                                             | Imposte (*)                                                                | 681.083    | 685.832    | 22                         | 22                        |
| 27                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)  | 3.898.443  | -2.580.409 | 23                         | 23                        |
| 29                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                         | 3.887.466  | -2.608.514 |                            |                           |
| 30                                                             | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                            | 10.977     | 28.105     |                            |                           |

|       | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                                                                       | 2023               | 2022               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1     | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                  | 0                  | A                          | A                         |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
| I     | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                    |                    |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                    |                    | BI                         | BI                        |
| 1     | costi di impianto e di ampliamento                                                                            | 24.752             | 37.454             | BI1                        | BI1                       |
| 2     | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        | 77.983             | 87.421             | BI2                        | BI2                       |
| 3     | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 15.167             | 25.928             | BI3                        | BI3                       |
| 4     | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 770.436            | 850.671            | BI4                        | BI4                       |
| 5     | avviamento                                                                                                    | 7.434              | 0                  | BI5                        | BI5                       |
| 6     | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 103.635            | 154.695            | BI6                        | BI6                       |
| 9     | altre                                                                                                         | 3.479.129          | 3.336.767          | BI7                        | BI7                       |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>4.478.536</b>   | <b>4.492.936</b>   |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                    |                    |                            |                           |
| II 1  | Beni demaniali                                                                                                | 40.688.893         | 44.055.748         |                            |                           |
| 1.1   | Terreni                                                                                                       | 2.432.146          | 2.524.195          |                            |                           |
| 1.2   | Fabbricati                                                                                                    | 4.087.056          | 7.290.761          |                            |                           |
| 1.3   | Infrastrutture                                                                                                | 34.059.009         | 34.240.792         |                            |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                                                                          | 110.682            | 0                  |                            |                           |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                          | 113.133.905        | 113.586.559        |                            |                           |
| 2.1   | Terreni                                                                                                       | 29.724.862         | 32.720.516         | BI11                       | BI11                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.2   | Fabbricati                                                                                                    | 71.722.027         | 69.582.494         |                            |                           |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                                                                         | 9.535.331          | 8.735.663          | BI12                       | BI12                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 882.751            | 918.324            | BI13                       | BI13                      |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                                                                            | 137.502            | 198.732            |                            |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 34.362             | 160.544            |                            |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi                                                                                               | 687.286            | 1.124.205          |                            |                           |
| 2.8   | Infrastrutture                                                                                                | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                                                                          | 409.784            | 146.081            |                            |                           |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 20.764.227         | 15.750.449         | BI15                       | BI15                      |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>174.587.025</b> | <b>173.392.756</b> |                            |                           |
| IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                    |                    |                            |                           |
| 1     | Partecipazioni in                                                                                             | 12.796.421         | 11.242.317         | BI111                      | BI111                     |
| a     | imprese controllate                                                                                           | 0                  | 0                  | BI111a                     | BI111a                    |
| b     | imprese partecipate                                                                                           | 2.989              | 6.289              | BI111b                     | BI111b                    |
| c     | altri soggetti                                                                                                | 12.793.432         | 11.236.028         |                            |                           |
| 2     | Crediti verso                                                                                                 | 95.779             | 96.791             | BI112                      | BI112                     |
| a     | altre amministrazioni pubbliche                                                                               | 0                  | 0                  | BI112a                     | BI112a                    |
| b     | imprese controllate                                                                                           | 0                  | 0                  | BI112b                     | BI112b                    |
| c     | imprese partecipate                                                                                           | 0                  | 0                  | BI112c                     | BI112c                    |
| d     | altri soggetti                                                                                                | 95.779             | 96.791             | BI112c BI112d              | BI112d                    |
| 3     | Altri titoli                                                                                                  | 0                  | 0                  | BI113                      |                           |
|       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                    | <b>12.892.200</b>  | <b>11.339.108</b>  |                            |                           |
|       | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>191.957.761</b> | <b>189.224.800</b> |                            |                           |
| I     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                    |                    |                            |                           |
|       | <u>Rimanenze</u>                                                                                              | 10.002.059         | 9.928.759          | CI                         | CI                        |
|       | <b>Totale</b>                                                                                                 | <b>10.002.059</b>  | <b>9.928.759</b>   |                            |                           |
| II    | <u>Crediti (2)</u>                                                                                            |                    |                    |                            |                           |
| 1     | Crediti di natura tributaria                                                                                  | 4.985.217          | 3.214.951          |                            |                           |
| a     | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                    | 0                  | 0                  |                            |                           |
| b     | Altri crediti da tributi                                                                                      | 4.149.133          | 3.214.951          |                            |                           |
| c     | Crediti da Fondi perequativi                                                                                  | 836.084            | 0                  |                            |                           |
| 2     | Crediti per trasferimenti e contributi                                                                        | 24.272.275         | 11.543.840         |                            |                           |
| a     | verso amministrazioni pubbliche (tit ii)                                                                      | 23.915.787         | 11.183.323         |                            |                           |
| b     | imprese controllate                                                                                           | 68.000             | 0                  |                            | CI12                      |
| c     | imprese partecipate                                                                                           | 6.000              | 0                  |                            |                           |
| d     | verso altri soggetti                                                                                          | 282.488            | 360.517            |                            |                           |
| 3     | Verso clienti ed utenti                                                                                       | 5.620.089          | 3.894.735          | CI11                       | CI11                      |
| 4     | Altri Crediti                                                                                                 | 9.457.721          | 7.249.827          | CI15                       | CI15                      |
| a     | verso l'erario                                                                                                | 654.826            | 692.116            |                            |                           |
| b     | per attività svolta per c/terzi                                                                               | 750.616            | 832.412            |                            |                           |
| c     | altri                                                                                                         | 8.052.279          | 5.725.299          |                            |                           |
|       | <b>Totale</b>                                                                                                 | <b>44.335.302</b>  | <b>25.903.353</b>  |                            |                           |
| III   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                                                |                    |                    |                            |                           |
| 1     | partecipazioni                                                                                                | 0                  | 0                  | CI111,2,3,4,5              | CI111,2,3                 |
| 2     | altri titoli                                                                                                  | 192.161            | 490.611            | CI116                      | CI115                     |
|       | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                          | <b>192.161</b>     | <b>490.611</b>     |                            |                           |
| IV    | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                                 |                    |                    |                            |                           |
| 1     | Conto di tesoreria                                                                                            | 28.496.366         | 26.888.210         |                            |                           |
| a     | Istituto tesoriere                                                                                            | 28.496.366         | 26.888.210         |                            | CIV1a                     |
| b     | presso Banca d'Italia                                                                                         | 0                  | 0                  |                            |                           |
| 2     | Altri depositi bancari e postali                                                                              | 6.191.735          | 6.123.288          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3     | Denaro e valori in cassa                                                                                      | 20.240             | 23.413             | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4     | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                                    | 338.959            | 0                  |                            |                           |
|       | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                                           | <b>35.047.300</b>  | <b>33.034.911</b>  |                            |                           |
|       | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                                           | <b>89.576.822</b>  | <b>69.357.634</b>  |                            |                           |
|       | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                                                    |                    |                    |                            |                           |
| 1     | Ratei attivi                                                                                                  | 7.248              | 95.708             | D                          | D                         |
| 2     | Risconti attivi                                                                                               | 145.641            | 554.914            | D                          | D                         |
|       | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                                                             | <b>152.889</b>     | <b>650.622</b>     |                            |                           |
|       | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                                                                     | <b>281.687.472</b> | <b>259.233.056</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                                |                                                                                              | 2023               | 2022               | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| I<br>II<br>b<br>c<br><br>d<br>e<br>f<br>III<br>IV<br>V<br><br>VI<br>VII | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                            |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | Fondo di dotazione                                                                           | 57.520.456         | 57.520.456         | AI                         | AI                        |
|                                                                         | <b>Riserve</b>                                                                               | <b>121.417.665</b> | <b>120.506.640</b> |                            |                           |
|                                                                         | da capitale                                                                                  | 0                  | 0                  | AI, AIII                   | AII, AIII                 |
|                                                                         | da permessi di costruire                                                                     | 5.573.912          | 4.860.686          |                            |                           |
|                                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 111.992.535        | 112.463.460        |                            |                           |
|                                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  | 3.099.350          | 2.628.425          |                            |                           |
|                                                                         | altre riserve disponibili                                                                    | 751.868            | 554.069            |                            |                           |
|                                                                         | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 3.887.466          | -2.608.514         | AIX                        | AIX                       |
|                                                                         | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 3.418.510          | 5.566.066          | AVII                       |                           |
|                                                                         | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     | <b>186.244.097</b> | <b>180.984.648</b> |                            |                           |
|                                                                         | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 289.319            | 1.016.974          |                            |                           |
|                                                                         | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 10.977             | 28.105             |                            |                           |
|                                                                         | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                        | <b>300.296</b>     | <b>1.045.079</b>   |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>                                            | <b>186.544.393</b> | <b>182.029.727</b> |                            |                           |
|                                                                         | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | per trattamento di quiescenza                                                                | 300.000            | 83.255             | B1                         | B1                        |
|                                                                         | per imposte                                                                                  | 75.612             | 97.709             | B2                         | B2                        |
|                                                                         | altri                                                                                        | 3.439.697          | 4.713.585          | B3                         | B3                        |
|                                                                         | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      | <b>3.815.309</b>   | <b>4.894.549</b>   |                            |                           |
|                                                                         | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                       |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                     | <b>997.390</b>     | <b>935.249</b>     | C                          | C                         |
|                                                                         | <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                                                              |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      | 25.171.028         | 24.584.539         |                            |                           |
|                                                                         | a prestiti obbligazionari                                                                    | 0                  | 0                  | D1e D2                     | D1                        |
|                                                                         | b v/ altre amministrazioni pubbliche                                                         | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | c verso banche e tesoriere                                                                   | 5.677.626          | 11.781.187         | D4                         | D3 e D4                   |
|                                                                         | d verso altri finanziatori                                                                   | 19.493.402         | 12.803.352         | D5                         |                           |
|                                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 19.131.720         | 18.771.173         |                            |                           |
|                                                                         | Acconti                                                                                      | 125.615            | 103.242            |                            |                           |
|                                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 13.081.611         | 2.512.136          |                            |                           |
|                                                                         | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                           | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | b altre amministrazioni pubbliche                                                            | 1.533.740          | 1.457.346          |                            |                           |
|                                                                         | c imprese controllate                                                                        | 73.464             | 8.430              | D9                         | D8                        |
|                                                                         | d imprese partecipate                                                                        | 0                  | 0                  | D10                        | D9                        |
|                                                                         | e altri soggetti                                                                             | 11.474.407         | 1.046.360          |                            |                           |
|                                                                         | Altri debiti                                                                                 | 6.349.193          | 4.523.780          | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
|                                                                         | a tributari                                                                                  | 553.378            | 497.196            |                            |                           |
|                                                                         | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                           | 184.072            | 207.014            |                            |                           |
|                                                                         | c per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                                             | 1.073.481          | 1.217.343          |                            |                           |
|                                                                         | d altri                                                                                      | 4.538.262          | 2.602.227          |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                                     | <b>63.859.167</b>  | <b>50.494.870</b>  |                            |                           |
|                                                                         | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                    |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | Ratei passivi                                                                                | 384.186            | 263.953            | E                          | E                         |
|                                                                         | Risconti passivi                                                                             | 26.087.027         | 20.614.708         | E                          | E                         |
|                                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 | 20.316.520         | 15.243.631         |                            |                           |
|                                                                         | a da altre amministrazioni pubbliche                                                         | 17.534.460         | 12.461.571         |                            |                           |
|                                                                         | b da altri soggetti                                                                          | 2.782.060          | 2.782.060          |                            |                           |
|                                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      | 243.600            | 283.097            |                            |                           |
|                                                                         | Altri risconti passivi                                                                       | 5.526.907          | 5.087.980          |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                                           | <b>26.471.213</b>  | <b>20.878.661</b>  |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                                                    | <b>281.687.472</b> | <b>259.233.056</b> |                            |                           |
|                                                                         | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                                                        |                    |                    |                            |                           |
|                                                                         | 1) Impegni su esercizi futuri                                                                | 14.951.362         | 11.656.361         |                            |                           |
|                                                                         | 2) beni di terzi in uso                                                                      | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | 3) beni dati in uso a terzi                                                                  | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                             | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | 5) garanzie prestate a imprese controllate                                                   | 11.215.000         | 13.650.000         |                            |                           |
|                                                                         | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                                                   | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | 7) garanzie prestate a altre imprese                                                         | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                                                                         | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                 | <b>26.166.362</b>  | <b>25.306.361</b>  |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

**DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI**

|    | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                                             | 2023              | 2022              | Check | Check - 1 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------|-----------|
| IV | <b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>                                             |                   |                   |       |           |
| 1  | Partecipazioni in                                                                   | 12.796.421        | 11.242.317        |       |           |
| a  | imprese controllate                                                                 | 0                 | 0                 |       |           |
| b  | imprese partecipate                                                                 | 2.989             | 6.289             |       |           |
| c  | altri soggetti                                                                      | 12.793.432        | 11.236.028        |       |           |
| 2  | Crediti verso                                                                       | 95.779            | 96.791            |       |           |
| a  | altre amministrazioni pubbliche                                                     | 0                 | 0                 | OK    | OK        |
|    | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:                             | 0                 | 0                 |       |           |
|    | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:                             | 0                 | 0                 |       |           |
| b  | imprese controllate                                                                 | 0                 | 0                 | OK    | OK        |
|    | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:                                         | 0                 | 0                 |       |           |
|    | di cui imprese controllate entro i 12 mesi:                                         | 0                 | 0                 |       |           |
| c  | imprese partecipate                                                                 | 0                 | 0                 | OK    | OK        |
|    | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:                                         | 0                 | 0                 |       |           |
|    | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:                                         | 0                 | 0                 |       |           |
| d  | altri soggetti                                                                      | 95.779            | 96.791            | OK    | OK        |
|    | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:                                              | 0                 | 96.791            |       |           |
|    | di cui altri soggetti entro i 12 mesi:                                              | 95.779            | 0                 |       |           |
| 3  | Altri titoli                                                                        | 0                 | 0                 |       |           |
|    | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                          | <b>12.892.200</b> | <b>11.339.108</b> | OK    | OK        |
| II | <b>Crediti (2)</b>                                                                  |                   |                   |       |           |
| 1  | Crediti di natura tributaria                                                        |                   |                   |       |           |
| a  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                          | 0                 | 0                 | OK    | OK        |
|    | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | 0                 | 0                 |       |           |
|    | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | 0                 | 0                 |       |           |
| b  | Altri crediti da tributi                                                            | 4.149.133         | 3.214.951         | OK    | OK        |
|    | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi                                   | 4.149.133         | 3.214.951         |       |           |
|    | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi                                   | 0                 | 0                 |       |           |
| c  | Crediti da Fondi perequativi                                                        | 836.084           | 0                 | OK    | OK        |
|    | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi                               | 836.084           | 0                 |       |           |
|    | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi                               | 0                 | 0                 |       |           |
| 2  | Crediti per trasferimenti e contributi                                              |                   |                   |       |           |
| a  | verso amministrazioni pubbliche (tit ii)                                            | 23.915.787        | 11.183.323        | OK    | OK        |
|    | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi                   | 23.915.787        | 11.183.323        |       |           |
|    | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi                   | 0                 | 0                 |       |           |
| b  | imprese controllate                                                                 | 68.000            | 0                 | OK    | OK        |
|    | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi                                        | 68.000            | 0                 |       |           |
|    | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi                                        | 0                 | 0                 |       |           |
| c  | imprese partecipate                                                                 | 6.000             | 0                 | OK    | OK        |
|    | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi                                        | 6.000             | 0                 |       |           |
|    | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi                                        | 0                 | 0                 |       |           |
| d  | verso altri soggetti                                                                | 282.488           | 360.517           | OK    | OK        |
|    | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi                                       | 282.488           | 360.517           |       |           |
|    | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi                                       | 0                 | 0                 |       |           |
| 3  | Verso clienti ed utenti                                                             | 5.620.089         | 3.894.735         | OK    | OK        |
|    | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi                                    | 5.620.089         | 3.894.735         |       |           |
|    | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi                                    | 0                 | 0                 |       |           |
| 4  | Altri Crediti                                                                       |                   |                   |       |           |
| a  | verso l'erario                                                                      | 654.826           | 692.116           | OK    | OK        |
|    | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi                                             | 652.095           | 666.032           |       |           |
|    | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi                                             | 2.731             | 26.084            |       |           |
| b  | per attività svolta per c/terzi                                                     | 750.616           | 832.412           | OK    | OK        |
|    | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi                            | 750.616           | 832.412           |       |           |
|    | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi                            | 0                 | 0                 |       |           |
| c  | altri                                                                               | 8.052.279         | 5.725.299         | OK    | OK        |
|    | - di cui altri entro i 12 mesi                                                      | 7.410.488         | 4.626.391         |       |           |
|    | - di cui altri oltre i 12 mesi                                                      | 641.791           | 1.098.908         |       |           |
|    | <b>Totale crediti</b>                                                               | <b>44.335.302</b> | <b>25.903.353</b> | OK    | OK        |
|    | <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>                                                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          |       |           |
|    | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                |                   |                   |       |           |
| 1  | Debiti da finanziamento                                                             |                   |                   |       |           |
| a  | prestiti obbligazionari                                                             | 0                 | 0                 | OK    | OK        |
|    | - di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi                                    | 0                 | 0                 |       |           |
|    | - di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi                                    | 0                 | 0                 |       |           |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                  | 0                 | 0                 | OK    | OK        |
|    | - di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi                         | 0                 | 0                 |       |           |
|    | - di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi                         | 0                 | 0                 |       |           |
| c  | verso banche e tesoriere                                                            | 5.677.626         | 11.781.187        | OK    | OK        |
|    | - di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi                                   | 2.093.956         | 1.087.134         |       |           |
|    | - di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi                                   | 3.583.670         | 10.694.053        |       |           |
| d  | verso altri finanziatori                                                            | 19.493.402        | 12.803.352        | OK    | OK        |
|    | - di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi                                   | 14.880.326        | 12.803.352        |       |           |
|    | - di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi                                   | 4.613.076         | 0                 |       |           |
| 2  | Debiti verso fornitori                                                              | 19.131.720        | 18.771.173        | OK    | OK        |
|    | - di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi                                     | 19.113.260        | 18.747.979        |       |           |
|    | - di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi                                     | 18.460            | 23.194            |       |           |
| 3  | Acconti                                                                             | 125.615           | 103.242           | OK    | OK        |

|   |                                                                           |                   |                   |    |    |
|---|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----|----|
|   | - di cui Acconti entro i 12 mesi                                          | 125.615           | 103.242           |    |    |
|   | - di cui Acconti oltre i 12 mesi                                          | 0                 | 0                 |    |    |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi                                     |                   |                   |    |    |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                          | 0                 | 0                 | OK | OK |
|   | - di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi | 0                 | 0                 |    |    |
|   | - di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi | 0                 | 0                 |    |    |
| b | altre amministrazioni pubbliche                                           | 1.533.740         | 1.457.346         | OK | OK |
|   | - di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi                  | 1.533.740         | 1.457.346         |    |    |
|   | - di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi                  | 0                 | 0                 |    |    |
| c | imprese controllate                                                       | 73.464            | 8.430             | OK | OK |
|   | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi                              | 73.464            | 8.430             |    |    |
|   | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |    |    |
| d | imprese partecipate                                                       | 0                 | 0                 | OK | OK |
|   | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |    |    |
|   | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi                              | 0                 | 0                 |    |    |
| e | altri soggetti                                                            | 11.474.407        | 1.046.360         | OK | OK |
|   | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi                                   | 11.474.407        | 1.046.360         |    |    |
|   | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi                                   | 0                 | 0                 |    |    |
| 5 | Altri debiti                                                              |                   |                   |    |    |
| a | tributari                                                                 | 553.378           | 497.196           | OK | OK |
|   | - di cui tributari entro i 12 mesi                                        | 553.378           | 497.196           |    |    |
|   | - di cui tributari oltre i 12 mesi                                        | 0                 | 0                 |    |    |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                          | 184.072           | 207.014           | OK | OK |
|   | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 184.072           | 207.014           |    |    |
|   | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | 0                 | 0                 |    |    |
| c | per attività svolta per c/terzi (2)                                       | 1.073.481         | 1.217.343         | OK | OK |
|   | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi              | 1.073.481         | 1.217.343         |    |    |
|   | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi              | 0                 | 0                 |    |    |
| d | altri                                                                     | 4.538.262         | 2.602.227         | OK | OK |
|   | - di cui altri entro i 12 mesi                                            | 3.808.495         | 1.534.231         |    |    |
|   | - di cui altri oltre i 12 mesi                                            | 729.767           | 1.067.996         |    |    |
|   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                                 | <b>63.859.167</b> | <b>50.494.870</b> | OK | OK |



**Comune di Lodi**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

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

e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso

clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.

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

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell’esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l’elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Lodi parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 123 del 24/07/2024 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

| Organismo partecipato                                                                                     | Sede e Capitale Sociale                                                           | Classificazione              | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| ASTEM S.P.A. CF. 00791500150 P.IVA 11854080154                                                            | STRADA VECCHIA CREMONESE - 26900 LODI (LO) C.S. €5.771.100                        | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | SI               | SI                                               | 99,22000%          | 99,22000%              | 99,22000%                                  |
| GIONA S.R.L. CF. 12543770155 P.IVA 12543770155                                                            | VIA CAVOUR, 66 - 26900 LODI (LO) C.S. €25.000                                     | SOCIETA' CONTROLLATA         | DIRETTA                     | SI               | SI                                               | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) CF. 05486580961 P.IVA 05486580961                         | VIA DELL'ARTIGIANATO, 1/3 - LOCALITÀ SAN GRATO - 26900 LODI (LO) C.S. €11.026.975 | SOCIETA' PARTECIPATA         | DIRETTA                     | NO               | SI                                               | 12,33000%          | 12,33000%              | 12,33000%                                  |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. CF. 00791350150 P.IVA 11875320159                                   | VIA SAN BASSIANO, 39 - 26900 LODI (LO) C.S. €223.473                              | SOCIETA' CONTROLLATA         | INDIRETTA                   | SI               | SI                                               | 99,30000%          | 99,30000%              | 99,30000%                                  |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. CF. 10370570011 P.IVA 10370570011                                             | VIA PIERMARINI SNC - 26900 - LODI (LO) C.S. €315.000                              | SOCIETA' PARTECIPATA         | INDIRETTA                   | NO               | NO                                               | 49,61000%          | 0,00000%               | 0,00000%                                   |
| CONSORZIO DI GESTIONE DEL PARCO REGIONALE ADDA SUD CF. 92503940154 P.IVA 92503940154                      | VIALE DALMAZIA, 10 - 26900 LODI (LO)                                              | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 11,25000%          | 0,00000%               | 0,00000%                                   |
| FONDAZIONE PARCO TECNOLOGICO PADANO CF. 92535850157 P.IVA 05081870965                                     | VIA EINSTEIN - CASCINA CODAZZA - 26900 LODI (LO)                                  | FONDAZIONE PARTECIPATA       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 0,00000%           | 0,00000%               | 0,00000%                                   |
| CONSORZIO NAVIGARE L'ADDA CF. 01301050199 P.IVA 01301050199                                               | PIAZZA D'ARMI, 6 - 26026 PIZZIGHETTONE (CR)                                       | ENTE STRUMENTALE ALTRO       | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 6,67000%           | 6,67000%               | 6,67000%                                   |
| LODINNOVA S.R.L. in liquidazione CF. 02955890963 P.IVA 02955890963                                        | VIA HAUSSMANN, 15 - 26900 LODI (LO)                                               | SOCIETA' PARTECIPATA         | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 30,51000%          | 0,00000%               | 0,00000%                                   |
| CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE PERMANENTE CF. 06273760154 P.IVA 06273760154 | PIAZZALE FORNI, 1 - 26900 LODI (LO)                                               | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA                     | NO               | NO                                               | 56,00000%          | 0,00000%               | 0,00000%                                   |

## Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

| Organismo partecipato                                                                                     | Classificazione              | Motivo Esclusione                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| CONSORZIO DI GESTIONE DEL PARCO REGIONALE ADDA SUD CF. 92503940154 P.IVA 92503940154                      | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | Irrilevanza per i parametri del 3% |
| FONDAZIONE PARCO TECNOLOGICO PADANO CF. 92535850157 P.IVA 05081870965                                     | FONDAZIONE PARTECIPATA       | Irrilevanza per i parametri del 3% |
| CONSORZIO NAVIGARE L'ADDA CF. 01301050199 P.IVA 01301050199                                               | ENTE STRUMENTALE ALTRO       | Irrilevanza per i parametri del 3% |
| LODINNOVA S.R.L. in liquidazione CF. 02955890963 P.IVA 02955890963                                        | SOCIETA' PARTECIPATA         | Irrilevanza per i parametri del 3% |
| CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE PERMANENTE CF. 06273760154 P.IVA 06273760154 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | Irrilevanza per i parametri del 3% |

## Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

| Organismo partecipato                                                             | Sede e Capitale Sociale                                                              | Classificazione      | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| ASTEM S.P.A. CF. 00791500150 P.IVA 11854080154                                    | STRADA VECCHIA CREMONESE - 26900 LODI (LO)<br>C.S. €5.771.100                        | SOCIETA' CONTROLLATA | 99,22000%          | 99,22000%              | 99,22000%                                  | INTEGRALE                |
| GIONA S.R.L. CF. 12543770155 P.IVA 12543770155                                    | VIA CAVOUR, 66 - 26900 LODI (LO)<br>C.S. €25.000                                     | SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) CF. 05486580961 P.IVA 05486580961 | VIA DELL'ARTIGIANATO, 1/3 - LOCALITÀ SAN GRATO - 26900 LODI (LO)<br>C.S. €11.026.975 | SOCIETA' PARTECIPATA | 12,33000%          | 12,33000%              | 12,33000%                                  | PROPORZIONALE            |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. CF. 00791350150 P.IVA 11875320159           | VIA SAN BASSIANO, 39 - 26900 LODI (LO)<br>C.S. €223.473                              | SOCIETA' CONTROLLATA | 99,30000%          | 99,30000%              | 99,30000%                                  | INTEGRALE                |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. CF. 10370570011 P.IVA 10370570011                     | VIA PIERMARINI SNC - 26900 - LODI (LO)<br>C.S. €315.000                              | SOCIETA' PARTECIPATA | 49,61000%          | 0,00000%               | 0,00000%                                   | PROPORZIONALE            |

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2023 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Lodi si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 3.898.443€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 3.887.466€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 10.977€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Lodi:

| Conto Economico                              | Capogruppo         | Impatto dei Valori Consolidati | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza        |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                      | 57.757.088€        | 18.164.359€                    | 75.921.447€               | 65.776.676€               | 10.144.771€       |
| Costi della produzione                       | 61.618.700€        | 17.251.285€                    | 78.869.985€               | 70.652.246€               | 8.217.739€        |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>    | <b>-3.861.612€</b> | <b>913.074€</b>                | <b>-2.948.538€</b>        | <b>-4.875.570€</b>        | <b>1.927.032€</b> |
| Proventi e oneri finanziari                  | 616.280€           | -532.463€                      | 83.817€                   | 171.623€                  | -87.806€          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -532.544€          | 0€                             | -532.544€                 | -2.310€                   | -530.234€         |
| Proventi e oneri straordinari                | 7.976.791€         | 0€                             | 7.976.791€                | 2.811.680€                | 5.165.111€        |
| Imposte sul reddito                          | 471.837€           | 209.246€                       | 681.083€                  | 685.832€                  | -4.749€           |
| <b>Risultato di esercizio</b>                | <b>3.727.078€</b>  | <b>171.365€</b>                | <b>3.898.443€</b>         | <b>-2.580.409€</b>        | <b>6.478.852€</b> |

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

| Conto economico                                  | Comune di Lodi    | ASTEM S.P.A.       | GIONA S.R.L.     | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
|--------------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------------------------------------|
| Valore della produzione (A)                      | 57.545.601€       | 1.293.173€         | 212.575€         | 6.658.244€                                      |
| Costi della produzione (B)                       | 58.327.311€       | 4.122.678€         | 475.107€         | 6.473.835€                                      |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>-781.710€</b>  | <b>-2.829.505€</b> | <b>-262.532€</b> | <b>184.409€</b>                                 |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | -522.450€         | 997.227€           | -44€             | -127.219€                                       |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | -532.544€         | 0€                 | 0€               | 0€                                              |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | 7.976.791€        | 0€                 | 0€               | 0€                                              |
| Imposte sul reddito                              | 471.837€          | 9.574€             | 5.506€           | 24.469€                                         |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>5.668.250€</b> | <b>-1.841.852€</b> | <b>-268.082€</b> | <b>32.721€</b>                                  |

| Conto economico                                  | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | Totale             |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Valore della produzione (A)                      | 8.797.022€                            | 1.414.832€                  | 75.921.447€        |
| Costi della produzione (B)                       | 8.230.254€                            | 1.240.800€                  | 78.869.985€        |
| <b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>  | <b>566.768€</b>                       | <b>174.032€</b>             | <b>-2.948.538€</b> |
| Proventi e oneri finanziari (C)                  | 21.828€                               | -285.525€                   | 83.817€            |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0€                                    | 0€                          | -532.544€          |
| Proventi e oneri straordinari (E)                | 0€                                    | 0€                          | 7.976.791€         |
| Imposte sul reddito                              | 121.994€                              | 47.703€                     | 681.083€           |
| <b>Risultato di esercizio</b>                    | <b>466.602€</b>                       | <b>-159.196€</b>            | <b>3.898.443€</b>  |

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -2.948.538€, superiore di 913.074€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un incremento di 1.927.032€.

Il Risultato di esercizio passa a 3.898.443€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (83.817€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-532.544€), del saldo della gestione straordinaria (7.976.791€) e delle imposte sul reddito (681.083€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di 6.478.852€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o “Costi della Produzione” rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 75.921.447€, segnano una espansione di 10.144.771€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 78.869.985€, hanno subito un incremento di 8.217.739€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

| Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”                        | %              | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza         |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 34,40%         | 26.120.166€               | 25.794.077€               | 326.089€           |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 3,17%          | 2.408.128€                | 2.096.697€                | 311.431€           |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>20,08%</b>  | <b>15.242.349€</b>        | <b>6.316.109€</b>         | <b>8.926.240€</b>  |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 7,92%          | 6.009.421€                | 6.042.475€                | -33.054€           |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 0,07%          | 52.422€                   | 46.528€                   | 5.894€             |
| Contributi agli investimenti                                               | 12,09%         | 9.180.506€                | 227.106€                  | 8.953.400€         |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>31,99%</b>  | <b>24.290.061€</b>        | <b>24.738.715€</b>        | <b>-448.654€</b>   |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 4,32%          | 3.278.930€                | 3.007.922€                | 271.008€           |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 11,38%         | 8.641.360€                | 8.525.394€                | 115.966€           |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 16,29%         | 12.369.771€               | 13.205.399€               | -835.628€          |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 2,62%          | 1.987.265€                | 1.421.653€                | 565.612€           |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 7,74%          | 5.873.478€                | 5.409.425€                | 464.053€           |
| <b>Totale della Macro-classe A</b>                                         | <b>100,00%</b> | <b>75.921.447€</b>        | <b>65.776.676€</b>        | <b>10.144.771€</b> |

| Macro-classe B “Componenti negativi della gestione” | %      | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza  |
|-----------------------------------------------------|--------|---------------------------|---------------------------|-------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo       | 9,23%  | 7.280.513€                | 7.728.964€                | -448.451€   |
| Prestazioni di servizi                              | 47,29% | 37.296.463€               | 35.820.482€               | 1.475.981€  |
| Utilizzo beni di terzi                              | 1,07%  | 841.679€                  | 980.883€                  | -139.204€   |
| Trasferimenti e contributi                          | 17,14% | 13.518.976€               | 2.571.098€                | 10.947.878€ |

|                                                                       |                |                    |                    |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Personale                                                             | 14,39%         | 11.345.448€        | 11.978.086€        | -632.638€         |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 8,47%          | 6.679.855€         | 9.315.903€         | -2.636.048€       |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -0,09%         | -73.300€           | 116.896€           | -190.196€         |
| Accantonamenti per rischi                                             | 0,02%          | 13.000€            | 769.753€           | -756.753€         |
| Altri accantonamenti                                                  | 0,01%          | 6.165€             | 9.813€             | -3.648€           |
| Oneri diversi di gestione                                             | 2,49%          | 1.961.186€         | 1.360.368€         | 600.818€          |
| <b>Totale della Macro-classe B</b>                                    | <b>100,00%</b> | <b>78.869.985€</b> | <b>70.652.246€</b> | <b>8.217.739€</b> |

**Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 83.817€, con un peggioramento di 87.806€, rispetto all'anno precedente.**

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | %              | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza      |
|----------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Proventi da partecipazioni                   | 90,92%         | 1.040.845€                | 1.040.845€                | 0€              |
| Altri proventi finanziari                    | 9,08%          | 103.967€                  | 8.497€                    | 95.470€         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>100,00%</b> | <b>1.144.812€</b>         | <b>1.049.342€</b>         | <b>95.470€</b>  |
| Interessi passivi                            | 50,70%         | 537.927€                  | 719.891€                  | -181.964€       |
| Altri oneri finanziari                       | 49,30%         | 523.068€                  | 157.828€                  | 365.240€        |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>100,00%</b> | <b>1.060.995€</b>         | <b>877.719€</b>           | <b>183.276€</b> |
| <b>Totale della macro-classe C</b>           | <b>100,00%</b> | <b>83.817€</b>            | <b>171.623€</b>           | <b>-87.806€</b> |

**I proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una crescita di 95.470€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 1.060.995€, in aumento rispetto al 2022 di 183.276€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -532.544€, in diminuzione di 530.234€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | %       | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza       |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Rivalutazioni                                                 | 0,00%   | 0€                        | 0€                        | 0€               |
| Svalutazioni                                                  | 100,00% | 532.544€                  | 2.310€                    | 530.234€         |
| <b>Totale della macro-classe D</b>                            |         | <b>-532.544€</b>          | <b>-2.310€</b>            | <b>-530.234€</b> |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 7.976.791€, con un miglioramento rispetto al 2022 di 5.165.111€.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"     | %              | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza         |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| Proventi da permessi di costruire                  | 4,53%          | 480.469€                  | 1.538.000€                | -1.057.531€        |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 7,54%          | 800.578€                  | 255.366€                  | 545.212€           |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 78,91%         | 8.378.155€                | 4.841.726€                | 3.536.429€         |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 9,03%          | 958.743€                  | 11.154€                   | 947.589€           |
| Altri proventi straordinari                        | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>100,00%</b> | <b>10.617.945€</b>        | <b>6.646.246€</b>         | <b>3.971.699€</b>  |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 99,63%         | 2.631.260€                | 3.671.072€                | -1.039.812€        |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00%          | 0€                        | 0€                        | 0€                 |
| Altri oneri straordinari                           | 0,37%          | 9.894€                    | 163.494€                  | -153.600€          |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>100,00%</b> | <b>2.641.154€</b>         | <b>3.834.566€</b>         | <b>-1.193.412€</b> |
| <b>Totale della Macro-classe E</b>                 | <b>100,00%</b> | <b>7.976.791€</b>         | <b>2.811.680€</b>         | <b>5.165.111€</b>  |

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Lodi e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Lodi e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

| Stato Patrimoniale                                     | Capogruppo          | Impatto dei Valori Consolidati | %              | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza         |
|--------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                      | <b>0,00%</b>   | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>                 | <b>0€</b>          |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 455.930€            | 4.022.606€                     | 1,59%          | 4.478.536€                | 4.492.936€                | -14.400€           |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 149.663.730€        | 24.923.295€                    | 61,98%         | 174.587.025€              | 173.392.756€              | 1.194.269€         |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 38.442.265€         | -25.550.065€                   | 4,58%          | 12.892.200€               | 11.339.108€               | 1.553.092€         |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>188.561.925€</b> | <b>3.395.836€</b>              | <b>68,15%</b>  | <b>191.957.761€</b>       | <b>189.224.800€</b>       | <b>2.732.961€</b>  |
| Rimanenze                                              | 33.669€             | 9.968.390€                     | 3,55%          | 10.002.059€               | 9.928.759€                | 73.300€            |
| Crediti                                                | 39.565.073€         | 4.770.229€                     | 15,74%         | 44.335.302€               | 25.903.353€               | 18.431.949€        |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                  | 192.161€                       | 0,07%          | 192.161€                  | 490.611€                  | -298.450€          |
| Disponibilità Liquide                                  | 29.726.227€         | 5.321.073€                     | 12,44%         | 35.047.300€               | 33.034.911€               | 2.012.389€         |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>69.324.969€</b>  | <b>20.251.853€</b>             | <b>31,80%</b>  | <b>89.576.822€</b>        | <b>69.357.634€</b>        | <b>20.219.188€</b> |
| Ratei e Risconti Attivi                                | 0€                  | 152.889€                       | 0,05%          | 152.889€                  | 650.622€                  | -497.733€          |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>257.886.894€</b> | <b>23.800.578€</b>             | <b>100,00%</b> | <b>281.687.472€</b>       | <b>259.233.056€</b>       | <b>22.454.416€</b> |
| Patrimonio Netto                                       | 184.975.341€        | 1.569.052€                     | 66,22%         | 186.544.393€              | 182.029.727€              | 4.514.666€         |
| di cui riserva di consolidamento                       |                     | 5.817.792€                     | 2,07%          | 5.817.792€                | 4.381.890€                | 1.435.902€         |
| Fondi per Rischi e Oneri                               | 3.345.035€          | 470.274€                       | 1,35%          | 3.815.309€                | 4.894.549€                | -1.079.240€        |
| TFR                                                    | 0€                  | 997.390€                       | 0,35%          | 997.390€                  | 935.249€                  | 62.141€            |
| Debiti                                                 | 49.045.398€         | 14.813.769€                    | 22,67%         | 63.859.167€               | 50.494.870€               | 13.364.297€        |
| Ratei e Risconti Passivi                               | 20.521.120€         | 5.950.093€                     | 9,40%          | 26.471.213€               | 20.878.661€               | 5.592.552€         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                              | <b>257.886.894€</b> | <b>23.800.578€</b>             | <b>100,00%</b> | <b>281.687.472€</b>       | <b>259.233.056€</b>       | <b>22.454.416€</b> |

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 281.687.472€, di cui 191.957.761€ per immobilizzazioni, 89.576.822€ di capitale circolante e 152.889€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 4.478.536€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 24.752€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 77.983€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 15.167€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 770.436€, avviamento 7.434€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 103.635€, altre 3.479.129€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 174.587.025€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (40.688.893€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (113.133.905€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (20.764.227€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 12.892.200€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2.989€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 12.793.432€, ai Crediti finanziari a lungo termine 95.779€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 89.576.822€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 10.002.059€.
- **Crediti**, pari a 44.335.302€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 4.985.217€, Crediti per trasferimenti e contributi 24.272.275€, Crediti verso clienti e utenti 5.620.089€, Altri crediti 9.457.721€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 192.161€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 192.161€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 35.047.300€, distinguibili in Conto di tesoreria 28.496.366€, Altri depositi bancari e postali 6.191.735€, Denaro e valori in cassa 20.240€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 338.959€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 152.889€, di cui **ratei attivi** per 7.248€ e **risconti attivi** per 145.641€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

| Stato Patrimoniale                                     | COMUNE DI LODI      | ASTEM S.P.A.       | GIONA S.R.L.    | SOCIETA' ACQUA<br>LODIGIANA S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) |
|--------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>           | <b>0€</b>          | <b>0€</b>       | <b>0€</b>                                             |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 463.364€            | 541.521€           | 12.510€         | 2.589.434€                                            |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 149.456.849€        | 8.830.331€         | 3.013€          | 9.737.404€                                            |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 1.560.551€          | 11.329.261€        | 832€            | 1.556€                                                |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>151.480.764€</b> | <b>20.701.113€</b> | <b>16.355€</b>  | <b>12.328.394€</b>                                    |
| Rimanenze                                              | 33.669€             | 8.991.116€         | 0€              | 215.919€                                              |
| Crediti                                                | 38.110.172€         | 1.196.097€         | 95.791€         | 4.450.770€                                            |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                  | 0€                 | 0€              | 0€                                                    |
| Disponibilità Liquide                                  | 29.726.227€         | 2.509.356€         | 153.595€        | 1.418.347€                                            |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>67.870.068€</b>  | <b>12.696.569€</b> | <b>249.386€</b> | <b>6.085.036€</b>                                     |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>0€</b>           | <b>33.942€</b>     | <b>3.704€</b>   | <b>37.272€</b>                                        |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>219.350.832€</b> | <b>33.431.624€</b> | <b>269.445€</b> | <b>18.450.702€</b>                                    |

| Stato Patrimoniale                                     | AZIENDA FARMACIE<br>COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D.<br>S.R.L. | Totale              |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| <b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>               | <b>0€</b>                                | <b>0€</b>                      | <b>0€</b>           |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 871.263€                                 | 444€                           | 4.478.536€          |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 1.751.167€                               | 4.808.261€                     | 174.587.025€        |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 0€                                       | 0€                             | 12.892.200€         |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>                         | <b>2.622.430€</b>                        | <b>4.808.705€</b>              | <b>191.957.761€</b> |
| Rimanenze                                              | 744.291€                                 | 17.064€                        | 10.002.059€         |
| Crediti                                                | 365.347€                                 | 117.125€                       | 44.335.302€         |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€                                       | 192.161€                       | 192.161€            |
| Disponibilità Liquide                                  | 900.816€                                 | 338.959€                       | 35.047.300€         |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>                        | <b>2.010.454€</b>                        | <b>665.309€</b>                | <b>89.576.822€</b>  |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>                  | <b>60.506€</b>                           | <b>17.465€</b>                 | <b>152.889€</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>4.693.390€</b>                        | <b>5.491.479€</b>              | <b>281.687.472€</b> |

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 281.687.472€, di cui 186.544.393€ a titolo di Patrimonio Netto, 3.815.309€ di Fondi per Rischi ed Oneri,

997.390€ per Trattamento di Fine Rapporto, 63.859.167€ a titolo di Debito e 26.471.213€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto                                                                             | Bilancio consolidato 2023 | Bilancio consolidato 2022 | Differenza        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione                                                                           | 57.520.456€               | 57.520.456€               | 0€                |
| Riserve                                                                                      | 121.417.665€              | 120.506.640€              | 911.025€          |
| da capitale                                                                                  | 0€                        | 0€                        | 0€                |
| da permessi di costruire                                                                     | 5.573.912€                | 4.860.686€                | 713.226€          |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 111.992.535€              | 112.463.460€              | -470.925€         |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 3.099.350€                | 2.628.425€                | 470.925€          |
| altre riserve disponibili                                                                    | 751.868€                  | 554.069€                  | 197.799€          |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 3.887.466€                | -2.608.514€               | 6.495.980€        |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 3.418.510€                | 5.566.066€                | -2.147.556€       |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0€                        | 0€                        | 0€                |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     | <b>186.244.097€</b>       | <b>180.984.648€</b>       | <b>5.259.449€</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 289.319€                  | 1.016.974€                | -727.655€         |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 10.977€                   | 28.105€                   | -17.128€          |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                        | <b>300.296€</b>           | <b>1.045.079€</b>         | <b>-744.783€</b>  |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                               | <b>186.544.393€</b>       | <b>182.029.727€</b>       | <b>4.514.666€</b> |

Il patrimonio netto di 186.544.393€ segna un aumento di 4.514.666€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 3.815.309€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 300.000€

- per imposte 75.612€
- altri 3.439.697€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 997.390€, in aumento di 62.141€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 63.859.167€; registrano un incremento di 16.304.625€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 13.364.297€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 25.171.028€.
- Debiti di funzionamento per 38.688.139€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 15.827.171€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 586.489€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 19.131.720€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 360.547€.

| Debiti                                | Bilancio consolidato<br>2023 | Bilancio consolidato<br>2022 | Differenza         |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| Debiti da finanziamento               | 25.171.028€                  | 24.584.539€                  | 586.489€           |
| Debiti verso fornitori                | 19.131.720€                  | 18.771.173€                  | 360.547€           |
| Acconti                               | 125.615€                     | 103.242€                     | 22.373€            |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 13.081.611€                  | 2.512.136€                   | 10.569.475€        |
| Altri debiti                          | 6.349.193€                   | 4.523.780€                   | 1.825.413€         |
| <b>Totale Debiti</b>                  | <b>63.859.167€</b>           | <b>50.494.870€</b>           | <b>13.364.297€</b> |

I Ratei passivi sono pari a 384.186€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 26.087.027€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 20.316.520€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale        | COMUNE DI LODI      | ASTEM S.P.A.      | GIONA S.R.L.    | SOCIETA' ACQUA<br>LODIGIANA S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------------------------------------------|
| Patrimonio Netto          | 188.024.881€        | -1.566.302€       | -268.082€       | 32.721€                                               |
| Fondi per Rischi e Oneri  | 3.345.035€          | 375.612€          | 59.215€         | 6.165€                                                |
| TFR                       | 0€                  | 68.165€           | 72.394€         | 184.044€                                              |
| Debiti                    | 47.554.542€         | 3.014.801€        | 81.228€         | 6.617.688€                                            |
| Ratei e Risconti Passivi  | 20.521.120€         | 58.806€           | 0€              | 5.314.073€                                            |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>259.445.578€</b> | <b>1.951.082€</b> | <b>-55.245€</b> | <b>12.154.691€</b>                                    |

| Stato Patrimoniale       | AZIENDA FARMACIE<br>COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D.<br>S.R.L. | Totale       |
|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Patrimonio Netto         | 480.371€                                 | -159.196€                      | 186.544.393€ |
| Fondi per Rischi e Oneri | 13.000€                                  | 16.282€                        | 3.815.309€   |

|                           |                   |                   |                     |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TFR                       | 660.538€          | 12.249€           | 997.390€            |
| Debiti                    | 1.498.882€        | 5.092.026€        | 63.859.167€         |
| Ratei e Risconti Passivi  | 184.290€          | 392.924€          | 26.471.213€         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b> | <b>2.837.081€</b> | <b>5.354.285€</b> | <b>281.687.472€</b> |

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.



**Comune di Lodi**

**NOTA INTEGRATIVA**

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Lodi*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lodi*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Lodi è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2023. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Lodi**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Lodi per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 123 del 24/07/2024 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

## **3. La composizione del Gruppo Comune di Lodi**

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 123 del 24/07/2024 il perimetro di consolidamento è il seguente:

| Organismo partecipato                                                                      | Sede e Capitale Sociale                                                                    | Classificazione         | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| ASTEM S.P.A. CF. 00791500150<br>P.IVA 11854080154                                          | STRADA VECCHIA CREMONESE -<br>26900 LODI (LO)<br>C.S. €5.771.100                           | SOCIETA'<br>CONTROLLATA | 99,22000%          | 99,22000%              | 99,22000%                                  | INTEGRALE                |
| GIONA S.R.L. CF. 12543770155<br>P.IVA 12543770155                                          | VIA CAVOUR, 66 - 26900 LODI<br>(LO)<br>C.S. €25.000                                        | SOCIETA'<br>CONTROLLATA | 100,00000%         | 100,00000%             | 100,00000%                                 | INTEGRALE                |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) CF.<br>05486580961 P.IVA<br>05486580961 | VIA DELL'ARTIGIANATO, 1/3 -<br>LOCALITÀ SAN GRATO - 26900<br>LODI (LO)<br>C.S. €11.026.975 | SOCIETA'<br>PARTECIPATA | 12,33000%          | 12,33000%              | 12,33000%                                  | PROPORZIONALE            |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI<br>LODI S.R.L. CF. 00791350150<br>P.IVA 11875320159              | VIA SAN BASSIANO, 39 - 26900<br>LODI (LO)<br>C.S. €223.473                                 | SOCIETA'<br>CONTROLLATA | 99,30000%          | 99,30000%              | 99,30000%                                  | INTEGRALE                |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. CF.<br>10370570011 P.IVA<br>10370570011                        | VIA PIERMARINI SNC - 26900 -<br>LODI (LO)<br>C.S. €315.000                                 | SOCIETA'<br>PARTECIPATA | 49,61000%          | 0,00000%               | 0,00000%                                   | PROPORZIONALE            |

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

| Organismo partecipato                           | Ricavi Organismo partecipato | Ricavi imputabili a Capogruppo | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|-------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| ASTEM S.P.A.                                    | 4.631.106€                   | 3.015.075€                     | 65,10%                            |
| GIONA S.R.L.                                    | 484.295€                     | 271.668€                       | 56,10%                            |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 6.695.060€                   | 39.095€                        | 0,58%                             |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 8.828.969€                   | 2.513€                         | 0,03%                             |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 1.586.785€                   | 165.782€                       | 10,45%                            |

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

| Organismo partecipato                           | % di consolidamento | Spese per il personale | Incidenza % sul totale del Gruppo |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------------|
| COMUNE DI LODI                                  | 100,00000%          | 7.292.534€             | 64,27718%                         |
| ASTEM S.P.A.                                    | 100,00000%          | 1.118.964€             | 9,86267%                          |
| GIONA S.R.L.                                    | 100,00000%          | 127.149€               | 1,12070%                          |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 12,33000%           | 1.135.551€             | 10,00887%                         |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 100,00000%          | 1.554.114€             | 13,69813%                         |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 49,61000%           | 117.136€               | 1,03245%                          |
| Totale                                          |                     | 11.345.448€            | 100,00000%                        |

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Lodi non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

| Organismo partecipato                           | Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011                 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| ASTEM S.P.A.                                    | 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| GIONA S.R.L.                                    | 05- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali   |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 14- Sviluppo economico e competitività                            |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    |

Si riporta l'elenco delle missioni:

| Nr. Missione | Descrizione Missione                          |
|--------------|-----------------------------------------------|
| 01           | Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| 02           | Giustizia                                     |
| 03           | Ordine pubblico e sicurezza                   |

|    |                                                             |
|----|-------------------------------------------------------------|
| 04 | Istruzione e diritto allo studio                            |
| 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali |
| 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero                   |
| 07 | Turismo                                                     |

|    |                                                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------|
| 08 | <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>                 |
| 09 | <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> |
| 10 | <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>                            |
| 11 | <i>Soccorso civile</i>                                              |
| 12 | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>                |

| Nr. Missione | Descrizione Missione                                         |
|--------------|--------------------------------------------------------------|
| 13           | <i>Tutela della salute</i>                                   |
| 14           | <i>Sviluppo economico e competitività</i>                    |
| 15           | <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i> |

|    |                                                               |
|----|---------------------------------------------------------------|
| 16 | <i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>          |
| 17 | <i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>     |
| 18 | <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> |
| 19 | <i>Relazioni internazionali</i>                               |
| 20 | <i>Fondi e accantonamenti</i>                                 |
| 50 | <i>Debito pubblico</i>                                        |
| 60 | <i>Anticipazioni finanziarie</i>                              |
| 99 | <i>Servizi per conto terzi</i>                                |

#### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

## 5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e

metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Lodi, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie

causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

## **6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

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

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

| DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO                         |                                                               |                                         |                               |                            |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| ORGANISMI PARTECIPATI                              | Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo | Annullamento rivalutazione/svalutazione | Annullamento patrimonio netto | Differenza di Annullamento |
| ASTEM S.P.A.                                       | 30.305.062€                                                   | 0€                                      | 35.364.625€                   | -5.059.563€                |
| GIONA S.R.L.                                       | 56.478€                                                       | 0€                                      | 53.996€                       | 2.482€                     |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L.<br>(S.A.L. S.R.L.) | 6.276.816€                                                    | 0€                                      | 6.271.864€                    | 4.952€                     |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.              | 243.358€                                                      | 0€                                      | 1.953.220€                    | -1.709.862€                |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                        | 0€                                                            | 0€                                      | 156.735€                      | -156.735€                  |
| <b>Totale</b>                                      | <b>36.881.714€</b>                                            | <b>0€</b>                               | <b>43.800.440€</b>            | <b>-6.918.726€</b>         |

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 5.817.792€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

| Descrizione Conto | Dare    | Avere    | Note                                                        |                               |
|-------------------|---------|----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Riserva           | 0€      | 696.056€ | DA: Comune di Lodi Elisione dei dividendi Astem             | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO |
| Riserva           | 0€      | 36.750€  | DA: Comune di Lodi Elisione dei dividendi Farmacie Comunali | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO |
| Riserva           | 68.044€ | 0€       | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                  | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |
| Riserva           | 0€      | 67.464€  | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                  | PARTECIPATA-PARTECIPATA       |

|         |             |         |                                                                                                                                        |                             |
|---------|-------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Riserva | 0€          | 11.701€ | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 5.817€      | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 5.943€      | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                             | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 2.177€  | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                             | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 65.169€ | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 6.908€      | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 116€        | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 47€     | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 6€          | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 18.553€     | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Costi @ Ricavi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 2.242€  | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Costi @ Ricavi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 809€    | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Ricavi @ Costi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 1.493€      | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Costi @ Ricavi                                                                                               | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 10.563€     | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                             | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 1.302€  | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                             | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 1.221€      | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Elisione Crediti @ Debiti                                                                                             | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 30€     | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Elisione Ricavi @ Costi                                                            | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 179€        | 0€      | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Elisione Ricavi @ Costi                                                            | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 29€         | 0€      | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Costi @ Ricavi                                                                      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 55€         | 0€      | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Elisione Crediti @ Debiti                                                          | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 445€    | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Elisione Crediti @ Debiti                                                          | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 4.137€      | 0€      | DA: Comune di Lodi Elisione quota ammortamento per diminuzione cespiti (ASTEM)                                                         | LIBERA-CAPOGRUPPO           |
| Riserva | 6.420.000€  | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Annullamento partecipazione controllata AFC                                                                           | LIBERA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 157.500€    | 0€      | DA: ASTEM S.P.A. Annullamento partecipazione Sporting Lodi                                                                             | LIBERA-PARTECIPATA          |
| Riserva | 0€          | 1.727€  | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Ricavi @ Costi                                                                      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 858€        | 0€      | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Ricavi @ Costi                                                                      | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 2.058€      | 0€      | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni                                                   | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 1.021€  | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni                                                   | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 3.155€      | 0€      | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Crediti @ Debiti                                                                    | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 3.155€  | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Elisione Debiti @ Crediti                                                                    | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 0€          | 401€    | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Elisione Ricavi @ Costi                                                            | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 1.653€      | 0€      | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Elisione Ricavi @ Costi                                                            | PARTECIPATA-PARTECIPATA     |
| Riserva | 30.305.062€ | 0€      | DA: Comune di Lodi Annullamento partecipazione ASTEM S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 56.478€     | 0€      | DA: Comune di Lodi Annullamento partecipazione GIONA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |
| Riserva | 6.276.816€  | 0€      | DA: Comune di Lodi Annullamento partecipazione SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE |

|         |            |             |                                                                                                                              |                                  |
|---------|------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Riserva | 243.358€   | 0€          | DA: Comune di Lodi Annullamento partecipazione AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE      |
| Riserva | 0€         | 5.726.085€  | DA: ASTEM S.P.A. Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                                  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 29.638.540€ | DA: ASTEM S.P.A. Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                                  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 25.000€     | DA: GIONA S.R.L. Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                                  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 28.996€     | DA: GIONA S.R.L. Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                                  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 1.359.626€  | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)            | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 4.912.238€  | DA: SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)            | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 221.909€    | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 1.731.311€  | DA: AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 8.829€     | 0€          | DA: SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 156.272€    | DA: SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 9.292€      | DA: SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    |
| Riserva | 0€         | 2.482€      | DA: Comune di Lodi Allocazione differenza di annullamento positiva GIONA S.R.L.                                              | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 4.952€      | DA: Comune di Lodi Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)           | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 5.059.563€ | 0€          | DA: Comune di Lodi Allocazione differenza di annullamento negativa ASTEM S.P.A.                                              | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 1.709.862€ | 0€          | DA: Comune di Lodi Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                     | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 156.735€   | 0€          | DA: Comune di Lodi Allocazione differenza di annullamento negativa SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                               | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO |
| Riserva | 0€         | 5.817.792€  | DA: Comune di Lodi Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti                              | CHIUSURA                         |

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 3.418.510€ e scaturisce dalla seguente composizione:

|                                                                                                          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Lodi</b>                 | <b>2.310.142€</b> |
| <b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b> | <b>1.108.368€</b> |
| <b>Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>                       | <b>3.418.510€</b> |

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | COMUNE DI LODI | ASTEM S.P.A. | GIONA S.R.L. | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
|-------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 1) Verso clienti                          | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| 2) Verso imprese controllate              | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| 3) Verso imprese collegate                | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| 4) Verso Controllanti                     | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| 4-bis) Per crediti tributari              | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| 4-ter) Per imposte anticipate             | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| 5) Verso altri                            | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| <b>Totale</b>                             | <b>0€</b>      | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>0€</b>                                       |

| Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | Totale    |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| 1) Verso clienti                          | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| 2) Verso imprese controllate              | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| 3) Verso imprese collegate                | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| 4) Verso Controllanti                     | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| 4-bis) Per crediti tributari              | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| 4-ter) Per imposte anticipate             | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| 5) Verso altri                            | 0€                                    | 0€                          | 0€        |
| <b>Totale</b>                             | <b>0€</b>                             | <b>0€</b>                   | <b>0€</b> |

| <b>Durata residua dei DEBITI<br/>oltre i 5 anni</b>                  | <b>COMUNE DI LODI</b> | <b>ASTEM S.P.A.</b> | <b>GIONA S.R.L.</b> | <b>SOCIETA' ACQUA<br/>LODIGIANA S.R.L.<br/>(S.A.L. S.R.L.)</b> |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1) Obbligazioni                                                      | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 2) Obbligazioni convertibili                                         | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 3) Debiti verso soci per<br>finanziamenti                            | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 4) Debiti verso banche                                               | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 5) Debiti verso altri<br>finanziatori                                | 11.482.833€           | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 6) Acconti                                                           | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 7) Debiti verso fornitori                                            | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 8) Debiti rappresentati da<br>titoli di credito                      | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 9) Debiti verso imprese<br>controllate                               | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 10) Debiti verso imprese<br>collegate                                | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 11) Debiti verso<br>CONTROLLANTI                                     | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 12) Debiti tributari                                                 | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 13) Debiti verso istituti di<br>previdenza e di sicurezza<br>sociale | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| 14) Altri debiti                                                     | 0€                    | 0€                  | 0€                  | 0€                                                             |
| <b>Totale</b>                                                        | <b>11.482.833€</b>    | <b>0€</b>           | <b>0€</b>           | <b>0€</b>                                                      |

| <b>Durata residua dei DEBITI<br/>oltre i 5 anni</b> | <b>AZIENDA FARMACIE<br/>COMUNALI LODI<br/>S.R.L.</b> | <b>SPORTING LODI<br/>S.S.D. S.R.L.</b> | <b>Totale</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| 1) Obbligazioni                                     | 0€                                                   | 0€                                     | 0€            |
| 2) Obbligazioni convertibili                        | 0€                                                   | 0€                                     | 0€            |
| 3) Debiti verso soci per<br>finanziamenti           | 0€                                                   | 0€                                     | 0€            |
| 4) Debiti verso banche                              | 0€                                                   | 0€                                     | 0€            |

|                                                                |           |                   |                    |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| 5) Debiti verso altri finanziatori                             | 0€        | 8.468.477€        | 19.951.310€        |
| 6) Acconti                                                     | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 7) Debiti verso fornitori                                      | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                   | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 9) Debiti verso imprese controllate                            | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 10) Debiti verso imprese collegate                             | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 11) Debiti verso CONTROLLANTI                                  | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 12) Debiti tributari                                           | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 0€        | 0€                | 0€                 |
| 14) Altri debiti                                               | 0€        | 0€                | 0€                 |
| <b>Totale</b>                                                  | <b>0€</b> | <b>8.468.477€</b> | <b>19.951.310€</b> |

## **8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie**

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## **9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.**

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

| Ratei e risconti attivi               | COMUNE DI LODI | ASTEM S.P.A.   | GIONA S.R.L.  | SOCIETA' ACQUA<br>LODIGIANA S.R.L.<br>(S.A.L. S.R.L.) |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   |                |                |               |                                                       |
| Altri                                 | 0€             | 0€             | 0€            | 2€                                                    |
| costi anticipati                      | 0€             | 0€             | 0€            | 0€                                                    |
| interessi su mutui                    | 0€             | 0€             | 0€            | 0€                                                    |
| <b>Tot Ratei attivi</b>               | <b>0€</b>      | <b>0€</b>      | <b>0€</b>     | <b>2€</b>                                             |
| <b>Risconti attivi</b>                |                |                |               |                                                       |
| Assicurazioni                         | 0€             | 9.000€         | 0€            | 0€                                                    |
| Canoni di locazione                   | 0€             | 0€             | 0€            | 0€                                                    |
| Altri                                 | 0€             | 24.942€        | 3.704€        | 37.270€                                               |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>0€</b>      | <b>33.942€</b> | <b>3.704€</b> | <b>37.270€</b>                                        |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>0€</b>      | <b>33.942€</b> | <b>3.704€</b> | <b>37.272€</b>                                        |

| Ratei e risconti attivi               | AZIENDA FARMACIE<br>COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D.<br>S.R.L. | Totale          |
|---------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   |                                          |                                |                 |
| Altri                                 | 70€                                      | 14.464€                        | 14.536€         |
| costi anticipati                      | 0€                                       | 0€                             | 0€              |
| interessi su mutui                    | 0€                                       | 0€                             | 0€              |
| <b>Tot Ratei attivi</b>               | <b>70€</b>                               | <b>14.464€</b>                 | <b>14.536€</b>  |
| <b>Risconti attivi</b>                |                                          |                                |                 |
| Assicurazioni                         | 0€                                       | 0€                             | 9.000€          |
| Canoni di locazione                   | 0€                                       | 0€                             | 0€              |
| Altri                                 | 60.436€                                  | 20.740€                        | 147.092€        |
| <b>Tot Risconti attivi</b>            | <b>60.436€</b>                           | <b>20.740€</b>                 | <b>156.092€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b> | <b>60.506€</b>                           | <b>35.204€</b>                 | <b>170.628€</b> |

| Ratei e risconti passivi               | COMUNE DI LODI     | ASTEM S.P.A.   | GIONA S.R.L. | SOCIETA' ACQUA<br>LODIGIANA S.R.L.<br>(S.A.L. S.R.L.) |
|----------------------------------------|--------------------|----------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   |                    |                |              |                                                       |
| Altri                                  | 0€                 | 5.000€         | 0€           | 17.634€                                               |
| Bancari                                | 0€                 | 0€             | 0€           | 0€                                                    |
| Salario accessorio                     | 0€                 | 0€             | 0€           | 0€                                                    |
| <b>Tot Ratei passivi</b>               | <b>0€</b>          | <b>5.000€</b>  | <b>0€</b>    | <b>17.634€</b>                                        |
| <b>Risconti passivi</b>                |                    |                |              |                                                       |
| Contributo c/impianti                  | 0€                 | 0€             | 0€           | 0€                                                    |
| Contributi agli investimenti           | 20.277.520€        | 39.000€        | 0€           | 0€                                                    |
| Altri                                  | 243.600€           | 14.806€        | 0€           | 5.296.439€                                            |
| <b>Tot Risconti passivi</b>            | <b>20.521.120€</b> | <b>53.806€</b> | <b>0€</b>    | <b>5.296.439€</b>                                     |
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>20.521.120€</b> | <b>58.806€</b> | <b>0€</b>    | <b>5.314.073€</b>                                     |

| Ratei e risconti passivi | AZIENDA FARMACIE<br>COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI<br>S.S.D. S.R.L. | Totale          |
|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| <b>Ratei passivi</b>     |                                          |                                |                 |
| Altri                    | 78.702€                                  | 570.147€                       | 671.483€        |
| Bancari                  | 0€                                       | 0€                             | 0€              |
| Salario accessorio       | 0€                                       | 0€                             | 0€              |
| <b>Tot Ratei passivi</b> | <b>78.702€</b>                           | <b>570.147€</b>                | <b>671.483€</b> |
| <b>Risconti passivi</b>  |                                          |                                |                 |
| Contributo c/impianti    | 0€                                       | 0€                             | 0€              |

|                                        |                 |                 |                    |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Contributi agli investimenti           | 0€              | 0€              | 20.316.520€        |
| Altri                                  | 105.588€        | 221.878€        | 5.882.311€         |
| <b>Tot Risconti passivi</b>            | <b>105.588€</b> | <b>221.878€</b> | <b>26.198.831€</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b> | <b>184.290€</b> | <b>792.025€</b> | <b>26.870.314€</b> |

| Accantonamenti per rischi               | COMUNE DI LODI | ASTEM S.P.A. | GIONA S.R.L. | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 0€             | 0€           | 0€           | 6.165€                                          |
| rischi su crediti                       | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| ...                                     | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | <b>0€</b>      | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>6.165€</b>                                   |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| manutenzioni                            | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Altri                                   | 0€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b>         | <b>0€</b>      | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>0€</b>                                       |
| <b>Totale Accantonamenti</b>            | <b>0€</b>      | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>6.165€</b>                                   |

| Accantonamenti per rischi               | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | Totale         |
|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| Acc.to per rischi potenziali            | 13.000€                               | 0€                          | 19.165€        |
| rischi su crediti                       | 0€                                    | 0€                          | 0€             |
| ...                                     | 0€                                    | 0€                          | 0€             |
| <b>Tot Accantonamenti rischi</b>        | <b>13.000€</b>                        | <b>0€</b>                   | <b>19.165€</b> |
| Accantonamenti per rinnovi contrattuali | 0€                                    | 0€                          | 0€             |
| manutenzioni                            | 0€                                    | 0€                          | 0€             |
| Altri                                   | 0€                                    | 0€                          | 0€             |
| <b>Tot Altri accantonamenti</b>         | <b>0€</b>                             | <b>0€</b>                   | <b>0€</b>      |
| <b>Totale Accantonamenti</b>            | <b>13.000€</b>                        | <b>0€</b>                   | <b>19.165€</b> |

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

| Oneri finanziari                                             | COMUNE DI LODI  | ASTEM S.P.A.    | GIONA S.R.L. | SOCIETA' ACQUA<br>LODIGIANA S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| Interessi su prestiti obbligazionari                         | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti              | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 537.927€        | 74.899€         | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso controllanti                       | 0€              | 281.438€        | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso controllate                        | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso partecipate                        | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso altri soggetti                     | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Interessi su debiti verso fornitori                          | 0€              | 0€              | 0€           | 0€                                                    |
| Altri                                                        | 0€              | 699€            | 44€          | 152.335€                                              |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                               | <b>537.927€</b> | <b>357.036€</b> | <b>44€</b>   | <b>152.335€</b>                                       |

| Oneri finanziari                                | AZIENDA FARMACIE COMUNALI<br>LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | Totale |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|--------|
| Interessi su prestiti obbligazionari            | 0€                                       | 0€                          | 0€     |
| Interessi su debiti verso soci da finanziamenti | 0€                                       | 0€                          | 0€     |

|                                                              |                |                 |                   |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP) | 0€             | 0€              | 0€                |
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 0€             | 0€              | 612.826€          |
| Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi             | 0€             | 0€              | 0€                |
| Interessi su debiti verso controllanti                       | 0€             | 0€              | 281.438€          |
| Interessi su debiti verso controllate                        | 0€             | 0€              | 0€                |
| Interessi su debiti verso partecipate                        | 0€             | 0€              | 0€                |
| Interessi su debiti verso altri soggetti                     | 0€             | 0€              | 0€                |
| Interessi su debiti verso fornitori                          | 0€             | 0€              | 0€                |
| Altri                                                        | 17.067€        | 584.623€        | 754.768€          |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                               | <b>17.067€</b> | <b>584.623€</b> | <b>1.649.032€</b> |

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

| Oneri e proventi straordinari                      | COMUNE DI LODI     | ASTEM S.P.A. | GIONA S.R.L. | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                       |                    |              |              |                                                 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 8.378.155€         | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Permessi di Costruire                              | 480.469€           | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 958.743€           | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Proventi relativi a precedenti esercizi            | 0€                 | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Altri                                              | 800.578€           | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>10.617.945€</b> | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>0€</b>                                       |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |                    |              |              |                                                 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 2.631.260€         | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0€                 | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0€                 | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| Altri                                              | 9.894€             | 0€           | 0€           | 0€                                              |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>2.641.154€</b>  | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>0€</b>                                       |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>        | <b>7.976.791€</b>  | <b>0€</b>    | <b>0€</b>    | <b>0€</b>                                       |

| Oneri e proventi straordinari                     | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | Totale     |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------|
| <b>Proventi straordinari</b>                      |                                       |                             |            |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 0€                                    | 0€                          | 8.378.155€ |
| Permessi di Costruire                             | 0€                                    | 0€                          | 480.469€   |
| Plusvalenze patrimoniali                          | 0€                                    | 0€                          | 958.743€   |
| Proventi relativi a precedenti esercizi           | 0€                                    | 0€                          | 0€         |

|                                                    |           |           |                    |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------|
| Altri                                              | 0€        | 0€        | 800.578€           |
| <b>Totale proventi</b>                             | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>10.617.945€</b> |
| <b>Oneri straordinari</b>                          |           |           |                    |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 0€        | 0€        | 2.631.260€         |
| Oneri relativi a precedenti esercizi               | 0€        | 0€        | 0€                 |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 0€        | 0€        | 0€                 |
| Altri                                              | 0€        | 0€        | 9.894€             |
| <b>Totale oneri</b>                                | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>2.641.154€</b>  |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>        | <b>0€</b> | <b>0€</b> | <b>7.976.791€</b>  |

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

| Compensi cariche sociali | COMUNE DI LODI  | ASTEM S.P.A.   | GIONA S.R.L.   | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
|--------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------------------------------------------|
| Amministratori           | 458.531€        | 27.000€        | 8.667€         | 48.000€                                         |
| Revisori                 | 56.268€         | 17.000€        | 0€             | 8.700€                                          |
| Sindaci                  | 0€              | 28.000€        | 2.000€         | 25.620€                                         |
| <b>Totale</b>            | <b>514.799€</b> | <b>72.000€</b> | <b>10.667€</b> | <b>82.320€</b>                                  |

| Compensi cariche sociali | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | Totale          |
|--------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Amministratori           | 12.000€                               | 15.662€                     | 569.860€        |
| Revisori                 | 0€                                    | 8.000€                      | 89.968€         |
| Sindaci                  | 10.922€                               | 0€                          | 66.542€         |
| <b>Totale</b>            | <b>22.922€</b>                        | <b>23.662€</b>              | <b>726.370€</b> |

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Lodi e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

| CODICE          | TIPO ELISIONE                  | DARE       | AVERE      | PARTECIPATA  | IMPORTO INTERO | DESCRIZIONE RETTIFICA                                            |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|--------------|----------------|------------------------------------------------------------------|
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 668.001€   | ASTEM S.P.A. | 668.001€       | Allineamento Ricavi Astem 2022 su 2023                           |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 668.001€   | 0€         | ASTEM S.P.A. | 668.001€       | Allineamento Ricavi Astem 2022 su 2023                           |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 491.607€   | 0€         | ASTEM S.P.A. | 491.607€       | Allineamento Ricavi Astem 2023 su 2024                           |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 491.607€   | ASTEM S.P.A. | 491.607€       | Allineamento Ricavi Astem 2023 su 2024                           |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 214.711€   | 0€         | ASTEM S.P.A. | 214.711€       | Allineamento Ricavi Astem termica novembre dicembre 2023 su 2024 |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 214.711€   | ASTEM S.P.A. | 214.711€       | Allineamento Ricavi Astem termica novembre dicembre 2023 su 2024 |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 93.450€    | 0€         | ASTEM S.P.A. | 93.450€        | Allineamento Ricavi Astem differenza tap tosap                   |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 93.450€    | ASTEM S.P.A. | 93.450€        | Allineamento Ricavi Astem differenza tap tosap                   |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 147€       | 0€         | ASTEM S.P.A. | 147€           | Allineamento Ricavi Astem differenza congruaglio termica         |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 147€       | ASTEM S.P.A. | 147€           | Allineamento Ricavi Astem differenza congruaglio termica         |
| SPA.CII.2.d_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 7.917€     | ASTEM S.P.A. | 7.917€         | Rettifica per contezioso Roggia                                  |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 7.917€     | 0€         | ASTEM S.P.A. | 7.917€         | Rettifica per contezioso Roggia                                  |
| SPP.D.2_E12     | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 1.100€     | ASTEM S.P.A. | 1.100€         | Allineamento Debiti per differenza di competenza                 |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1.100€     | 0€         | ASTEM S.P.A. | 1.100€         | Allineamento Debiti per differenza di competenza                 |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2.808.194€ | 0€         | ASTEM S.P.A. | 2.808.194€     | Elisione Ricavi @ Costi per servizi vari vs il Comune            |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 2.808.194€ | CAPOGRUPPO   | 2.808.194€     | Elisione Ricavi @ Costi per servizi vari vs il Comune            |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 10.454€    | ASTEM S.P.A. | 10.454€        | Elisione Costi @ Ricavi - affitto                                |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 10.454€    | 0€         | CAPOGRUPPO   | 10.454€        | Elisione Costi @ Ricavi - affitto                                |

|                 |                                |            |            |              |            |                                                                      |
|-----------------|--------------------------------|------------|------------|--------------|------------|----------------------------------------------------------------------|
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 141.436€   | ASTEM S.P.A. | 141.436€   | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                 |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 141.436€   | 0€         | CAPOGRUPPO   | 141.436€   | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                 |
| CE.C.21.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 74.486€    | 0€         | ASTEM S.P.A. | 74.486€    | Allineamento Costi per interessi su prestito                         |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 74.486€    | ASTEM S.P.A. | 74.486€    | Allineamento Costi per interessi su prestito                         |
| CE.C.21.b       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 74.486€    | ASTEM S.P.A. | 74.486€    | Elisione Costi @ Ricavi - interessi prestito                         |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 74.486€    | 0€         | CAPOGRUPPO   | 74.486€    | Elisione Costi @ Ricavi - interessi prestito                         |
| CE.C.21.b       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 281.438€   | ASTEM S.P.A. | 281.438€   | Elisione Costi @ Ricavi - interessi su prestiti competenza 2023      |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 281.438€   | 0€         | CAPOGRUPPO   | 281.438€   | Elisione Costi @ Ricavi - interessi su prestiti competenza 2023      |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 491.607€   | ASTEM S.P.A. | 491.607€   | Elisione Crediti @ Debiti fatture emesse per servizi vari            |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 491.607€   | 0€         | CAPOGRUPPO   | 491.607€   | Elisione Crediti @ Debiti fatture emesse per servizi vari            |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 215.811€   | ASTEM S.P.A. | 215.811€   | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere per servizi vari       |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 215.811€   | 0€         | CAPOGRUPPO   | 215.811€   | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere per servizi vari       |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 437.694€   | ASTEM S.P.A. | 437.694€   | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere tap tosap              |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 437.694€   | 0€         | CAPOGRUPPO   | 437.694€   | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere tap tosap              |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 165.623€   | ASTEM S.P.A. | 165.623€   | Elisione Crediti @ Debiti fattura da emettere per conguaglio termica |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 165.623€   | 0€         | CAPOGRUPPO   | 165.623€   | Elisione Crediti @ Debiti fattura da emettere per conguaglio termica |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€         | 2.075€     | ASTEM S.P.A. | 2.075€     | Elisione Crediti @ Debiti - cauzioni                                 |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2.075€     | 0€         | CAPOGRUPPO   | 2.075€     | Elisione Crediti @ Debiti - cauzioni                                 |
| SPP.D.1.d_E12   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5.300.000€ | 0€         | ASTEM S.P.A. | 5.300.000€ | Allineamento Debiti da finanziamento svalutati da Ente Capogruppo    |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€         | 5.300.000€ | ASTEM S.P.A. | 5.300.000€ | Allineamento Debiti da finanziamento svalutati da Ente Capogruppo    |

|                 |                                    |            |            |                                                |            |                                                                     |
|-----------------|------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------|
| SPP.D.4.e_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 1.421.515€ | 0€         | ASTEM S.P.A.                                   | 1.421.515€ | Elisione Debiti @ Crediti - tap<br>tosap e interessi                |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 1.421.515€ | CAPOGRUPPO                                     | 1.421.515€ | Elisione Debiti @ Crediti - tap<br>tosap e interessi                |
| CE.C.19.a       | ELISIONE DIVIDENDI-<br>CAPOGRUPPO  | 696.056€   | 0€         | CAPOGRUPPO                                     | 696.056€   | Elisione dei dividendi Astem                                        |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-<br>CAPOGRUPPO  | 0€         | 696.056€   | RISERVA                                        | 696.056€   | Elisione dei dividendi Astem                                        |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 123.987€   | 0€         | ASTEM S.P.A.                                   | 123.987€   | Elisione Ricavi @<br>Capitalizzazione a cespite                     |
| SPA.BIII.2.2.b  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 123.987€   | CAPOGRUPPO                                     | 123.987€   | Elisione Ricavi @<br>Capitalizzazione a cespite                     |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 82.894€    | 0€         | ASTEM S.P.A.                                   | 82.894€    | Elisione Ricavi @<br>Capitalizzazione a cespite -<br>impianti       |
| SPA.BIII.2.2.b  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 82.894€    | CAPOGRUPPO                                     | 82.894€    | Elisione Ricavi @<br>Capitalizzazione a cespite -<br>impianti       |
| CE.A.4.b        | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€         | 709€       | AZIENDA<br>FARMACIE<br>COMUNALI<br>LODI S.R.L. | 709€       | Allineamento Ricavi per<br>differenza di competenza 2022<br>su 2023 |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 709€       | 0€         | AZIENDA<br>FARMACIE<br>COMUNALI<br>LODI S.R.L. | 709€       | Allineamento Ricavi per<br>differenza di competenza 2022<br>su 2023 |
| CE.C.19.b       | ELISIONE DIVIDENDI-<br>CAPOGRUPPO  | 36.750€    | 0€         | CAPOGRUPPO                                     | 36.750€    | Elisione dei dividendi Farmacie<br>Comunali                         |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-<br>CAPOGRUPPO  | 0€         | 36.750€    | RISERVA                                        | 36.750€    | Elisione dei dividendi Farmacie<br>Comunali                         |
| CE.A.4.b        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 2.513€     | 0€         | AZIENDA<br>FARMACIE<br>COMUNALI<br>LODI S.R.L. | 2.513€     | Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 2.513€     | CAPOGRUPPO                                     | 2.513€     | Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 16.296€    | AZIENDA<br>FARMACIE<br>COMUNALI<br>LODI S.R.L. | 16.296€    | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e<br>TARI                             |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 16.296€    | 0€         | CAPOGRUPPO                                     | 16.296€    | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e<br>TARI                             |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€         | 50.000€    | AZIENDA<br>FARMACIE<br>COMUNALI<br>LODI S.R.L. | 50.000€    | Elisione Costi @ Ricavi -<br>convenzion                             |
| CE.C.19.b       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 50.000€    | 0€         | CAPOGRUPPO                                     | 50.000€    | Elisione Costi @ Ricavi -<br>convenzion                             |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 4.070€     | 0€         | AZIENDA<br>FARMACIE                            | 4.070€     | Elisione Debiti @ Crediti                                           |

|               |                                    |         |         |                                                             |          |                                                            |
|---------------|------------------------------------|---------|---------|-------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------|
|               |                                    |         |         | COMUNALI<br>LODI S.R.L.                                     |          |                                                            |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€      | 4.070€  | CAPOGRUPPO                                                  | 4.070€   | Elisione Debiti @ Crediti                                  |
| CE.A.4.c      | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€      | 8.810€  | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 71.452€  | Allineamento Ricavi fatture<br>2022 su 2023                |
| SPP.AII.b     | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 8.810€  | 0€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 71.452€  | Allineamento Ricavi fatture<br>2022 su 2023                |
| CE.A.4.c      | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 6.176€  | 0€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 50.093€  | Allineamento Ricavi<br>competenza 2023 - Comune<br>2024    |
| SPP.AII.b     | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€      | 6.176€  | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 50.093€  | Allineamento Ricavi<br>competenza 2023 - Comune<br>2024    |
| CE.A.4.c      | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€      | 2.316€  | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 18.787€  | Allineamento Ricavi per note<br>di credito                 |
| SPP.AII.b     | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 2.316€  | 0€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 18.787€  | Allineamento Ricavi per note<br>di credito                 |
| CE.A.4.c      | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 0€      | 2€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 14€      | Allineamento Ricavi per<br>differenza su operazioni esenti |
| SPP.AII.b     | PRE-CONSOLIDAMENTO-<br>PARTECIPATA | 2€      | 0€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 14€      | Allineamento Ricavi per<br>differenza su operazioni esenti |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 39.095€ | 0€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 317.069€ | Elisione Ricavi @ Costi                                    |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€      | 39.095€ | CAPOGRUPPO                                                  | 317.069€ | Elisione Ricavi @ Costi                                    |
| CE.B.18       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 0€      | 6.113€  | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 49.578€  | Elisione Costi @ Ricavi -<br>imposte                       |
| CE.A.1        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO             | 6.113€  | 0€      | CAPOGRUPPO                                                  | 49.578€  | Elisione Costi @ Ricavi -<br>imposte                       |

|                 |                                |          |          |                                                 |          |                                                                     |
|-----------------|--------------------------------|----------|----------|-------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------|
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€       | 6.166€   | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 50.010€  | Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 6.166€   | 0€       | CAPOGRUPPO                                      | 50.010€  | Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 28.875€  | 0€       | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 234.188€ | Elisione Debiti @ Crediti mutui trasferimento costituzione ATO      |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€       | 28.875€  | CAPOGRUPPO                                      | 234.188€ | Elisione Debiti @ Crediti mutui trasferimento costituzione ATO      |
| SPP.D.5.a_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 441€     | 0€       | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 3.578€   | Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€       | 441€     | CAPOGRUPPO                                      | 3.578€   | Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€       | 28.875€  | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 234.188€ | Elisione Costi @ Ricavi quota mutuo                                 |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 28.875€  | 0€       | CAPOGRUPPO                                      | 234.188€ | Elisione Costi @ Ricavi quota mutuo                                 |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 52€      | 0€       | GIONA S.R.L.                                    | 52€      | Allineamento Ricavi competenza 2023 su 2024                         |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€       | 52€      | GIONA S.R.L.                                    | 52€      | Allineamento Ricavi competenza 2023 su 2024                         |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 271.668€ | 0€       | GIONA S.R.L.                                    | 271.668€ | Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0€       | 271.668€ | CAPOGRUPPO                                      | 271.668€ | Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| SPA.CII.3_E12   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€       | 2.482€   | GIONA S.R.L.                                    | 2.482€   | Rettifica debiti/crediti fatture interessi passivi non riconosciuti |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 2.482€   | 0€       | GIONA S.R.L.                                    | 2.482€   | Rettifica debiti/crediti fatture interessi passivi non riconosciuti |
| SPA.CII.3_E12   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0€       | 52€      | GIONA S.R.L.                                    | 52€      | Rettifica Crediti per differenza di competenza                      |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 52€      | 0€       | GIONA S.R.L.                                    | 52€      | Rettifica Crediti per differenza di competenza                      |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0€       | 974€     | GIONA S.R.L.                                    | 974€     | Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 974€     | 0€       | ASTEM S.P.A.                                    | 974€     | Elisione Crediti @ Debiti                                           |

|               |                         |          |          |                                       |          |                                                   |
|---------------|-------------------------|----------|----------|---------------------------------------|----------|---------------------------------------------------|
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 113.218€ | 0€       | ASTEM S.P.A.                          | 113.218€ | Elisione Ricavi @ Costi                           |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 113.218€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 113.218€ | Elisione Ricavi @ Costi                           |
| CE.B.9        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 177€     | ASTEM S.P.A.                          | 177€     | Elisione Costi @ Ricavi                           |
| CE.A.4.b      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 177€     | 0€       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 177€     | Elisione Costi @ Ricavi                           |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 28.239€  | ASTEM S.P.A.                          | 28.239€  | Elisione Costi @ Ricavi                           |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 28.239€  | 0€       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 28.239€  | Elisione Costi @ Ricavi                           |
| CE.C.19.c     | LIBERA-PARTECIPATA      | 313.250€ | 0€       | ASTEM S.P.A.                          | 313.250€ | Elisione dividendi incassati da Farmacie Comunali |
| SPP.AII.b     | LIBERA-PARTECIPATA      | 0€       | 313.250€ | ASTEM S.P.A.                          | 313.250€ | Elisione dividendi incassati da Farmacie Comunali |
| CE.C.20       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 12.007€  | 0€       | ASTEM S.P.A.                          | 12.007€  | Elisione Ricavi @ Costi                           |
| CE.C.21.b     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 12.007€  | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 12.007€  | Elisione Ricavi @ Costi                           |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 68.044€  | ASTEM S.P.A.                          | 68.044€  | Elisione Crediti @ Debiti                         |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 67.464€  | 0€       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 67.464€  | Elisione Crediti @ Debiti                         |
| RIS.CONS      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 580€     | 0€       | RISERVA                               | 580€     | Elisione Crediti @ Debiti                         |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 7.759€   | 0€       | ASTEM S.P.A.                          | 7.759€   | Elisione Debiti @ Crediti                         |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 7.759€   | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 7.759€   | Elisione Debiti @ Crediti                         |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 11.701€  | 0€       | ASTEM S.P.A.                          | 11.701€  | Elisione Ricavi @ Costi                           |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 5.817€   | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 11.726€  | Elisione Ricavi @ Costi                           |
| RIS.CONS      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 5.884€   | RISERVA                               | 0€       | Elisione Ricavi @ Costi                           |

|               |                         |         |         |                                                             |         |                           |
|---------------|-------------------------|---------|---------|-------------------------------------------------------------|---------|---------------------------|
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 5.943€  | ASTEM S.P.A.                                                | 5.943€  | Elisione Crediti @ Debiti |
| SPP.D.2_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 2.177€  | 0€      | SPORTING<br>LODI S.S.D.<br>S.R.L.                           | 4.389€  | Elisione Crediti @ Debiti |
| RIS.CONF      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 3.766€  | 0€      | RISERVA                                                     | 1.554€  | Elisione Crediti @ Debiti |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 65.169€ | 0€      | ASTEM S.P.A.                                                | 65.169€ | Elisione Ricavi @ Costi   |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 6.908€  | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 56.029€ | Elisione Ricavi @ Costi   |
| CE.B.11       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 116€    | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 940€    | Elisione Ricavi @ Costi   |
| RIS.CONF      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 58.145€ | RISERVA                                                     | 8.200€  | Elisione Ricavi @ Costi   |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 47€     | 0€      | ASTEM S.P.A.                                                | 47€     | Elisione Ricavi @ Costi   |
| CE.B.18       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 6€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 47€     | Elisione Ricavi @ Costi   |
| RIS.CONF      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 41€     | RISERVA                                                     | 0€      | Elisione Ricavi @ Costi   |
| CE.B.10       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 18.553€ | ASTEM S.P.A.                                                | 18.553€ | Elisione Costi @ Ricavi   |
| CE.A.4.c      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 2.242€  | 0€      | SOCIETA'<br>ACQUA<br>LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L.<br>S.R.L.) | 18.183€ | Elisione Costi @ Ricavi   |
| RIS.CONF      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 16.311€ | 0€      | RISERVA                                                     | 370€    | Elisione Costi @ Ricavi   |
| CE.A.8        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 809€    | 0€      | ASTEM S.P.A.                                                | 809€    | Elisione Ricavi @ Costi   |
| RIS.CONF      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 809€    | RISERVA                                                     | 809€    | Elisione Ricavi @ Costi   |
| CE.B.18       | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 1.493€  | ASTEM S.P.A.                                                | 1.493€  | Elisione Costi @ Ricavi   |
| RIS.CONF      | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.493€  | 0€      | RISERVA                                                     | 1.493€  | Elisione Costi @ Ricavi   |
| SPA.CII.3_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€      | 10.563€ | ASTEM S.P.A.                                                | 10.563€ | Elisione Crediti @ Debiti |

|                 |                         |            |            |                                                 |            |                                                             |
|-----------------|-------------------------|------------|------------|-------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.302€     | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 10.563€    | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 9.261€     | 0€         | RISERVA                                         | 0€         | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| SPA.BIV.2.d_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€         | 1.221€     | ASTEM S.P.A.                                    | 1.221€     | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.221€     | 0€         | RISERVA                                         | 1.221€     | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 30€        | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 240€       | Elisione Ricavi @ Costi                                     |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€         | 179€       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 179€       | Elisione Ricavi @ Costi                                     |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 149€       | 0€         | RISERVA                                         | 0€         | Elisione Ricavi @ Costi                                     |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€         | 29€        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 29€        | Elisione Costi @ Ricavi                                     |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 29€        | 0€         | RISERVA                                         | 29€        | Elisione Costi @ Ricavi                                     |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€         | 55€        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 445€       | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 445€       | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 445€       | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€         | 390€       | RISERVA                                         | 0€         | Elisione Crediti @ Debiti                                   |
| CE.B.14.b       | LIBERA-CAPOGRUPPO       | 0€         | 4.137€     | CAPOGRUPPO                                      | 4.137€     | Elisione quota ammortamento per diminuzione cespiti (ASTEM) |
| RIS.CONS        | LIBERA-CAPOGRUPPO       | 4.137€     | 0€         | RISERVA                                         | 4.137€     | Elisione quota ammortamento per diminuzione cespiti (ASTEM) |
| SPA.BIV.1.a     | LIBERA-PARTECIPATA      | 0€         | 6.420.000€ | ASTEM S.P.A.                                    | 6.420.000€ | Annullamento partecipazione controllata AFC                 |
| RIS.CONS        | LIBERA-PARTECIPATA      | 6.420.000€ | 0€         | RISERVA                                         | 6.420.000€ | Annullamento partecipazione controllata AFC                 |
| SPA.BIV.1.c     | LIBERA-PARTECIPATA      | 0€         | 157.500€   | ASTEM S.P.A.                                    | 157.500€   | Annullamento partecipazione Sporting Lodi                   |

|                 |                         |          |          |                                       |          |                                            |
|-----------------|-------------------------|----------|----------|---------------------------------------|----------|--------------------------------------------|
| RIS.CONS        | LIBERA-PARTECIPATA      | 157.500€ | 0€       | RISERVA                               | 157.500€ | Annullamento partecipazione Sporting Lodi  |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 165.782€ | 0€       | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 334.170€ | Elisione Ricavi @ Costi per contributi     |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 165.782€ | CAPOGRUPPO                            | 334.170€ | Elisione Ricavi @ Costi per contributi     |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 8.313€   | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 16.757€  | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI       |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 8.313€   | 0€       | CAPOGRUPPO                            | 16.757€  | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI       |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 170.931€ | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 344.550€ | Elisione Crediti @ Debiti                  |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 170.931€ | 0€       | CAPOGRUPPO                            | 344.550€ | Elisione Crediti @ Debiti                  |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 0€       | 949€     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 1.913€   | Elisione Crediti @ Debiti - IMU e TARI     |
| SPP.D.5.a_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO  | 949€     | 0€       | CAPOGRUPPO                            | 1.913€   | Elisione Crediti @ Debiti - IMU e TARI     |
| CE.A.4.b        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.727€   | 0€       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 1.727€   | Elisione Ricavi @ Costi                    |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 858€     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 1.730€   | Elisione Ricavi @ Costi                    |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 869€     | RISERVA                               | 0€       | Elisione Ricavi @ Costi                    |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 2.058€   | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 2.058€   | Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.021€   | 0€       | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 2.058€   | Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 1.037€   | 0€       | RISERVA                               | 0€       | Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 3.155€   | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 3.155€   | Elisione Crediti @ Debiti                  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 3.155€   | 0€       | RISERVA                               | 3.155€   | Elisione Crediti @ Debiti                  |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 3.155€   | 0€       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 3.155€   | Elisione Debiti @ Crediti                  |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA | 0€       | 3.155€   | RISERVA                               | 3.155€   | Elisione Debiti @ Crediti                  |

|             |                                         |             |             |                                                 |             |                                                                                                                     |
|-------------|-----------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CE.A.8      | PARTECIPATA-PARTECIPATA                 | 401€        | 0€          | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 3.255€      | Elisione Ricavi @ Costi                                                                                             |
| CE.B.11     | PARTECIPATA-PARTECIPATA                 | 0€          | 1.653€      | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 3.331€      | Elisione Ricavi @ Costi                                                                                             |
| RIS.CONS    | PARTECIPATA-PARTECIPATA                 | 1.252€      | 0€          | RISERVA                                         | 76€         | Elisione Ricavi @ Costi                                                                                             |
| CE.A.8      | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA          | 5.150€      | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 10.380€     | Allineamento Ricavi a dato contabile Comune - contributi liquidati 2024                                             |
| SPP.All.b   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA          | 0€          | 5.150€      | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 10.380€     | Allineamento Ricavi a dato contabile Comune - contributi liquidati 2024                                             |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 30.305.062€ | CAPOGRUPPO                                      | 30.305.062€ | Annullamento partecipazione ASTEM S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                    |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 30.305.062€ | 0€          | RISERVA                                         | 30.305.062€ | Annullamento partecipazione ASTEM S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                    |
| SPA.BIV.1.a | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 56.478€     | CAPOGRUPPO                                      | 56.478€     | Annullamento partecipazione GIONA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                    |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 56.478€     | 0€          | RISERVA                                         | 56.478€     | Annullamento partecipazione GIONA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                                    |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 6.276.816€  | CAPOGRUPPO                                      | 6.276.816€  | Annullamento partecipazione SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 6.276.816€  | 0€          | RISERVA                                         | 6.276.816€  | Annullamento partecipazione SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate. |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 243.358€    | CAPOGRUPPO                                      | 243.358€    | Annullamento partecipazione AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.           |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 243.358€    | 0€          | RISERVA                                         | 243.358€    | Annullamento partecipazione AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.           |
| SPA.BIV.1.b | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 0€          | CAPOGRUPPO                                      | 0€          | Annullamento partecipazione SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                     |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE             | 0€          | 0€          | RISERVA                                         | 0€          | Annullamento partecipazione SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                     |
| SPP.All.e   | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 0€          | CAPOGRUPPO                                      | 0€          | Ann. Rival. Sval. ASTEM S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili                                         |
| RIS.CONS    | ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€          | 0€          | RISERVA                                         | 0€          | Ann. Rival. Sval. ASTEM S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili                                         |

|                |                                            |          |          |              |          |                                                                                                                         |
|----------------|--------------------------------------------|----------|----------|--------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.All.e      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | CAPOGRUPPO   | 0€       | Ann. Rival. Sval. GIONA S.R.L.<br>voce SPP.All.e - altre riserve<br>indisponibili                                       |
| RIS.CON.S      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | RISERVA      | 0€       | Ann. Rival. Sval. GIONA S.R.L.<br>voce SPP.All.e - altre riserve<br>indisponibili                                       |
| SPP.All.e      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | CAPOGRUPPO   | 0€       | Ann. Rival. Sval. SOCIETA'<br>ACQUA LODIGIANA S.R.L.<br>(S.A.L. S.R.L.) voce SPP.All.e -<br>altre riserve indisponibili |
| RIS.CON.S      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | RISERVA      | 0€       | Ann. Rival. Sval. SOCIETA'<br>ACQUA LODIGIANA S.R.L.<br>(S.A.L. S.R.L.) voce SPP.All.e -<br>altre riserve indisponibili |
| SPP.All.e      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | CAPOGRUPPO   | 0€       | Ann. Rival. Sval. AZIENDA<br>FARMACIE COMUNALI LODI<br>S.R.L. voce SPP.All.e - altre<br>riserve indisponibili           |
| RIS.CON.S      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | RISERVA      | 0€       | Ann. Rival. Sval. AZIENDA<br>FARMACIE COMUNALI LODI<br>S.R.L. voce SPP.All.e - altre<br>riserve indisponibili           |
| SPP.All.e      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | CAPOGRUPPO   | 0€       | Ann. Rival. Sval. SPORTING<br>LODI S.S.D. S.R.L. voce<br>SPP.All.e - altre riserve<br>indisponibili                     |
| RIS.CON.S      | ANNULLAMENTO<br>RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE | 0€       | 0€       | RISERVA      | 0€       | Ann. Rival. Sval. SPORTING<br>LODI S.S.D. S.R.L. voce<br>SPP.All.e - altre riserve<br>indisponibili                     |
| SPP.All.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 230.535€ | 0€       | ASTEM S.P.A. | 230.535€ | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.All.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 0€       | ASTEM S.P.A. | 0€       | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 0€       | ASTEM S.P.A. | 0€       | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 45.015€  | 0€       | ASTEM S.P.A. | 45.015€  | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.All.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 0€       | ASTEM S.P.A. | 0€       | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.All.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 0€       | ASTEM S.P.A. | 0€       | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.All.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 0€       | ASTEM S.P.A. | 0€       | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 0€       | ASTEM S.P.A. | 0€       | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.A.III      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 8.839€   | 0€       | ASTEM S.P.A. | 8.839€   | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI                | 0€       | 275.550€ | ASTEM S.P.A. | 275.550€ | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                                                                          |

|                |                             |    |        |                                                 |        |                                                                   |
|----------------|-----------------------------|----|--------|-------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------|
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 8.839€ | ASTEM S.P.A.                                    | 8.839€ | Calc. Pert. Terzi ASTEM S.P.A.                                    |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | GIONA S.R.L.                                    | 0€     | Calc. Pert. Terzi GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€     | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€     | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€     | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€     | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€ | 0€     | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€     | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |

|                |                             |         |    |                                                 |         |                                                                   |
|----------------|-----------------------------|---------|----|-------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€      | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€      | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€      | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€      | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€      | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€      | Calc. Pert. Terzi SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 12.205€ | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 12.205€ | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 1.564€  | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 1.564€  | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI | 0€      | 0€ | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |

|                |                               |            |             |                                       |             |                                                         |
|----------------|-------------------------------|------------|-------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------|
| SPP.A.III      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 2.138€     | 0€          | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 2.138€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 13.769€     | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 13.769€     | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 2.138€      | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. | 2.138€      | Calc. Pert. Terzi AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. |
| SPP.AII.b      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AII.c      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AV         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AI         | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AII.f      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.A.III      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI   | 0€         | 0€          | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 0€          | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 35.364.625€ | RISERVA                               | 35.364.625€ | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                              |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€          | ASTEM S.P.A.                          | 0€          | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                              |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€          | ASTEM S.P.A.                          | 0€          | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                              |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€          | ASTEM S.P.A.                          | 0€          | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                              |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 5.726.085€ | 0€          | ASTEM S.P.A.                          | 5.726.085€  | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                              |

|           |                               |             |            |                                                 |             |                                                               |
|-----------|-------------------------------|-------------|------------|-------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 29.638.540€ | 0€         | ASTEM S.P.A.                                    | 29.638.540€ | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                    |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | ASTEM S.P.A.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                    |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | ASTEM S.P.A.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                    |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | ASTEM S.P.A.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                    |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 53.996€    | RISERVA                                         | 53.996€     | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 25.000€     | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 25.000€     | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 28.996€     | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 28.996€     | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | GIONA S.R.L.                                    | 0€          | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                    |
| RIS.CONS  | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 6.271.864€ | RISERVA                                         | 6.271.864€  | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€          | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€          | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 1.359.626€  | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 1.359.626€  | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |

|           |                               |            |            |                                                 |            |                                                               |
|-----------|-------------------------------|------------|------------|-------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 4.912.238€ | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 4.912.238€ | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€         | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€         | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0€         | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 1.953.220€ | RISERVA                                         | 1.953.220€ | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€         | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€         | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€         | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 221.909€   | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 221.909€   | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 1.731.311€ | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 1.731.311€ | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€         | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€         | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           | 0€         | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| RIS.CON.S | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 156.735€   | RISERVA                                         | 156.735€   | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     |
| SPP.AII.f | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO | 0€         | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0€         | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     |

|           |                                  |            |            |                             |            |                                                                                                 |
|-----------|----------------------------------|------------|------------|-----------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AIV   | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€         | 8.829€     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 0€         | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AV    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€         | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 0€         | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AI    | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 156.272€   | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 156.272€   | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.b | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 9.292€     | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 9.292€     | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.c | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€         | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 0€         | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.d | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€         | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 0€         | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.e | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0€         | 0€         | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. | 0€         | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€         | 2.482€     | RISERVA                     | 2.482€     | Allocazione differenza di annullamento positiva GIONA S.R.L.                                    |
| SPA.BI.5  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 2.482€     | 0€         | CAPOGRUPPO                  | 2.482€     | Allocazione differenza di annullamento positiva GIONA S.R.L.                                    |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€         | 4.952€     | RISERVA                     | 4.952€     | Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPA.BI.5  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 4.952€     | 0€         | CAPOGRUPPO                  | 4.952€     | Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 5.059.563€ | 0€         | RISERVA                     | 5.059.563€ | Allocazione differenza di annullamento negativa ASTEM S.P.A.                                    |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€         | 5.059.563€ | CAPOGRUPPO                  | 5.059.563€ | Allocazione differenza di annullamento negativa ASTEM S.P.A.                                    |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 1.709.862€ | 0€         | RISERVA                     | 1.709.862€ | Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€         | 1.709.862€ | CAPOGRUPPO                  | 1.709.862€ | Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| RIS.CONS  | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 156.735€   | 0€         | RISERVA                     | 156.735€   | Allocazione differenza di annullamento negativa SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     |
| SPP.AIV   | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0€         | 156.735€   | CAPOGRUPPO                  | 156.735€   | Allocazione differenza di annullamento negativa SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     |
| SPP.AIV   | CHIUSURA                         | 5.817.792€ | 0€         | CAPOGRUPPO                  | 5.817.792€ | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti                    |
| RIS.CONS  | CHIUSURA                         | 0€         | 5.817.792€ | RISERVA                     | 5.817.792€ | Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti                    |



| CODICE          | TIPO ELISIONE                  | DARE    | AVERE   | ORGANISMO                        | IMPORTO INTERO | NUM SCRITTURA | DESCRIZIONE RETTIFICA                                                |
|-----------------|--------------------------------|---------|---------|----------------------------------|----------------|---------------|----------------------------------------------------------------------|
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 668001  | ASTEM S.P.A.                     | 668001         | 1             | Allineamento Ricavi Astem 2022 su 2023                               |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 668001  | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 668001         | 1             | Allineamento Ricavi Astem 2022 su 2023                               |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 491607  | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 491607         | 2             | Allineamento Ricavi Astem 2023 su 2024                               |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 491607  | ASTEM S.P.A.                     | 491607         | 2             | Allineamento Ricavi Astem 2023 su 2024                               |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 214711  | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 214711         | 3             | Allineamento Ricavi Astem termica novembre dicembre 2023 su 2024     |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 214711  | ASTEM S.P.A.                     | 214711         | 3             | Allineamento Ricavi Astem termica novembre dicembre 2023 su 2024     |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 93450   | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 93450          | 4             | Allineamento Ricavi Astem differenza tap tosap                       |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 93450   | ASTEM S.P.A.                     | 93450          | 4             | Allineamento Ricavi Astem differenza tap tosap                       |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 147     | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 147            | 5             | Allineamento Ricavi Astem differenza conguaglio termica              |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 147     | ASTEM S.P.A.                     | 147            | 5             | Allineamento Ricavi Astem differenza conguaglio termica              |
| SPA.CII.2.d_E12 | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 7917    | ASTEM S.P.A.                     | 7917           | 6             | Rettifica per contezioso Roggia                                      |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 7917    | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 7917           | 6             | Rettifica per contezioso Roggia                                      |
| SPP.D.2_E12     | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 1100    | ASTEM S.P.A.                     | 1100           | 7             | Allineamento Debiti per differenza di competenza                     |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 1100    | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 1100           | 7             | Allineamento Debiti per differenza di competenza                     |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2808194 | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 2808194        | 8             | Elisione Ricavi @ Costi per servizi vari vs il Comune                |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 2808194 | CAPOGRUPPO                       | 2808194        | 8             | Elisione Ricavi @ Costi per servizi vari vs il Comune                |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 10454   | ASTEM S.P.A.                     | 10454          | 9             | Elisione Costi @ Ricavi - affitto                                    |
| CE.A.4.a        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 10454   | 0       | CAPOGRUPPO                       | 10454          | 9             | Elisione Costi @ Ricavi - affitto                                    |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 141436  | ASTEM S.P.A.                     | 141436         | 10            | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                 |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 141436  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 141436         | 10            | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                 |
| CE.C.21.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 74486   | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 74486          | 11            | Allineamento Costi per interessi su prestito                         |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 74486   | ASTEM S.P.A.                     | 74486          | 11            | Allineamento Costi per interessi su prestito                         |
| CE.C.21.b       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 74486   | ASTEM S.P.A.                     | 74486          | 12            | Elisione Costi @ Ricavi - interessi prestito                         |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 74486   | 0       | CAPOGRUPPO                       | 74486          | 12            | Elisione Costi @ Ricavi - interessi prestito                         |
| CE.C.21.b       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 281438  | ASTEM S.P.A.                     | 281438         | 13            | Elisione Costi @ Ricavi - interessi su prestiti competenza 2023      |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 281438  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 281438         | 13            | Elisione Costi @ Ricavi - interessi su prestiti competenza 2023      |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 491607  | ASTEM S.P.A.                     | 491607         | 14            | Elisione Crediti @ Debiti fatture emesse per servizi vari            |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 491607  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 491607         | 14            | Elisione Crediti @ Debiti fatture emesse per servizi vari            |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 215811  | ASTEM S.P.A.                     | 215811         | 15            | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere per servizi vari       |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 215811  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 215811         | 15            | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere per servizi vari       |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 437694  | ASTEM S.P.A.                     | 437694         | 16            | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere tap tosap              |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 437694  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 437694         | 16            | Elisione Crediti @ Debiti fatture da emettere tap tosap              |
| SPA.CII.2.d_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 165623  | ASTEM S.P.A.                     | 165623         | 17            | Elisione Crediti @ Debiti fattura da emettere per conguaglio termica |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 165623  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 165623         | 17            | Elisione Crediti @ Debiti fattura da emettere per conguaglio termica |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 2075    | ASTEM S.P.A.                     | 2075           | 18            | Elisione Crediti @ Debiti - cauzioni                                 |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2075    | 0       | CAPOGRUPPO                       | 2075           | 18            | Elisione Crediti @ Debiti - cauzioni                                 |
| SPP.D.1.d_E12   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5300000 | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 5300000        | 19            | Allineamento Debiti da finanziamento svalutati da Ente Capogruppo    |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 5300000 | ASTEM S.P.A.                     | 5300000        | 19            | Allineamento Debiti da finanziamento svalutati da Ente Capogruppo    |
| SPP.D.4.e_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 1421515 | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 1421515        | 20            | Elisione Debiti @ Crediti - tap tosap e interessi                    |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 1421515 | CAPOGRUPPO                       | 1421515        | 20            | Elisione Debiti @ Crediti - tap tosap e interessi                    |
| CE.C.19.a       | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO  | 696056  | 0       | CAPOGRUPPO                       | 696056         | 21            | Elisione dei dividendi Astem                                         |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO  | 0       | 696056  | RISERVA                          | 696056         | 21            | Elisione dei dividendi Astem                                         |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 123987  | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 123987         | 23            | Elisione Ricavi @ Capitalizzazione a cespite                         |
| SPA.BIII.2.2.b  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 123987  | CAPOGRUPPO                       | 123987         | 23            | Elisione Ricavi @ Capitalizzazione a cespite                         |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 82894   | 0       | ASTEM S.P.A.                     | 82894          | 24            | Elisione Ricavi @ Capitalizzazione a cespite - impianti              |
| SPA.BIII.2.2.b  | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 82894   | CAPOGRUPPO                       | 82894          | 24            | Elisione Ricavi @ Capitalizzazione a cespite - impianti              |
| CE.A.4.b        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0       | 709     | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S | 709            | 25            | Allineamento Ricavi per differenza di competenza 2022 su 2023        |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 709     | 0       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S | 709            | 25            | Allineamento Ricavi per differenza di competenza 2022 su 2023        |
| CE.C.19.b       | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO  | 36750   | 0       | CAPOGRUPPO                       | 36750          | 26            | Elisione dei dividendi Farmacie Comunali                             |
| RIS.CONS        | ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO  | 0       | 36750   | RISERVA                          | 36750          | 26            | Elisione dei dividendi Farmacie Comunali                             |
| CE.A.4.b        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 2513    | 0       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S | 2513           | 27            | Elisione Ricavi @ Costi                                              |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 2513    | CAPOGRUPPO                       | 2513           | 27            | Elisione Ricavi @ Costi                                              |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 16296   | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S | 16296          | 28            | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                 |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 16296   | 0       | CAPOGRUPPO                       | 16296          | 28            | Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                 |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0       | 50000   | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S | 50000          | 29            | Elisione Costi @ Ricavi - convenzion                                 |
| CE.C.19.b       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 50000   | 0       | CAPOGRUPPO                       | 50000          | 29            | Elisione Costi @ Ricavi - convenzion                                 |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 4070    | 0       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S | 4070           | 30            | Elisione Debiti @ Crediti                                            |

|                 |                                |        |                                            |        |                                                                        |
|-----------------|--------------------------------|--------|--------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------|
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 4070 CAPOGRUPPO                            | 4070   | 30 Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 8810 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./  | 71452  | 31 Allineamento Ricavi fatture 2022 su 2023                            |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 8810   | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 71452  | 31 Allineamento Ricavi fatture 2022 su 2023                            |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 6176   | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 50093  | 32 Allineamento Ricavi competenza 2023 - Comune 2024                   |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 6176 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./  | 50093  | 32 Allineamento Ricavi competenza 2023 - Comune 2024                   |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 2316 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./  | 18787  | 33 Allineamento Ricavi per note di credito                             |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 2316   | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 18787  | 33 Allineamento Ricavi per note di credito                             |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 2 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 14     | 34 Allineamento Ricavi per differenza su operazioni esenti             |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 2      | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 14     | 34 Allineamento Ricavi per differenza su operazioni esenti             |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 39095  | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 317069 | 36 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 39095 CAPOGRUPPO                           | 317069 | 36 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 6113 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./  | 49578  | 37 Elisione Costi @ Ricavi - imposte                                   |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 6113   | 0 CAPOGRUPPO                               | 49578  | 37 Elisione Costi @ Ricavi - imposte                                   |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 6166 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./  | 50010  | 38 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 6166   | 0 CAPOGRUPPO                               | 50010  | 38 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.5.d_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 28875  | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 234188 | 39 Elisione Debiti @ Crediti mutui trasferimento costituzione ATO      |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 28875 CAPOGRUPPO                           | 234188 | 39 Elisione Debiti @ Crediti mutui trasferimento costituzione ATO      |
| SPP.D.5.a_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 441    | 0 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 3578   | 40 Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| SPA.CII.1.b_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 441 CAPOGRUPPO                             | 3578   | 40 Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 28875 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./ | 234188 | 41 Elisione Costi @ Ricavi quota mutuo                                 |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 28875  | 0 CAPOGRUPPO                               | 234188 | 41 Elisione Costi @ Ricavi quota mutuo                                 |
| CE.A.4.c        | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 52     | 0 GIONA S.R.L.                             | 52     | 42 Allineamento Ricavi competenza 2023 su 2024                         |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 52 GIONA S.R.L.                            | 52     | 42 Allineamento Ricavi competenza 2023 su 2024                         |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 271668 | 0 GIONA S.R.L.                             | 271668 | 43 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0      | 271668 CAPOGRUPPO                          | 271668 | 43 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| SPA.CII.3_E12   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 2482 GIONA S.R.L.                          | 2482   | 44 Rettifica debiti/crediti fatture interessi passivi non riconosciuti |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 2482   | 0 GIONA S.R.L.                             | 2482   | 44 Rettifica debiti/crediti fatture interessi passivi non riconosciuti |
| SPA.CII.3_E12   | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0      | 52 GIONA S.R.L.                            | 52     | 45 Rettifica Crediti per differenza di competenza                      |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 52     | 0 GIONA S.R.L.                             | 52     | 45 Rettifica Crediti per differenza di competenza                      |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 974 GIONA S.R.L.                           | 974    | 46 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 974    | 0 ASTEM S.P.A.                             | 974    | 46 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 113218 | 0 ASTEM S.P.A.                             | 113218 | 47 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 113218 AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S    | 113218 | 47 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.9          | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 177 ASTEM S.P.A.                           | 177    | 48 Elisione Costi @ Ricavi                                             |
| CE.A.4.b        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 177    | 0 AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S         | 177    | 48 Elisione Costi @ Ricavi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 28239 ASTEM S.P.A.                         | 28239  | 49 Elisione Costi @ Ricavi                                             |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 28239  | 0 AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S         | 28239  | 49 Elisione Costi @ Ricavi                                             |
| CE.C.19.c       | LIBERA-PARTECIPATA             | 313250 | 0 ASTEM S.P.A.                             | 313250 | 50 Elisione dividendi incassati da Farmacie Comunali                   |
| SPP.AII.b       | LIBERA-PARTECIPATA             | 0      | 313250 ASTEM S.P.A.                        | 313250 | 50 Elisione dividendi incassati da Farmacie Comunali                   |
| CE.C.20         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 12007  | 0 ASTEM S.P.A.                             | 12007  | 51 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.C.21.b       | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 12007 AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 12007  | 51 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 68044 ASTEM S.P.A.                         | 68044  | 52 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 67464  | 0 AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S         | 67464  | 52 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 580    | 0 RISERVA                                  | 580    | 52 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 7759   | 0 ASTEM S.P.A.                             | 7759   | 53 Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 7759 AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S      | 7759   | 53 Elisione Debiti @ Crediti                                           |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 11701  | 0 ASTEM S.P.A.                             | 11701  | 54 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 5817 SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.           | 11726  | 54 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 5884 RISERVA                               | 0      | 54 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 5943 ASTEM S.P.A.                          | 5943   | 55 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 2177   | 0 SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.              | 4389   | 55 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 3766   | 0 RISERVA                                  | 1554   | 55 Elisione Crediti @ Debiti                                           |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 65169  | 0 ASTEM S.P.A.                             | 65169  | 56 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 6908 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./  | 56029  | 56 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 116 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./   | 940    | 56 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 58145 RISERVA                              | 8200   | 56 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 47     | 0 ASTEM S.P.A.                             | 47     | 57 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 6 SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./     | 47     | 57 Elisione Ricavi @ Costi                                             |
| RIS.CONS        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0      | 41 RISERVA                                 | 0      | 57 Elisione Ricavi @ Costi                                             |

|                 |                                |          |          |                                      |          |                                                                                                                   |
|-----------------|--------------------------------|----------|----------|--------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 18553    | ASTEM S.P.A.                         | 18553    | 58 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 2242     | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./ | 18183    | 58 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 16311    | 0        | RISERVA                              | 370      | 58 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 809      | 0        | ASTEM S.P.A.                         | 809      | 59 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 809      | RISERVA                              | 809      | 59 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 1493     | ASTEM S.P.A.                         | 1493     | 60 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1493     | 0        | RISERVA                              | 1493     | 60 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 10563    | ASTEM S.P.A.                         | 10563    | 61 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1302     | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./ | 10563    | 61 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 9261     | 0        | RISERVA                              | 0        | 61 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| SPA.BIV.2.d_E12 | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 1221     | ASTEM S.P.A.                         | 1221     | 62 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1221     | 0        | RISERVA                              | 1221     | 62 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| CE.A.4.c        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 30       | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./ | 240      | 63 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 179      | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 179      | 63 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 149      | 0        | RISERVA                              | 0        | 63 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 29       | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 29       | 64 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 29       | 0        | RISERVA                              | 29       | 64 Elisione Costi @ Ricavi                                                                                        |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 55       | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./ | 445      | 65 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 445      | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 445      | 65 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 390      | RISERVA                              | 0        | 65 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| CE.B.14.b       | LIBERA-CAPOGRUPPO              | 0        | 4137     | CAPOGRUPPO                           | 4137     | 66 Elisione quota ammortamento per diminuzione cespiti (ASTEM)                                                    |
| RIS.CON         | LIBERA-CAPOGRUPPO              | 4137     | 0        | RISERVA                              | 4137     | 66 Elisione quota ammortamento per diminuzione cespiti (ASTEM)                                                    |
| SPA.BIV.1.a     | LIBERA-PARTECIPATA             | 0        | 6420000  | ASTEM S.P.A.                         | 6420000  | 67 Annullamento partecipazione controllata AFC                                                                    |
| RIS.CON         | LIBERA-PARTECIPATA             | 6420000  | 0        | RISERVA                              | 6420000  | 67 Annullamento partecipazione controllata AFC                                                                    |
| SPA.BIV.1.c     | LIBERA-PARTECIPATA             | 0        | 157500   | ASTEM S.P.A.                         | 157500   | 68 Annullamento partecipazione Sporting Lodi                                                                      |
| RIS.CON         | LIBERA-PARTECIPATA             | 157500   | 0        | RISERVA                              | 157500   | 68 Annullamento partecipazione Sporting Lodi                                                                      |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 165782   | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 334170   | 70 Elisione Ricavi @ Costi per contributi                                                                         |
| CE.B.12.a       | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0        | 165782   | CAPOGRUPPO                           | 334170   | 70 Elisione Ricavi @ Costi per contributi                                                                         |
| CE.B.18         | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0        | 8313     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 16757    | 71 Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                                                           |
| CE.A.1          | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 8313     | 0        | CAPOGRUPPO                           | 16757    | 71 Elisione Costi @ Ricavi - IMU e TARI                                                                           |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0        | 170931   | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 344550   | 73 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 170931   | 0        | CAPOGRUPPO                           | 344550   | 73 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| SPA.CII.4.c_E12 | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 0        | 949      | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 1913     | 74 Elisione Crediti @ Debiti - IMU e TARI                                                                         |
| SPP.D.5.a_E12   | PARTECIPATA-CAPOGRUPPO         | 949      | 0        | CAPOGRUPPO                           | 1913     | 74 Elisione Crediti @ Debiti - IMU e TARI                                                                         |
| CE.A.4.b        | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1727     | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 1727     | 75 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 858      | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 1730     | 75 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 869      | RISERVA                              | 0        | 75 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.B.10         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 2058     | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 2058     | 76 Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni                                                                     |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1021     | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 2058     | 76 Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni                                                                     |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1037     | 0        | RISERVA                              | 0        | 76 Elisione Costi @ Ricavi - sponsorizzazioni                                                                     |
| SPA.CII.3_E12   | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 3155     | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 3155     | 77 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 3155     | 0        | RISERVA                              | 3155     | 77 Elisione Crediti @ Debiti                                                                                      |
| SPP.D.2_E12     | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 3155     | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S     | 3155     | 78 Elisione Debiti @ Crediti                                                                                      |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 3155     | RISERVA                              | 3155     | 78 Elisione Debiti @ Crediti                                                                                      |
| CE.A.8          | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 401      | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S./ | 3255     | 79 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.B.11         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 0        | 1653     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 3331     | 79 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| RIS.CON         | PARTECIPATA-PARTECIPATA        | 1252     | 0        | RISERVA                              | 76       | 79 Elisione Ricavi @ Costi                                                                                        |
| CE.A.8          | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 5150     | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 10380    | 80 Allineamento Ricavi a dato contabile Comune - contributi liquidati 2024                                        |
| SPP.AII.b       | PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA | 0        | 5150     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.          | 10380    | 80 Allineamento Ricavi a dato contabile Comune - contributi liquidati 2024                                        |
| SPA.BIV.1.a     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 0        | 30305062 | CAPOGRUPPO                           | 30305062 | 85 Annullamento partecipazione ASTEM S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                               |
| RIS.CON         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 30305062 | 0        | RISERVA                              | 30305062 | 85 Annullamento partecipazione ASTEM S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                               |
| SPA.BIV.1.a     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 0        | 56478    | CAPOGRUPPO                           | 56478    | 86 Annullamento partecipazione GIONA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                               |
| RIS.CON         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 56478    | 0        | RISERVA                              | 56478    | 86 Annullamento partecipazione GIONA S.R.L. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.                               |
| SPA.BIV.1.b     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 0        | 6276816  | CAPOGRUPPO                           | 6276816  | 87 Annullamento partecipazione SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) voce SPA.BIV.1.b - imprese parteci |
| RIS.CON         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 6276816  | 0        | RISERVA                              | 6276816  | 87 Annullamento partecipazione SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) voce SPA.BIV.1.b - imprese parteci |
| SPA.BIV.1.b     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 0        | 243358   | CAPOGRUPPO                           | 243358   | 88 Annullamento partecipazione AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.      |
| RIS.CON         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 243358   | 0        | RISERVA                              | 243358   | 88 Annullamento partecipazione AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.      |
| SPA.BIV.1.b     | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 0        | 0        | CAPOGRUPPO                           | 0        | 89 Annullamento partecipazione SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                |
| RIS.CON         | ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE    | 0        | 0        | RISERVA                              | 0        | 89 Annullamento partecipazione SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.                |

[illegible]

|                |                                  |          |          |                                                 |          |     |                                                                                                 |
|----------------|----------------------------------|----------|----------|-------------------------------------------------|----------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SPP.AII.d      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 99  | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                   |
| SPP.AII.e      | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 99  | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                   |
| SPP.AIV        | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 99  | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                   |
| SPP.AIII       | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 99  | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                   |
| SPP.A.FD_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 99  | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                   |
| SPP.A.RE_TERZI | CALCOLO PERTINENZE DI TERZI      | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 99  | Calc. Pert. Terzi SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                   |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 35364625 | RISERVA                                         | 35364625 | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 0        | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 0        | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 0        | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 5726085  | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 5726085  | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AII.b      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 29638540 | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 29638540 | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AII.c      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 0        | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AII.d      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 0        | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | ASTEM S.P.A.                                    | 0        | 100 | Ann. Patr. N. ASTEM S.P.A.                                                                      |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 53996    | RISERVA                                         | 53996    | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 0        | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 0        | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 0        | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 25000    | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 25000    | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AII.b      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 28996    | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 28996    | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AII.c      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 0        | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AII.d      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 0        | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | GIONA S.R.L.                                    | 0        | 101 | Ann. Patr. N. GIONA S.R.L.                                                                      |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 6271864  | RISERVA                                         | 6271864  | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0        | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0        | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0        | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 1359626  | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 1359626  | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AII.b      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 4912238  | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 4912238  | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AII.c      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0        | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AII.d      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0        | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 0        | 102 | Ann. Patr. N. SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.)                                   |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 1953220  | RISERVA                                         | 1953220  | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 0        | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 0        | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 0        | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 221909   | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 221909   | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AII.b      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 1731311  | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 1731311  | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AII.c      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 0        | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AII.d      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 0        | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S                | 0        | 103 | Ann. Patr. N. AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.                                             |
| RIS.CONS       | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 156735   | RISERVA                                         | 156735   | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.f      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AIV        | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 8829     | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AV         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AI         | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 156272   | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 156272   | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.b      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 9292     | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 9292     | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.c      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.d      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| SPP.AII.e      | ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO    | 0        | 0        | SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                     | 0        | 104 | Ann. Patr. N. SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                                                       |
| RIS.CONS       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0        | 2482     | RISERVA                                         | 2482     | 105 | Allocazione differenza di annullamento positiva GIONA S.R.L.                                    |
| SPA.BI.5       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 2482     | 0        | CAPOGRUPPO                                      | 2482     | 105 | Allocazione differenza di annullamento positiva GIONA S.R.L.                                    |
| RIS.CONS       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0        | 4952     | RISERVA                                         | 4952     | 106 | Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| SPA.BI.5       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 4952     | 0        | CAPOGRUPPO                                      | 4952     | 106 | Allocazione differenza di annullamento positiva SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |
| RIS.CONS       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 5059563  | 0        | RISERVA                                         | 5059563  | 107 | Allocazione differenza di annullamento negativa ASTEM S.P.A.                                    |
| SPP.AIV        | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0        | 5059563  | CAPOGRUPPO                                      | 5059563  | 107 | Allocazione differenza di annullamento negativa ASTEM S.P.A.                                    |
| RIS.CONS       | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 1709862  | 0        | RISERVA                                         | 1709862  | 108 | Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |
| SPP.AIV        | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0        | 1709862  | CAPOGRUPPO                                      | 1709862  | 108 | Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L.           |

|         |                                  |         |                   |         |                                                                                  |
|---------|----------------------------------|---------|-------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
| RIS.CON | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 156735  | 0 RISERVA         | 156735  | 109 Allocazione differenza di annullamento negativa SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.  |
| SPP.AIV | GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO | 0       | 156735 CAPOGRUPPO | 156735  | 109 Allocazione differenza di annullamento negativa SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.  |
| SPP.AIV | CHIUSURA                         | 5817792 | 0 CAPOGRUPPO      | 5817792 | 110 Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |
| RIS.CON | CHIUSURA                         | 0       | 5817792 RISERVA   | 5817792 | 110 Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti |

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | COMUNE DI LODI     |                              |          |                  | ASTEM S.P.A.      |                              |          |                |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|----------|------------------|-------------------|------------------------------|----------|----------------|
|                 |                                                                            | BILANCIO           | SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO | ELISIONI | TOTALE           | BILANCIO          | SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO | ELISIONI | TOTALE         |
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                    |                              |          |                  |                   |                              |          |                |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 26.292.324         | -                            | -        | 172.158          | 26.120.166        | -                            | -        | -              |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 2.408.128          | -                            | -        | -                | 2.408.128         | -                            | -        | -              |
| 3               | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 15.054.555         | -                            | -        | 15.054.555       | 15.647            | -                            | -        | 15.647         |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 6.009.421          | -                            | -        | 6.009.421        | -                 | -                            | -        | -              |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 52.422             | -                            | -        | 52.422           | -                 | -                            | -        | -              |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 8.992.712          | -                            | -        | 8.992.712        | 15.647            | -                            | -        | 15.647         |
| 4               | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | 10.646.142         | -                            | -        | 39.329           | 10.606.813        | 3.520.316                    | -        | 131.914        |
| a               | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 3.289.384          | -                            | -        | 10.454           | 3.278.930         | -                            | -        | -              |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 50.000             | -                            | -        | -                | 50.000            | -                            | -        | -              |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 7.306.758          | -                            | -        | 28.875           | 7.277.883         | 3.520.316                    | -        | 131.914        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                  | -                            | -        | -                | 13.158            | -                            | -        | 13.158         |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.355.939          | -                            | -        | -                | 3.355.939         | 1.081.985                    | -        | 856            |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>57.757.088</b>  | -                            | -        | <b>211.487</b>   | <b>57.545.601</b> | <b>4.631.106</b>             | -        | <b>131.914</b> |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                    |                              |          |                  |                   |                              |          |                |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 290.578            | -                            | -        | -                | 290.578           | 1.079.337                    | -        | 177            |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 34.074.898         | -                            | -        | 3.121.470        | 30.953.428        | 1.041.808                    | -        | 46.792         |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 469.463            | -                            | -        | -                | 469.463           | 10.699                       | -        | 10.454         |
| 12              | <b>Trasferimenti e contributi</b>                                          | 13.684.758         | -                            | -        | 165.782          | 13.518.976        | -                            | -        | -              |
| a               | <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | 3.092.253          | -                            | -        | 165.782          | 2.926.471         | -                            | -        | -              |
| b               | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| c               | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 10.592.505         | -                            | -        | -                | 10.592.505        | -                            | -        | -              |
| 13              | Personale                                                                  | 7.292.534          | -                            | -        | -                | 7.292.534         | 1.118.964                    | -        | -              |
| 14              | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                         | 4.410.279          | -                            | -        | 4.137            | 4.406.142         | 672.724                      | -        | -              |
| a               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 1.655.578          | -                            | -        | -                | 1.655.578         | 83.665                       | -        | -              |
| b               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 2.754.701          | -                            | -        | 4.137            | 2.750.564         | 589.059                      | -        | -              |
| c               | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| d               | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                            | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | -                  | -                            | -        | -                | -                 | -                            | -        | -              |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 1.396.190          | -                            | -        | -                | 1.396.190         | 399.498                      | -        | 142.929        |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>61.618.700</b>  | -                            | -        | <b>3.291.389</b> | <b>58.327.311</b> | <b>4.323.030</b>             | -        | <b>200.352</b> |
|                 | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>      | - <b>3.861.612</b> | -                            | -        | <b>3.079.902</b> | - <b>781.710</b>  | <b>308.076</b>               | -        | <b>131.914</b> |
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                    |                              |          |                  |                   |                              |          |                |
| 19              | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                    |                              |          |                  |                   |                              |          |                |
|                 | <b>Proventi da partecipazioni</b>                                          | 793.806            | -                            | -        | 782.806          | 11.000            | 1.343.095                    | -        | 313.250        |
| a               | <i>da società controllate</i>                                              | 696.056            | -                            | -        | 696.056          | -                 | 313.250                      | -        | -              |
| b               | <i>da società partecipate</i>                                              | 97.750             | -                            | -        | 86.750           | 11.000            | -                            | -        | -              |
| c               | <i>da altri soggetti</i>                                                   | -                  | -                            | -        | -                | -                 | 1.029.845                    | -        | 313.250        |
| 20              | Altri proventi finanziari                                                  | 360.401            | -                            | -        | 355.924          | 4.477             | 54.987                       | -        | 12.007         |
|                 | <b>Totale proventi finanziari</b>                                          | <b>1.154.207</b>   | -                            | -        | <b>1.138.730</b> | <b>15.477</b>     | <b>1.398.082</b>             | -        | <b>325.257</b> |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                    |                              |          |                  |                   |                              |          |                |

|    |                                                                   |                   |   |                  |                   |                  |                  |                |                  |                  |
|----|-------------------------------------------------------------------|-------------------|---|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 21 | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>                        | 537.927           | - | -                | 537.927           | 357.036          | 74.486           | -              | 355.924          | 75.598           |
| a  | <i>Interessi passivi</i>                                          | 537.927           | - | -                | 537.927           | -                | -                | -              | -                | -                |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>                                     | -                 | - | -                | -                 | 357.036          | 74.486           | -              | 355.924          | 75.598           |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                                    | 537.927           | - | -                | 537.927           | 357.036          | 74.486           | -              | 355.924          | 75.598           |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                    | <b>616.280</b>    | - | -                | <b>1.138.730</b>  | <b>522.450</b>   | <b>1.041.046</b> | -              | <b>74.486</b>    | <b>30.667</b>    |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>              |                   |   |                  |                   |                  |                  |                |                  |                  |
| 22 | Rivalutazioni                                                     | -                 | - | -                | -                 | -                | -                | -              | -                | -                |
| 23 | Svalutazioni                                                      | 532.544           | - | -                | 532.544           | -                | -                | -              | -                | -                |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                      | <b>532.544</b>    | - | -                | <b>532.544</b>    | -                | -                | -              | -                | -                |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                          |                   |   |                  |                   |                  |                  |                |                  |                  |
| 24 | <b>Proventi straordinari</b>                                      | 10.617.945        | - | -                | 10.617.945        | -                | -                | -              | -                | -                |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                          | 480.469           | - | -                | 480.469           | -                | -                | -              | -                | -                |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                | 800.578           | - | -                | 800.578           | -                | -                | -              | -                | -                |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>          | 8.378.155         | - | -                | 8.378.155         | -                | -                | -              | -                | -                |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                                   | 958.743           | - | -                | 958.743           | -                | -                | -              | -                | -                |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>                                | -                 | - | -                | -                 | -                | -                | -              | -                | -                |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                               | <b>10.617.945</b> | - | -                | <b>10.617.945</b> | -                | -                | -              | -                | -                |
| 25 | <b>Oneri straordinari</b>                                         | 2.641.154         | - | -                | 2.641.154         | -                | -                | -              | -                | -                |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                            | -                 | - | -                | -                 | -                | -                | -              | -                | -                |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>         | 2.631.260         | - | -                | 2.631.260         | -                | -                | -              | -                | -                |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                                  | -                 | - | -                | -                 | -                | -                | -              | -                | -                |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>                                   | 9.894             | - | -                | 9.894             | -                | -                | -              | -                | -                |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                                  | <b>2.641.154</b>  | - | -                | <b>2.641.154</b>  | -                | -                | -              | -                | -                |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                  | <b>7.976.791</b>  | - | -                | <b>7.976.791</b>  | -                | -                | -              | -                | -                |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                  | 4.198.915         | - | 1.941.172        | 6.140.087         | 1.349.122        | -                | 206.400        | -                | 2.975.000        |
| 26 | Imposte (*)                                                       | 471.837           | - | -                | 471.837           | 9.574            | -                | -              | -                | 9.574            |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DEI TERZI</b> | <b>3.727.078</b>  | - | <b>1.941.172</b> | <b>5.668.250</b>  | <b>1.339.548</b> | -                | <b>206.400</b> | -                | <b>2.975.000</b> |
| 29 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                         | <b>3.727.078</b>  | - | <b>1.941.172</b> | <b>5.668.250</b>  | <b>1.339.548</b> | -                | -              | <b>3.190.239</b> | -                |
| 30 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DEI TERZI</b>           | -                 | - | -                | -                 | -                | -                | -              | <b>8.839</b>     | <b>8.839</b>     |



|       |      |           |           |           |       |       |           |         |     |         |         |         |           |
|-------|------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|---------|-----|---------|---------|---------|-----------|
| 44    | -    | -         | 44        | 152.335   | -     | -     | 152.335   | 17.067  | -   | -       | 12.007  | 5.060   | 290.031   |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| 44    | -    | -         | 44        | 152.335   | -     | -     | 152.335   | 17.067  | -   | -       | 12.007  | 5.060   | 290.031   |
| 44    | -    | -         | 44        | 152.335   | -     | -     | 152.335   | 17.067  | -   | -       | 12.007  | 5.060   | 290.031   |
| - 44  | -    | -         | - 44      | - 127.219 | -     | -     | - 127.219 | 9.821   | -   | -       | 12.007  | 21.828  | - 285.525 |
|       |      |           |           |           |       |       |           |         |     |         |         |         |           |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
|       |      |           |           |           |       |       |           |         |     |         |         |         |           |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | -       | -       | -       | -         |
| 9.144 | - 52 | - 271.668 | - 262.576 | 51.988    | 4.952 | 250   | 57.190    | 426.756 | 709 | 161.131 | 588.596 | 43.819  |           |
| 5.506 | -    | -         | 5.506     | 24.469    | -     | -     | 24.469    | 121.994 | -   | -       | 121.994 | 47.703  |           |
| 3.638 | - 52 | - 271.668 | - 268.082 | 27.519    | 4.952 | 250   | 32.721    | 304.762 | 709 | 161.131 | 466.602 | - 3.884 |           |
| 3.638 | -    | - 271.720 | - 268.082 | 27.519    | -     | 5.202 | 32.721    | 304.762 | -   | 159.702 | 464.464 | - 3.884 |           |
| -     | -    | -         | -         | -         | -     | -     | -         | -       | -   | 2.138   | 2.138   | -       |           |

| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.  |           |           | CONSOLIDATO 2023 |                              |             |             |
|------------------------------|-----------|-----------|------------------|------------------------------|-------------|-------------|
| SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO | ELISIONI  | TOTALE    | BILANCIO         | SCRITTURE PRE CONSOLIDAMENTO | ELISIONI    | TOTALE      |
| -                            | -         | -         | 26.292.324       | -                            | 172.158     | 26.120.166  |
| -                            | -         | -         | 2.408.128        | -                            | -           | 2.408.128   |
| -                            | -         | 172.147   | 15.242.349       | -                            | -           | 15.242.349  |
| -                            | -         | -         | 6.009.421        | -                            | -           | 6.009.421   |
| -                            | -         | -         | 52.422           | -                            | -           | 52.422      |
| -                            | -         | 172.147   | 9.180.506        | -                            | -           | 9.180.506   |
| -                            | -         | 1.162.304 | 27.978.310       | - 126.305                    | - 3.561.944 | 24.290.061  |
| -                            | -         | -         | 3.289.384        | -                            | 10.454      | 3.278.930   |
| -                            | -         | -         | 8.645.068        | 709                          | 4.417       | 8.641.360   |
| -                            | -         | 1.162.304 | 16.043.858       | - 127.014                    | - 3.547.073 | 12.369.771  |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |
| -                            | -         | -         | 1.987.265        | -                            | -           | 1.987.265   |
| - 5.150                      | - 166.803 | 80.381    | 6.074.927        | - 5.150                      | - 196.299   | 5.873.478   |
| - 5.150                      | - 166.803 | 1.414.832 | 79.983.303       | - 131.455                    | - 3.930.401 | 75.921.447  |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |
| -                            | -         | 142.989   | 7.280.690        | -                            | 177         | 7.280.513   |
| -                            | - 6.675   | 695.354   | 40.622.638       | -                            | 3.326.175   | 37.296.463  |
| -                            | - 1.653   | 20.166    | 853.902          | -                            | 12.223      | 841.679     |
| -                            | -         | -         | 13.684.758       | -                            | 165.782     | 13.518.976  |
| -                            | -         | -         | 3.092.253        | -                            | 165.782     | 2.926.471   |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |
| -                            | -         | -         | 10.592.505       | -                            | -           | 10.592.505  |
| -                            | -         | 117.136   | 11.345.448       | -                            | -           | 11.345.448  |
| -                            | -         | 255.739   | 6.683.992        | -                            | 4.137       | 6.679.855   |
| -                            | -         | 3.204     | 2.071.773        | -                            | -           | 2.071.773   |
| -                            | -         | 252.535   | 4.538.207        | -                            | 4.137       | 4.534.070   |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |
| -                            | -         | -         | 74.012           | -                            | -           | 74.012      |
| -                            | -         | 2.152     | 73.300           | -                            | -           | 73.300      |
| -                            | -         | -         | 13.000           | -                            | -           | 13.000      |
| -                            | -         | -         | 6.165            | -                            | -           | 6.165       |
| -                            | - 8.313   | 7.264     | 2.184.872        | -                            | 223.686     | 1.961.186   |
| -                            | - 16.641  | 1.240.800 | 82.602.165       | -                            | 3.732.180   | 78.869.985  |
| - 5.150                      | - 150.162 | 174.032   | - 2.618.862      | - 131.455                    | - 198.221   | - 2.948.538 |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |
| -                            | -         | -         | 2.136.901        | -                            | 1.096.056   | 1.040.845   |
| -                            | -         | -         | 1.009.306        | -                            | 696.056     | 313.250     |
| -                            | -         | -         | 97.750           | -                            | 86.750      | 11.000      |
| -                            | -         | -         | 1.029.845        | -                            | 313.250     | 716.595     |
| -                            | -         | 4.506     | 471.898          | -                            | 367.931     | 103.967     |
| -                            | -         | 4.506     | 2.608.799        | -                            | 1.463.987   | 1.144.812   |
| -                            | -         | -         | -                | -                            | -           | -           |

|         |           |           |            |           |             |            |
|---------|-----------|-----------|------------|-----------|-------------|------------|
| -       | -         | 290.031   | 1.354.440  | 74.486    | - 367.931   | 1.060.995  |
| -       | -         | -         | 537.927    | -         | -           | 537.927    |
| -       | -         | 290.031   | 816.513    | 74.486    | - 367.931   | 523.068    |
| -       | -         | 290.031   | 1.354.440  | 74.486    | - 367.931   | 1.060.995  |
| -       | -         | - 285.525 | 1.254.359  | - 74.486  | - 1.096.056 | 83.817     |
|         |           |           |            |           |             |            |
| -       | -         | -         | -          | -         | -           | -          |
| -       | -         | -         | 532.544    | -         | -           | 532.544    |
| -       | -         | -         | - 532.544  | -         | -           | - 532.544  |
|         |           |           |            |           |             |            |
| -       | -         | -         | 10.617.945 | -         | -           | 10.617.945 |
| -       | -         | -         | 480.469    | -         | -           | 480.469    |
| -       | -         | -         | 800.578    | -         | -           | 800.578    |
| -       | -         | -         | 8.378.155  | -         | -           | 8.378.155  |
| -       | -         | -         | 958.743    | -         | -           | 958.743    |
| -       | -         | -         | -          | -         | -           | -          |
| -       | -         | -         | 10.617.945 | -         | -           | 10.617.945 |
|         |           |           |            |           |             |            |
| -       | -         | -         | 2.641.154  | -         | -           | 2.641.154  |
| -       | -         | -         | -          | -         | -           | -          |
| -       | -         | -         | 2.631.260  | -         | -           | 2.631.260  |
| -       | -         | -         | -          | -         | -           | -          |
| -       | -         | -         | 9.894      | -         | -           | 9.894      |
| -       | -         | -         | 2.641.154  | -         | -           | 2.641.154  |
| -       | -         | -         | 7.976.791  | -         | -           | 7.976.791  |
| - 5.150 | - 150.162 | - 111.493 | 6.079.744  | - 205.941 | - 1.294.277 | 4.579.526  |
| -       | -         | 47.703    | 681.083    | -         | -           | 681.083    |
| - 5.150 | - 150.162 | - 159.196 | 5.398.661  | - 205.941 | - 1.294.277 | 3.898.443  |
| -       | - 155.312 | - 159.196 | 5.398.661  | -         | - 1.511.195 | 3.887.466  |
| -       | -         | -         | -          | -         | 10.977      | 10.977     |

|    | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                           | COMUNE DI LODI                      |                          |                     |            | ASTEM S.P.A. |                          |                     |           |            |            |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|--------------|--------------------------|---------------------|-----------|------------|------------|
|    |                                                                                                       | AGGREGATO                           | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE     | AGGREGATO    | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE    |            |            |
|    | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                    | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
| I  | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   |                                     |                          |                     |            |              |                          |                     |           |            |            |
|    | Immobilizzazioni immateriali                                                                          |                                     |                          |                     |            |              |                          |                     |           |            |            |
|    | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                                                  | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                              | 73.880                              | -                        | -                   | 73.880     | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                             | 14.966                              | -                        | -                   | 14.966     | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                       | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 5 Avviamento                                                                                          | -                                   | -                        | 7.434               | 7.434      | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 9 Altre                                                                                               | 367.084                             | -                        | -                   | 367.084    | 541.521      | -                        | -                   | 541.521   |            |            |
|    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                   | 455.930                             | -                        | 7.434               | 463.364    | 541.521      | -                        | -                   | 541.521   |            |            |
| II | Immobilizzazioni materiali (3)                                                                        |                                     |                          |                     |            |              |                          |                     |           |            |            |
|    | Beni demaniali                                                                                        | 40.578.211                          | -                        | -                   | 40.578.211 | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 1.1 Terreni                                                                                           | 2.432.146                           | -                        | -                   | 2.432.146  | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 1.2 Fabbricati                                                                                        | 4.087.056                           | -                        | -                   | 4.087.056  | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 1.3 Infrastrutture                                                                                    | 34.059.009                          | -                        | -                   | 34.059.009 | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 1.9 Altri beni demaniali                                                                              | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                            | 89.186.945                          | -                        | 206.881             | 88.980.064 | 8.830.331    | -                        | -                   | 8.830.331 |            |            |
|    | 2.1 Terreni                                                                                           | 29.292.455                          | -                        | -                   | 29.292.455 | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | a di cui in leasing finanziario                                                                       | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.2 Fabbricati                                                                                        | 58.567.709                          | -                        | 206.881             | 58.360.828 | 8.706.331    | -                        | -                   | 8.706.331 |            |            |
|    | a di cui in leasing finanziario                                                                       | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.3 Impianti e macchinari                                                                             | 11.924                              | -                        | -                   | 11.924     | 124.000      | -                        | -                   | 124.000   |            |            |
|    | a di cui in leasing finanziario                                                                       | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                                                            | 458.720                             | -                        | -                   | 458.720    | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.5 Mezzi di trasporto                                                                                | 137.502                             | -                        | -                   | 137.502    | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                                                   | 34.362                              | -                        | -                   | 34.362     | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.7 Mobili e arredi                                                                                   | 684.273                             | -                        | -                   | 684.273    | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.8 Infrastrutture                                                                                    | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 2.99 Altri beni materiali                                                                             | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                | 19.898.574                          | -                        | -                   | 19.898.574 | -            | -                        | -                   | -         |            |            |
|    |                                                                                                       | Totale immobilizzazioni materiali   | 149.663.730              | -                   | 206.881    | 149.456.849  | 8.830.331                | -                   | -         | 8.830.331  |            |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1)                                                                      |                                     |                          |                     |            |              |                          |                     |           |            |            |
|    | 1 Partecipazioni in                                                                                   | 38.442.265                          | -                        | 36.881.714          | 1.560.551  | 17.810.982   | -                        | -                   | 6.577.500 | 11.233.482 |            |
|    | a imprese controllate                                                                                 | 30.361.540                          | -                        | 30.361.540          | -          | 6.420.000    | -                        | -                   | 6.420.000 | -          |            |
|    | b imprese partecipate                                                                                 | 6.523.163                           | -                        | 6.520.174           | 2.989      | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | c altri soggetti                                                                                      | 1.557.562                           | -                        | -                   | 1.557.562  | 11.390.982   | -                        | -                   | 157.500   | 11.233.482 |            |
|    | 2 Crediti verso                                                                                       | -                                   | -                        | -                   | -          | 97.000       | -                        | -                   | 1.221     | 95.779     |            |
|    | a altre amministrazioni pubbliche                                                                     | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:                                               | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:                                               | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | b imprese controllate                                                                                 | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:                                                           | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui imprese controllate entro i 12 mesi:                                                           | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | c imprese partecipate                                                                                 | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:                                                           | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:                                                           | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | d altri soggetti                                                                                      | -                                   | -                        | -                   | -          | 97.000       | -                        | -                   | 1.221     | 95.779     |            |
|    | di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:                                                                | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    | di cui altri soggetti entro i 12 mesi:                                                                | -                                   | -                        | -                   | -          | 97.000       | -                        | -                   | 1.221     | 95.779     |            |
|    | 3 Altri titoli                                                                                        | -                                   | -                        | -                   | -          | -            | -                        | -                   | -         | -          |            |
|    |                                                                                                       | Totale immobilizzazioni finanziarie | 38.442.265               | -                   | 36.881.714 | 1.560.551    | 17.907.982               | -                   | -         | 6.578.721  | 11.329.261 |
|    |                                                                                                       | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)         | 188.561.925              | -                   | 37.081.161 | 151.480.764  | 27.279.834               | -                   | -         | 6.578.721  | 20.701.113 |
|    |                                                                                                       |                                     |                          |                     |            |              |                          |                     |           |            |            |

|                                |                                                                                     |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---|-------------------|--------------------|-------------------|---|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| I                              | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                         |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
|                                | <b>Rimanenze</b>                                                                    |                    | 33.669        | - | -                 | 33.669             | 8.991.116         | - | -            | 8.991.116        |                  |                   |
| II                             | <b>Totale rimanenze</b>                                                             |                    | <b>33.669</b> | - | -                 | <b>33.669</b>      | <b>8.991.116</b>  | - | -            | <b>8.991.116</b> |                  |                   |
| 1                              | Crediti (2)                                                                         | 39.565.073         | -             | - | 1.454.901         | 38.110.172         | 2.601.374         | - | 7.917        | -                | 1.397.360        | 1.196.097         |
|                                | Crediti di natura tributaria                                                        | 6.407.173          | -             | - | 1.421.956         | 4.985.217          | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | b Altri crediti da tributi                                                          | 5.571.089          | -             | - | 1.421.956         | 4.149.133          | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi                                   | 5.571.089          | -             | - | 1.421.956         | 4.149.133          | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi                                   | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | c Crediti da Fondi perequativi                                                      | 836.084            | -             | - | -                 | 836.084            | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi                               | 836.084            | -             | - | -                 | 836.084            | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi                               | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                                            | 24.196.927         | -             | - | -                 | 24.196.927         | 1.394.000         | - | 7.917        | -                | 1.310.735        | 75.348            |
|                                | a verso amministrazioni pubbliche (tit ii)                                          | 23.915.787         | -             | - | -                 | 23.915.787         | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi                   | 23.915.787         | -             | - | -                 | 23.915.787         | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi                   | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | b imprese controllate                                                               | -                  | -             | - | -                 | -                  | 68.000            | - | -            | -                | -                | 68.000            |
|                                | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi                                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | 68.000            | - | -            | -                | -                | 68.000            |
|                                | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi                                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | c imprese partecipate                                                               | -                  | -             | - | -                 | -                  | 6.000             | - | -            | -                | -                | 6.000             |
|                                | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi                                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | 6.000             | - | -            | -                | -                | 6.000             |
|                                | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi                                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | d verso altri soggetti                                                              | 281.140            | -             | - | -                 | 281.140            | 1.320.000         | - | 7.917        | -                | 1.310.735        | 1.348             |
|                                | - di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi                                       | 281.140            | -             | - | -                 | 281.140            | 1.320.000         | - | 7.917        | -                | 1.310.735        | 1.348             |
|                                | - di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi                                       | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | 3 Verso clienti ed utenti                                                           | 2.424.291          | -             | - | 4.070             | 2.420.221          | 565.374           | - | -            | -                | 84.550           | 480.824           |
|                                | - di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi                                    | 2.424.291          | -             | - | 4.070             | 2.420.221          | 565.374           | - | -            | -                | 84.550           | 480.824           |
|                                | - di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi                                    | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | 4 Altri Crediti                                                                     | 6.536.682          | -             | - | 28.875            | 6.507.807          | 642.000           | - | -            | -                | 2.075            | 639.925           |
|                                | a verso l'erario                                                                    | -                  | -             | - | -                 | -                  | 59.000            | - | -            | -                | -                | 59.000            |
|                                | - di cui verso l'erario entro i 12 mesi                                             | -                  | -             | - | -                 | -                  | 59.000            | - | -            | -                | -                | 59.000            |
|                                | - di cui verso l'erario oltre i 12 mesi                                             | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | b per attività svolta per c/terzi                                                   | 750.616            | -             | - | -                 | 750.616            | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi                            | 750.616            | -             | - | -                 | 750.616            | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | - di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi                            | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | c altri                                                                             | 5.786.066          | -             | - | 28.875            | 5.757.191          | 583.000           | - | -            | -                | 2.075            | 580.925           |
|                                | - di cui altri entro i 12 mesi                                                      | 5.786.066          | -             | - | 28.875            | 5.757.191          | 583.000           | - | -            | -                | 2.075            | 580.925           |
| - di cui altri oltre i 12 mesi | -                                                                                   | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                |                   |
|                                | <b>Totale crediti</b>                                                               | <b>39.565.073</b>  | -             | - | <b>1.454.901</b>  | <b>38.110.172</b>  | <b>2.601.374</b>  | - | <b>7.917</b> | -                | <b>1.397.360</b> | <b>1.196.097</b>  |
| III                            | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                              |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
| 1                              | Partecipazioni                                                                      | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
| 2                              | Altri titoli                                                                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
|                                | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                | <b>-</b>           | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
| IV                             |                                                                                     |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
|                                | Disponibilità liquide                                                               |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
| 1                              | Conto di tesoreria                                                                  | 28.496.366         | -             | - | 28.496.366        | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
| a                              | Istituto tesoriere                                                                  | 28.496.366         | -             | - | 28.496.366        | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
| b                              | presso Banca d'Italia                                                               | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
| 2                              | Altri depositi bancari e postali                                                    | 1.229.861          | -             | - | 1.229.861         | 2.508.356          | -                 | - | -            | -                | 2.508.356        |                   |
| 3                              | Denaro e valori in cassa                                                            | -                  | -             | - | -                 | 1.000              | -                 | - | -            | -                | 1.000            |                   |
| 4                              | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                          | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                |                   |
|                                | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                 | <b>29.726.227</b>  | -             | - | <b>29.726.227</b> | <b>2.509.356</b>   | -                 | - | -            | -                | <b>2.509.356</b> |                   |
|                                | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                                 | <b>69.324.969</b>  | -             | - | <b>1.454.901</b>  | <b>67.870.068</b>  | <b>14.101.846</b> | - | <b>7.917</b> | -                | <b>1.397.360</b> | <b>12.696.569</b> |
|                                | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                                          |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
| 1                              | Ratei attivi                                                                        | -                  | -             | - | -                 | -                  | -                 | - | -            | -                | -                | -                 |
| 2                              | Risconti attivi                                                                     | -                  | -             | - | -                 | -                  | 33.942            | - | -            | -                | -                | 33.942            |
|                                | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                                  | <b>-</b>           | -             | - | -                 | -                  | <b>33.942</b>     | - | -            | -                | -                | <b>33.942</b>     |
|                                |                                                                                     |                    |               |   |                   |                    |                   |   |              |                  |                  |                   |
|                                | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                 | <b>257.886.894</b> | -             | - | <b>38.536.062</b> | <b>219.350.832</b> | <b>41.415.622</b> | - | <b>7.917</b> | -                | <b>7.976.081</b> | <b>33.431.624</b> |

| GIONA S.R.L. |                          |                     |        | SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) |                          |                     |            | AZIENDA FARMACIE COMUNALI LODI S.R.L. |                          |                     |           |
|--------------|--------------------------|---------------------|--------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------|-----------|
| AGGREGATO    | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE | AGGREGATO                                       | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE     | AGGREGATO                             | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE    |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
|              |                          |                     |        |                                                 |                          |                     |            |                                       |                          |                     |           |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | 24.752                                | -                        | -                   | 24.752    |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | 4.103                                 | -                        | -                   | 4.103     |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | 4.774                                           | -                        | -                   | 4.774      | 765.662                               | -                        | -                   | 765.662   |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | 103.635                                         | -                        | -                   | 103.635    | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 12.510       | -                        | -                   | 12.510 | 2.481.025                                       | -                        | -                   | 2.481.025  | 76.746                                | -                        | -                   | 76.746    |
| 12.510       | -                        | -                   | 12.510 | 2.589.434                                       | -                        | -                   | 2.589.434  | 871.263                               | -                        | -                   | 871.263   |
|              |                          |                     |        |                                                 |                          |                     |            |                                       |                          |                     |           |
| -            | -                        | -                   | -      | 110.682                                         | -                        | -                   | 110.682    | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | 110.682                                         | -                        | -                   | 110.682    | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 3.013        | -                        | -                   | 3.013  | 8.886.942                                       | -                        | -                   | 8.886.942  | 1.751.167                             | -                        | -                   | 1.751.167 |
| -            | -                        | -                   | -      | 190.845                                         | -                        | -                   | 190.845    | 241.562                               | -                        | -                   | 241.562   |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | 763.381                                         | -                        | -                   | 763.381    | 888.152                               | -                        | -                   | 888.152   |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | 7.816.767                                       | -                        | -                   | 7.816.767  | 275.860                               | -                        | -                   | 275.860   |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | 115.949                                         | -                        | -                   | 115.949    | 37.867                                | -                        | -                   | 37.867    |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 3.013        | -                        | -                   | 3.013  | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | 307.726                               | -                        | -                   | 307.726   |
| -            | -                        | -                   | -      | 739.780                                         | -                        | -                   | 739.780    | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 3.013        | -                        | -                   | 3.013  | 9.737.404                                       | -                        | -                   | 9.737.404  | 1.751.167                             | -                        | -                   | 1.751.167 |
|              |                          |                     |        |                                                 |                          |                     |            |                                       |                          |                     |           |
| 832          | -                        | -                   | 832    | 1.556                                           | -                        | -                   | 1.556      | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 832          | -                        | -                   | 832    | 1.556                                           | -                        | -                   | 1.556      | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| -            | -                        | -                   | -      | -                                               | -                        | -                   | -          | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 832          | -                        | -                   | 832    | 1.556                                           | -                        | -                   | 1.556      | -                                     | -                        | -                   | -         |
| 16.355       | -                        | -                   | 16.355 | 12.328.394                                      | -                        | -                   | 12.328.394 | 2.622.430                             | -                        | -                   | 2.622.430 |
|              |                          |                     |        |                                                 |                          |                     |            |                                       |                          |                     |           |

|         |         |       |         |            |   |         |            |           |   |          |           |
|---------|---------|-------|---------|------------|---|---------|------------|-----------|---|----------|-----------|
| -       | -       | -     | -       | 215.919    | - | -       | 215.919    | 744.291   | - | -        | 744.291   |
| -       | -       | -     | -       | 215.919    | - | -       | 215.919    | 744.291   | - | -        | 744.291   |
| 99.299  | - 2.534 | - 974 | 95.791  | 4.456.991  | - | - 6.221 | 4.450.770  | 376.261   | - | - 10.914 | 365.347   |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| 95.133  | - 2.534 | - 974 | 91.625  | 2.293.324  | - | - 6.221 | 2.287.103  | 307.299   | - | - 10.914 | 296.385   |
| 95.133  | - 2.534 | - 974 | 91.625  | 2.293.324  | - | - 6.221 | 2.287.103  | 307.299   | - | - 10.914 | 296.385   |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| 4.166   | -       | -     | 4.166   | 2.163.667  | - | -       | 2.163.667  | 68.962    | - | -        | 68.962    |
| -       | -       | -     | -       | 535.588    | - | -       | 535.588    | 60.238    | - | -        | 60.238    |
| -       | -       | -     | -       | 535.588    | - | -       | 535.588    | 57.507    | - | -        | 57.507    |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | 2.731     | - | -        | 2.731     |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| 4.166   | -       | -     | 4.166   | 1.628.079  | - | -       | 1.628.079  | 8.724     | - | -        | 8.724     |
| -       | -       | -     | -       | 990.454    | - | -       | 990.454    | 8.724     | - | -        | 8.724     |
| 4.166   | -       | -     | 4.166   | 637.625    | - | -       | 637.625    | -         | - | -        | -         |
| 99.299  | - 2.534 | - 974 | 95.791  | 4.456.991  | - | - 6.221 | 4.450.770  | 376.261   | - | - 10.914 | 365.347   |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| 153.595 | -       | -     | 153.595 | 1.414.495  | - | -       | 1.414.495  | 885.428   | - | -        | 885.428   |
| -       | -       | -     | -       | 3.852      | - | -       | 3.852      | 15.388    | - | -        | 15.388    |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| 153.595 | -       | -     | 153.595 | 1.418.347  | - | -       | 1.418.347  | 900.816   | - | -        | 900.816   |
| 252.894 | - 2.534 | - 974 | 249.386 | 6.091.257  | - | - 6.221 | 6.085.036  | 2.021.368 | - | - 10.914 | 2.010.454 |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| -       | -       | -     | -       | 2          | - | -       | 2          | 70        | - | -        | 70        |
| 3.704   | -       | -     | 3.704   | 37.270     | - | -       | 37.270     | 60.436    | - | -        | 60.436    |
| 3.704   | -       | -     | 3.704   | 37.272     | - | -       | 37.272     | 60.506    | - | -        | 60.506    |
| -       | -       | -     | -       | -          | - | -       | -          | -         | - | -        | -         |
| 272.953 | - 2.534 | - 974 | 269.445 | 18.456.923 | - | - 6.221 | 18.450.702 | 4.704.304 | - | - 10.914 | 4.693.390 |

| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L. |                          |                     |           | CONSOLIDATO 2023 |                          |                     |             |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------|------------------|--------------------------|---------------------|-------------|
| AGGREGATO                   | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE    | AGGREGATO        | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE      |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | 24.752           | -                        | -                   | 24.752      |
| -                           | -                        | -                   | -         | 77.983           | -                        | -                   | 77.983      |
| 201                         | -                        | -                   | 201       | 15.167           | -                        | -                   | 15.167      |
| -                           | -                        | -                   | -         | 770.436          | -                        | -                   | 770.436     |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | 7.434               | 7.434       |
| -                           | -                        | -                   | -         | 103.635          | -                        | -                   | 103.635     |
| 243                         | -                        | -                   | 243       | 3.479.129        | -                        | -                   | 3.479.129   |
| 444                         | -                        | -                   | 444       | 4.471.102        | -                        | 7.434               | 4.478.536   |
| -                           | -                        | -                   | -         | 40.688.893       | -                        | -                   | 40.688.893  |
| -                           | -                        | -                   | -         | 2.432.146        | -                        | -                   | 2.432.146   |
| -                           | -                        | -                   | -         | 4.087.056        | -                        | -                   | 4.087.056   |
| -                           | -                        | -                   | -         | 34.059.009       | -                        | -                   | 34.059.009  |
| -                           | -                        | -                   | -         | 110.682          | -                        | -                   | 110.682     |
| 4.682.388                   | -                        | -                   | 4.682.388 | 113.340.786      | -                        | 206.881             | 113.133.905 |
| -                           | -                        | -                   | -         | 29.724.862       | -                        | -                   | 29.724.862  |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| 3.003.335                   | -                        | -                   | 3.003.335 | 71.928.908       | -                        | 206.881             | 71.722.027  |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| 1.306.780                   | -                        | -                   | 1.306.780 | 9.535.331        | -                        | -                   | 9.535.331   |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| 270.215                     | -                        | -                   | 270.215   | 882.751          | -                        | -                   | 882.751     |
| -                           | -                        | -                   | -         | 137.502          | -                        | -                   | 137.502     |
| -                           | -                        | -                   | -         | 34.362           | -                        | -                   | 34.362      |
| -                           | -                        | -                   | -         | 687.286          | -                        | -                   | 687.286     |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| 102.058                     | -                        | -                   | 102.058   | 409.784          | -                        | -                   | 409.784     |
| 125.873                     | -                        | -                   | 125.873   | 20.764.227       | -                        | -                   | 20.764.227  |
| 4.808.261                   | -                        | -                   | 4.808.261 | 174.793.906      | -                        | 206.881             | 174.587.025 |
| -                           | -                        | -                   | -         | 56.255.635       | -                        | 43.459.214          | 12.796.421  |
| -                           | -                        | -                   | -         | 36.781.540       | -                        | 36.781.540          | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | 6.523.163        | -                        | 6.520.174           | 2.989       |
| -                           | -                        | -                   | -         | 12.950.932       | -                        | 157.500             | 12.793.432  |
| -                           | -                        | -                   | -         | 97.000           | -                        | 1.221               | 95.779      |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | 97.000           | -                        | 1.221               | 95.779      |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | 97.000           | -                        | 1.221               | 95.779      |
| -                           | -                        | -                   | -         | -                | -                        | -                   | -           |
| -                           | -                        | -                   | -         | 56.352.635       | -                        | 43.460.435          | 12.892.200  |
| 4.808.705                   | -                        | -                   | 4.808.705 | 235.617.643      | -                        | 43.659.882          | 191.957.761 |
|                             |                          |                     |           |                  |                          |                     |             |

|           |   |           |           |             |          |              |             |
|-----------|---|-----------|-----------|-------------|----------|--------------|-------------|
| 17.064    | - | -         | 17.064    | 10.002.059  | -        | -            | 10.002.059  |
| 17.064    | - | -         | 17.064    | 10.002.059  | -        | -            | 10.002.059  |
| 289.005   | - | - 171.880 | 117.125   | 47.388.003  | - 10.451 | - 3.042.250  | 44.335.302  |
| -         | - | -         | -         | 6.407.173   | -        | - 1.421.956  | 4.985.217   |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 5.571.089   | -        | - 1.421.956  | 4.149.133   |
| -         | - | -         | -         | 5.571.089   | -        | - 1.421.956  | 4.149.133   |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 836.084     | -        | -            | 836.084     |
| -         | - | -         | -         | 836.084     | -        | -            | 836.084     |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 25.590.927  | - 7.917  | - 1.310.735  | 24.272.275  |
| -         | - | -         | -         | 23.915.787  | -        | -            | 23.915.787  |
| -         | - | -         | -         | 23.915.787  | -        | -            | 23.915.787  |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 68.000      | -        | -            | 68.000      |
| -         | - | -         | -         | 68.000      | -        | -            | 68.000      |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 6.000       | -        | -            | 6.000       |
| -         | - | -         | -         | 6.000       | -        | -            | 6.000       |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 1.601.140   | - 7.917  | - 1.310.735  | 282.488     |
| -         | - | -         | -         | 1.601.140   | - 7.917  | - 1.310.735  | 282.488     |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| 214.862   | - | - 170.931 | 43.931    | 5.900.283   | - 2.534  | - 277.660    | 5.620.089   |
| 214.862   | - | - 170.931 | 43.931    | 5.900.283   | - 2.534  | - 277.660    | 5.620.089   |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| 74.143    | - | - 949     | 73.194    | 9.489.620   | -        | - 31.899     | 9.457.721   |
| -         | - | -         | -         | 654.826     | -        | -            | 654.826     |
| -         | - | -         | -         | 652.095     | -        | -            | 652.095     |
| -         | - | -         | -         | 2.731       | -        | -            | 2.731       |
| -         | - | -         | -         | 750.616     | -        | -            | 750.616     |
| -         | - | -         | -         | 750.616     | -        | -            | 750.616     |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| 74.143    | - | - 949     | 73.194    | 8.084.178   | -        | - 31.899     | 8.052.279   |
| 74.143    | - | - 949     | 73.194    | 7.442.387   | -        | - 31.899     | 7.410.488   |
| -         | - | -         | -         | 641.791     | -        | -            | 641.791     |
| 289.005   | - | - 171.880 | 117.125   | 47.388.003  | - 10.451 | - 3.042.250  | 44.335.302  |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| 192.161   | - | -         | 192.161   | 192.161     | -        | -            | 192.161     |
| 192.161   | - | -         | 192.161   | 192.161     | -        | -            | 192.161     |
| -         | - | -         | -         | 28.496.366  | -        | -            | 28.496.366  |
| -         | - | -         | -         | 28.496.366  | -        | -            | 28.496.366  |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| -         | - | -         | -         | 6.191.735   | -        | -            | 6.191.735   |
| -         | - | -         | -         | 20.240      | -        | -            | 20.240      |
| 338.959   | - | -         | 338.959   | 338.959     | -        | -            | 338.959     |
| 338.959   | - | -         | 338.959   | 35.047.300  | -        | -            | 35.047.300  |
| 837.189   | - | - 171.880 | 665.309   | 92.629.523  | - 10.451 | - 3.042.250  | 89.576.822  |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| 7.176     | - | -         | 7.176     | 7.248       | -        | -            | 7.248       |
| 10.289    | - | -         | 10.289    | 145.641     | -        | -            | 145.641     |
| 17.465    | - | -         | 17.465    | 152.889     | -        | -            | 152.889     |
| -         | - | -         | -         | -           | -        | -            | -           |
| 5.663.359 | - | - 171.880 | 5.491.479 | 328.400.055 | - 10.451 | - 46.702.132 | 281.687.472 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                       |                                                                                              | COMUNE DI LODI |                          |                     |             | ASTEM S.P.A. |                          |                     |            |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|-------------|--------------|--------------------------|---------------------|------------|
|                                                    |                                                                                              | BILANCIO       | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE      | BILANCIO     | RETT. PRE CONSOLIDAMENTO | RETTIFICHE/ELISIONI | TOTALE     |
| I<br>II<br>b<br>c<br>d<br>e<br>f<br>III<br>IV<br>V | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                |                          |                     |             |              |                          |                     |            |
|                                                    | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                            |                |                          |                     |             |              |                          |                     |            |
|                                                    | Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare                                       | 57.520.456     | -                        | -                   | 57.520.456  | 5.771.100    | -                        | -                   | 5.771.100  |
|                                                    | Riserve                                                                                      | 121.417.665    | -                        | -                   | 121.417.665 | 24.058.442   | 5.497.383                | -                   | 29.555.825 |
|                                                    | da capitale                                                                                  | -              | -                        | -                   | -           | 24.058.442   | 5.497.383                | -                   | 29.555.825 |
|                                                    | da permessi di costruire                                                                     | 5.573.912      | -                        | -                   | 5.573.912   | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 111.992.535    | -                        | -                   | 111.992.535 | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | altre riserve indisponibili                                                                  | 3.099.350      | -                        | -                   | 3.099.350   | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | altre riserve disponibili                                                                    | 751.868        | -                        | -                   | 751.868     | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 3.727.078      | -                        | 1.941.172           | 5.668.250   | 1.339.548    | -                        | -                   | 3.190.239  |
|                                                    | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 2.310.142      | -                        | 1.108.368           | 3.418.510   | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     | 184.975.341    | -                        | 3.049.540           | 188.024.881 | 31.169.090   | 5.497.383                | -                   | 38.517.164 |
|                                                    | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               |                |                          |                     |             |              |                          |                     |            |
|                                                    | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei terzi                                         | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | 275.550             | 275.550    |
|                                                    | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza dei terzi                                   | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | 8.839               | 8.839      |
|                                                    | <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>                                       | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | 284.389             | 284.389    |
|                                                    | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | 184.975.341    | -                        | 3.049.540           | 188.024.881 | 31.169.090   | 5.497.383                | -                   | 38.232.775 |
|                                                    | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |                |                          |                     |             |              |                          |                     |            |
|                                                    | 1 Per trattamento di quiescenza                                                              | -              | -                        | -                   | -           | 300.000      | -                        | -                   | 300.000    |
|                                                    | 2 Per imposte                                                                                | -              | -                        | -                   | -           | 75.612       | -                        | -                   | 75.612     |
|                                                    | 3 Altri- fondo sv. Crediti - fondo spese future                                              | 3.345.035      | -                        | -                   | 3.345.035   | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                          | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      | 3.345.035      | -                        | -                   | 3.345.035   | 375.612      | -                        | -                   | 375.612    |
|                                                    | <b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm</b>                                                   | -              | -                        | -                   | -           | 68.165       | -                        | -                   | 68.165     |
|                                                    | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                     | -              | -                        | -                   | -           | 68.165       | -                        | -                   | 68.165     |
| 1<br>a<br>b<br>c<br>d<br>2<br>3<br>4<br>a          | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                         |                |                          |                     |             |              |                          |                     |            |
|                                                    | Debiti da finanziamento                                                                      | 14.643.857     | -                        | -                   | 14.643.857  | 6.964.000    | 5.300.000                | -                   | 1.664.000  |
|                                                    | prestiti obbligazionari                                                                      | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi                                             | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi                                             | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi                                  | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi                                  | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | verso banche e tesoriere                                                                     | -              | -                        | -                   | -           | 1.664.000    | -                        | -                   | 1.664.000  |
|                                                    | - di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi                                            | -              | -                        | -                   | -           | 1.664.000    | -                        | -                   | 1.664.000  |
|                                                    | - di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi                                            | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | verso altri finanziatori                                                                     | 14.643.857     | -                        | -                   | 14.643.857  | 5.300.000    | 5.300.000                | -                   | -          |
|                                                    | - di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi                                            | 14.643.857     | -                        | -                   | 14.643.857  | 5.300.000    | 5.300.000                | -                   | -          |
|                                                    | - di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi                                            | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | Debiti verso fornitori                                                                       | 16.780.999     | -                        | 1.489.907           | 15.291.092  | 1.143.000    | 1.100                    | 8.733               | 1.135.367  |
|                                                    | - di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi                                              | 16.780.999     | -                        | 1.489.907           | 15.291.092  | 1.143.000    | 1.100                    | 8.733               | 1.135.367  |
|                                                    | - di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi                                              | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | Acconti                                                                                      | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui Acconti entro i 12 mesi                                                             | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui Acconti oltre i 12 mesi                                                             | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 13.007.662     | -                        | -                   | 13.007.662  | 1.428.000    | -                        | 1.421.515           | 6.485      |
|                                                    | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi                    | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |
|                                                    | - di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi                    | -              | -                        | -                   | -           | -            | -                        | -                   | -          |

|         |                                                                           |                                                          |            |   |            |             |            |   |           |           |            |           |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------|---|------------|-------------|------------|---|-----------|-----------|------------|-----------|
| 5       | b                                                                         | altre amministrazioni pubbliche                          | 1.533.740  | - | -          | 1.533.740   | -          | - | -         | -         |            |           |
|         |                                                                           | - di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi | 1.533.740  | - | -          | 1.533.740   | -          | - | -         | -         |            |           |
|         |                                                                           | - di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         | c                                                                         | imprese controllate                                      | -          | - | -          | -           | 6.000      | - | -         | 6.000     |            |           |
|         |                                                                           | - di cui imprese controllate entro i 12 mesi             | -          | - | -          | -           | 6.000      | - | -         | 6.000     |            |           |
|         |                                                                           | - di cui imprese controllate oltre i 12 mesi             | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         | d                                                                         | imprese partecipate                                      | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         |                                                                           | - di cui imprese partecipate entro i 12 mesi             | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         |                                                                           | - di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi             | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         | e                                                                         | altri soggetti                                           | 11.473.922 | - | -          | 11.473.922  | 1.422.000  | - | -         | 1.421.515 | 485        |           |
|         |                                                                           | - di cui altri soggetti entro i 12 mesi                  | 11.473.922 | - | -          | 11.473.922  | 1.422.000  | - | -         | 1.421.515 | 485        |           |
|         |                                                                           | - di cui altri soggetti oltre i 12 mesi                  | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         | a                                                                         | altri debiti                                             | 4.612.880  | - | -          | 4.611.931   | 208.949    | - | -         | -         | 208.949    |           |
|         |                                                                           | tributari                                                | 145.638    | - | -          | 144.689     | 29.000     | - | -         | -         | 29.000     |           |
|         |                                                                           | - di cui tributari entro i 12 mesi                       | 145.638    | - | -          | 144.689     | 29.000     | - | -         | -         | 29.000     |           |
|         | - di cui tributari oltre i 12 mesi                                        | -                                                        | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
| b       | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                          | 7.736                                                    | -          | - | 7.736      | 53.000      | -          | - | -         | 53.000    |            |           |
|         | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi | 7.736                                                    | -          | - | 7.736      | 53.000      | -          | - | -         | 53.000    |            |           |
|         | - di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi | -                                                        | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
| c       | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                            | 1.073.481                                                | -          | - | 1.073.481  | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi              | 1.073.481                                                | -          | - | 1.073.481  | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         | - di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi              | -                                                        | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
| d       | altri                                                                     | 3.386.025                                                | -          | - | 3.386.025  | 126.949     | -          | - | -         | 126.949   |            |           |
|         | - di cui altri entro i 12 mesi                                            | 3.386.025                                                | -          | - | 3.386.025  | 126.949     | -          | - | -         | 126.949   |            |           |
|         | - di cui altri oltre i 12 mesi                                            | -                                                        | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         |            |           |
|         | TOTALE DEBITI ( D)                                                        | 49.045.398                                               | -          | - | 1.490.856  | 47.554.542  | 9.743.949  | - | 5.298.900 | -         | 1.430.248  | 3.014.801 |
| I<br>II |                                                                           | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI       |            |   |            |             |            |   |           |           |            |           |
|         |                                                                           | Ratei passivi                                            | -          | - | -          | -           | 5.000      | - | -         | -         | 5.000      |           |
|         |                                                                           | Risconti passivi                                         | 20.521.120 | - | -          | 20.521.120  | 53.806     | - | -         | -         | 53.806     |           |
|         | 1                                                                         | Contributi agli investimenti                             | 20.277.520 | - | -          | 20.277.520  | 39.000     | - | -         | -         | 39.000     |           |
|         | a                                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                       | 17.495.460 | - | -          | 17.495.460  | 39.000     | - | -         | -         | 39.000     |           |
|         | b                                                                         | da altri soggetti                                        | 2.782.060  | - | -          | 2.782.060   | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         | 2                                                                         | Concessioni pluriennali                                  | 243.600    | - | -          | 243.600     | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         | 3                                                                         | Altri risconti passivi                                   | -          | - | -          | -           | 14.806     | - | -         | -         | 14.806     |           |
|         | TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)                                              | 20.521.120                                               | -          | - | 20.521.120 | 58.806      | -          | - | -         | 58.806    |            |           |
|         |                                                                           |                                                          |            |   |            |             |            |   |           |           |            |           |
|         | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                                            | 257.886.894                                              | -          | - | 1.558.684  | 259.445.578 | 41.415.622 | - | 198.483   | -         | 39.663.023 | 1.951.082 |
|         |                                                                           | CONTI D'ORDINE                                           |            |   |            |             |            |   |           |           |            |           |
|         |                                                                           | 1) Impegni su esercizi futuri                            | 14.951.362 | - | -          | 14.951.362  | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         |                                                                           | 2) beni di terzi in uso                                  | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         |                                                                           | 3) beni dati in uso a terzi                              | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         |                                                                           | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche         | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         |                                                                           | 5) garanzie prestate a imprese controllate               | 11.215.000 | - | -          | 11.215.000  | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         |                                                                           | 6) garanzie prestate a imprese partecipate               | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         |                                                                           | 7) garanzie prestate a altre imprese                     | -          | - | -          | -           | -          | - | -         | -         | -          |           |
|         | TOTALE CONTI D'ORDINE                                                     | 26.166.362                                               | -          | - | 26.166.362 | -           | -          | - | -         | -         |            |           |



[illegible]



|              |                  |                  |                    |                |                     |                    |
|--------------|------------------|------------------|--------------------|----------------|---------------------|--------------------|
| -            | -                | -                | 1.533.740          | -              | -                   | 1.533.740          |
| -            | -                | -                | 1.533.740          | -              | -                   | 1.533.740          |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | 73.464             | -              | -                   | 73.464             |
| -            | -                | -                | 73.464             | -              | -                   | 73.464             |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | 12.895.922         | -              | - 1.421.515         | 11.474.407         |
| -            | -                | -                | 12.895.922         | -              | - 1.421.515         | 11.474.407         |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | 80.594           | 6.379.458          | -              | - 30.265            | 6.349.193          |
| -            | -                | 27.463           | 554.768            | -              | - 1.390             | 553.378            |
| -            | -                | 27.463           | 554.768            | -              | - 1.390             | 553.378            |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | 10.560           | 184.072            | -              | -                   | 184.072            |
| -            | -                | 10.560           | 184.072            | -              | -                   | 184.072            |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | 1.073.481          | -              | -                   | 1.073.481          |
| -            | -                | -                | 1.073.481          | -              | -                   | 1.073.481          |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | 42.571           | 4.567.137          | -              | - 28.875            | 4.538.262          |
| -            | -                | -                | 3.837.370          | -              | - 28.875            | 3.808.495          |
| -            | -                | 42.571           | 729.767            | -              | -                   | 729.767            |
| -            | - 2.177          | 5.092.026        | 72.187.100         | - 5.298.900    | - 3.029.033         | 63.859.167         |
|              |                  |                  |                    |                |                     |                    |
| -            | -                | 282.850          | 384.186            | -              | -                   | 384.186            |
| -            | -                | 110.074          | 26.087.027         | -              | -                   | 26.087.027         |
| -            | -                | -                | 20.316.520         | -              | -                   | 20.316.520         |
| -            | -                | -                | 17.534.460         | -              | -                   | 17.534.460         |
| -            | -                | -                | 2.782.060          | -              | -                   | 2.782.060          |
| -            | -                | -                | 243.600            | -              | -                   | 243.600            |
| -            | -                | 110.074          | 5.526.907          | -              | -                   | 5.526.907          |
| -            | -                | <b>392.924</b>   | <b>26.471.213</b>  | -              | -                   | <b>26.471.213</b>  |
|              |                  |                  |                    |                |                     |                    |
| <b>5.150</b> | - <b>314.224</b> | <b>5.354.285</b> | <b>328.400.055</b> | <b>195.490</b> | - <b>46.908.073</b> | <b>281.687.472</b> |
|              |                  |                  |                    |                |                     |                    |
| -            | -                | -                | 14.951.362         | -              | -                   | 14.951.362         |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | 11.215.000         | -              | -                   | 11.215.000         |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | -                  | -              | -                   | -                  |
| -            | -                | -                | <b>26.166.362</b>  | -              | -                   | <b>26.166.362</b>  |

## COMUNE DI LODI

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Fabrizio Zaniboni*

*Dott.ssa Giovanna Anastasia Prati*

*Dott. Luigi De Paola*

**Comune di Lodi**

**Verbale n. \_04\_ del 02/09/2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Lodi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lodi, lì 02 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Fabrizio Zaniboni

Dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

Dott. Luigi De Paola

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Fabrizio Zaniboni, dott.ssa Giovanna Anastasia Prati, dott. Luigi De Paola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 01.03.2022;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 23/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 2 del 11/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 12/08/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 123 del 24/07/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare e  
sullo schema di bilancio consolidato

| Denominazione                                                                       | Cod.<br>Fiscale/P.IVA | Categoria                         | Tipologia di<br>partecipazione      | Società<br>in<br>house | Società<br>affidatari<br>a diretta<br>di servizio<br>pubblico | %<br>partecipazione<br>e complessiva | Motivo di<br>esclusione dal<br>perimetro di<br>consolidamento |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| ASTEM S.P.A.                                                                        | 791500150             | SOCIETA' -<br>CONTROLLATA         | PARTECIPATA DIRETTA                 | SI                     | SI                                                            | 99,22                                |                                                               |
| GIONA S.R.L.                                                                        | 12543770155           | SOCIETA' -<br>CONTROLLATA         | PARTECIPATA DIRETTA                 | SI                     | SI                                                            | 100                                  |                                                               |
| LODINNOVA S.R.L. in<br>liquidazione                                                 | 2955890963            | SOCIETA' -<br>PARTECIPATA         | PARTECIPATA DIRETTA                 | NO                     | NO                                                            | 30,51                                | Irrilevante per i<br>parametri del<br>3%                      |
| SOCIETA' ACQUA<br>LODIGIANA S.R.L.<br>(S.A.L. S.R.L.)                               | 5486580961            | SOCIETA' -<br>PARTECIPATA         | PARTECIPATA DIRETTA                 | SI                     | SI                                                            | 12,33                                |                                                               |
| FONDAZIONE PARCO<br>TECNOLOGICO<br>PADANO                                           | 92535850157           | FONDAZIONE -<br>PARTECIPATA       | PARTECIPATA DIRETTA                 | NO                     | NO                                                            | 14,29                                | Irrilevante per i<br>parametri del<br>3%                      |
| AZIENDA FARMACIE<br>COMUNALI LODI S.R.L.                                            | 791350150             | SOCIETA' -<br>CONTROLLATA         | PARTECIPATA DIRETTA<br>ED INDIRETTA | SI                     | SI                                                            | 99,3                                 |                                                               |
| SPORTING LODI S.S.D.<br>S.R.L.                                                      | 10370570011           | SOCIETA' -<br>PARTECIPATA         | PARTECIPATA<br>INDIRETTA            | NO                     | NO                                                            | 49,61                                |                                                               |
| CONSORZIO DI<br>GESTIONE DEL PARCO<br>REGIONALE ADDA SUD                            | 92503940154           | ENTE STRUMENTALE -<br>PARTECIPATA | PARTECIPATA DIRETTA                 | NO                     | NO                                                            | 10,69                                | Irrilevante per i<br>parametri del<br>3%                      |
| CONSORZIO NAVIGARE<br>L'ADDA                                                        | 1301050199            | ENTE STRUMENTALE -<br>ALTRO       | PARTECIPATA DIRETTA                 | NO                     | NO                                                            | 6,67                                 | Irrilevante per i<br>parametri del<br>3%                      |
| CONSORZIO PER LA<br>FORMAZIONE<br>PROFESSIONALE E PER<br>L'EDUCAZIONE<br>PERMANENTE | 6273760154            | ENTE STRUMENTALE -<br>CONTROLLATA | PARTECIPATA DIRETTA                 | NO                     | NO                                                            | 56                                   | Irrilevante per i<br>parametri del<br>3%                      |

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione                                      | Codice Fiscale | Categoria                 | %<br>part.ne | Anno di<br>riferimento<br>bilancio | Metodo di<br>consolidamento |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------------------|--------------|------------------------------------|-----------------------------|
| ASTEM S.P.A.                                       | 791500150      | SOCIETA' -<br>CONTROLLATA | 99,22        | 2023                               | INTEGRALE                   |
| GIONA S.R.L.                                       | 12543770155    | SOCIETA' -<br>CONTROLLATA | 100          | 2023                               | INTEGRALE                   |
| SOCIETA' ACQUA LODIGIANA<br>S.R.L. (S.A.L. S.R.L.) | 5486580961     | SOCIETA' -<br>PARTECIPATA | 12,33        | 2023                               | PROPORZIONALE               |
| AZIENDA FARMACIE COMUNALI<br>LODI S.R.L.           | 791350150      | SOCIETA' -<br>CONTROLLATA | 99,3         | 2023                               | INTEGRALE                   |
| SPORTING LODI S.S.D. S.R.L.                        | 10370570011    | SOCIETA' -<br>PARTECIPATA | 49,61        | 2023                               | PROPORZIONALE               |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| Parametro                    | Esercizio 2023 | Soglia 3%    | Soglia 10%    |
|------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| Totale attivo                | 257.886.892,01 | 7.736.606,76 | 25.788.689,20 |
| Patrimonio netto             | 184.975.341,93 | 5.549.260,25 | 18.497.534,19 |
| Totale ricavi caratteristici | 57.757.087,35  | 1.732.712,62 | 5.775.708,73  |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia

all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

| Parametro                    | Esercizio 2023 | Soglia 3%    | Soglia 10%    |
|------------------------------|----------------|--------------|---------------|
| Totale attivo                | 257.886.892,01 | 7.736.606,76 | 25.788.689,20 |
| Patrimonio netto             | 184.975.341,93 | 5.549.260,25 | 18.497.534,19 |
| Totale ricavi caratteristici | 57.757.087,35  | 1.732.712,62 | 5.775.708,73  |

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che la Giunta Comunale ha approvato con deliberazione n. 136 del 21/08/2024 lo schema del bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Lodi" per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

#### PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Lodi.

---

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

---

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono in corso di adozione** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente;
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

---

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                               | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2023 (A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022 (B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                | 4.478.536,00                               | 4.492.936,00                               | -14.400,00              |
| Immobilizzazioni materiali                  | 174.587.025,00                             | 173.392.756,00                             | 1.194.269,00            |
| Immobilizzazioni finanziarie                | 12.892.200,00                              | 11.339.108,00                              | 1.553.092,00            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>              | <b>191.957.761,00</b>                      | <b>189.224.800,00</b>                      | <b>2.732.961,00</b>     |
| Rimanenze                                   | 10.002.059,00                              | 9.928.759,00                               | 73.300,00               |
| Crediti                                     | 44.335.302,00                              | 25.903.353,00                              | 18.431.949,00           |
| Altre attività finanziarie                  | 192.161,00                                 | 490.611,00                                 | -298.450,00             |
| Disponibilità liquide                       | 35.047.300,00                              | 33.034.911,00                              | 2.012.389,00            |
| <b>Totale attivo circolante</b>             | <b>89.576.822,00</b>                       | <b>69.357.634,00</b>                       | <b>20.219.188,00</b>    |
| Ratei e risconti                            | 152.889,00                                 | 650.622,00                                 | -497.733,00             |
| <b>Totale dell'attivo</b>                   | <b>281.687.472,00</b>                      | <b>259.233.056,00</b>                      | <b>22.454.416,00</b>    |
| <i>Passivo</i>                              | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2023 (A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022 (B) | Differenza<br>(C = A-B) |
| <b>Patrimonio netto</b>                     | <b>186.544.393,00</b>                      | <b>182.029.727,00</b>                      | <b>4.514.666,00</b>     |
| Fondo rischi e oneri                        | 3.815.309,00                               | 4.894.549,00                               | -1.079.240,00           |
| Trattamento di fine rapporto                | 997.390,00                                 | 935.249,00                                 | 62.141,00               |
| Debiti                                      | 63.859.167,00                              | 50.494.870,00                              | 13.364.297,00           |
| Ratei, risconti e contributi agli investime | 26.471.213,00                              | 20.878.661,00                              | 5.592.552,00            |
| <b>Totale del passivo</b>                   | <b>281.687.472,00</b>                      | <b>259.233.056,00</b>                      | <b>22.454.416,00</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>                       | <b>26.166.362,00</b>                       | <b>25.306.361,00</b>                       | <b>860.001,00</b>       |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

### ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 4.478.536.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 174.587.025.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 12.892.200.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 44.335.302.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 4.985.217
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 24.272.275
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 5.620.089
- Altri crediti per euro 9.457.721

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti di natura tributaria per euro 1.421.956
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 1.310.735
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 277.660
- Altri crediti per euro 31.899

per un ammontare complessivo di euro 3.042.250.

Sul valore dei crediti si osserva che essendo emersi dalle note informative attestanti i rapporti debito-credito fra ente capogruppo ed organismi partecipati valori non coincidenti, si è proceduto ad operare rettifiche di pre-consolidamento per complessivi euro 10.451.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 35.047.300 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 28.496.366
- Altri depositi bancari e postali per euro 6.191.735
- Denaro e valori in cassa per euro 20.240
- Altri conti presso la tesoreria statale per euro 338.959

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 152.889 e si riferisce principalmente a:

- Ratei attivi per euro 7.248
- Risconti attivi per euro 145.641

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 186.544.393 e risulta così composto:

| Patrimonio netto                                                                             | Bilancio consolidato<br>2023 | Bilancio consolidato<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Fondo di dotazione                                                                           | 57.520.456                   | 57.520.456                   |
| Riserve                                                                                      | 121.417.665                  | 120.506.640                  |
| da capitale                                                                                  | 0                            | 0                            |
| da permessi di costruire                                                                     | 5.573.912                    | 4.860.686                    |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 111.992.535                  | 112.463.460                  |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 3.099.350                    | 2.628.425                    |
| altre riserve disponibili                                                                    | 751.868                      | 554.069                      |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 3.887.466                    | -2.608.514                   |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 3.418.510                    | 5.566.066                    |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0                            | 0                            |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>                                                     | <b>186.244.097</b>           | <b>180.984.648</b>           |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 289.319                      | 1.016.974                    |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 10.977                       | 28.105                       |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                        | <b>300.296</b>               | <b>1.045.079</b>             |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                               | <b>186.544.393</b>           | <b>182.029.727</b>           |

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.815.309 e si riferiscono a:

| Stato Patrimoniale                                 | Bilancio consolidato 2023 | Bilancio consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza                | 300.000                   | 83.255,00                 |
| Fondi per imposte                                  | 75.612                    | 97.709,00                 |
| Altri                                              | 3.439.697                 | 4.713.585,00              |
| Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>Totale fondi rischi</b>                         | <b>3.815.309,00</b>       | <b>4.894.549,00</b>       |

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 63.859.167.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento per euro 25.171.028
- Debiti verso fornitori per euro 19.131.720
- Acconti per euro 125.615
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 13.081.611
- Altri debiti per euro 6.349.193

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori per euro 1.577.253
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.421.515
- Altri debiti per euro 30.265

per un ammontare complessivo di euro 3.029.033.

Sul valore dei debiti si osserva che essendo emersi dalle note informative attestanti i rapporti debito-credito fra ente capogruppo ed organismi partecipati valori non coincidenti, si è proceduto ad operare rettifiche di pre-consolidamento per complessivi euro 5.298.900.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 26.471.213 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 384.186
- Risconti passivi per contributi agli investimenti per euro 20.316.520
- Concessioni pluriennale per euro 243.600
- Altri risconti passivi per euro 5.526.907

Conti d'ordine

Ammontano a euro 26.166.362 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 14.951.362
- Garanzie prestate ad imprese controllate per euro 11.215.000

---

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Relazione dell'organo di revisione sulla  
proposta di deliberazione consiliare e  
sullo schema di bilancio consolidato

| CONTO ECONOMICO |                                                        |                                      |                                      |                  |
|-----------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                       | Conto economico consolidato 2023 (A) | Conto economico consolidato 2022 (B) | Differenza (A-B) |
| A               | componenti positivi della gestione                     | 75.921.447,00                        | 65.776.676,00                        | 10.144.771,00    |
| B               | componenti negativi della gestione                     | 78.869.985,00                        | 70.652.246,00                        | 8.217.739,00     |
|                 |                                                        |                                      |                                      |                  |
|                 | Risultato della gestione                               | -2.948.538,00                        | -4.875.570,00                        | 1.927.032,00     |
|                 |                                                        |                                      |                                      |                  |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                           |                                      |                                      |                  |
|                 | proventi finanziari                                    | 1.144.812,00                         | 1.049.342,00                         | 95.470,00        |
|                 | oneri finanziari                                       | 1.060.995,00                         | 877.719,00                           | 183.276,00       |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie               |                                      |                                      |                  |
|                 | Rivalutazioni                                          | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00             |
|                 | Svalutazioni                                           | 532.544,00                           | 2.310,00                             | 530.234,00       |
|                 | Risultato della gestione operativa                     | -3.397.265,00                        | -4.706.257,00                        | 1.308.992,00     |
|                 |                                                        |                                      |                                      |                  |
| E               | proventi straordinari                                  | 10.617.945,00                        | 6.646.246,00                         | 3.971.699,00     |
| E               | oneri straordinari                                     | 2.641.154,00                         | 3.834.566,00                         | -1.193.412,00    |
|                 |                                                        |                                      |                                      |                  |
|                 | Risultato prima delle imposte                          | 4.579.526,00                         | -1.894.577,00                        | 6.474.103,00     |
|                 | Imposte                                                | 681.083,00                           | 685.832,00                           | -4.749,00        |
|                 | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 3.898.443,00                         | -2.580.409,00                        | 6.478.852,00     |
|                 | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi           | 10.977,00                            | 28.105,00                            | -17.128,00       |
|                 | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo   | 3.887.466,00                         | -2.608.514,00                        | 6.495.980,00     |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Lodi (Ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO                                               |                                  |                                     |                     |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato<br>2023 (A) | Bilancio Comune di Lodi<br>2023 (B) | Differenza<br>(A-B) |
| A componenti positivi della gestione                          | 75.921.447,00                    | 57.757.088,00                       | 18.164.359,00       |
| B componenti negativi della gestione                          | 78.869.985,00                    | 61.618.700,00                       | 17.251.285,00       |
| <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>-2.948.538,00</b>             | <b>-3.861.612,00</b>                | <b>913.074,00</b>   |
| C Proventi ed oneri finanziari                                |                                  |                                     |                     |
| proventi finanziari                                           | 1.144.812,00                     | 1.154.207,00                        | -9.395,00           |
| oneri finanziari                                              | 1.060.995,00                     | 537.927,00                          | 523.068,00          |
| D Rettifica di valore attività finanziarie                    |                                  |                                     |                     |
| Rivalutazioni                                                 | 0,00                             | 0,00                                | 0,00                |
| Svalutazioni                                                  | 532.544,00                       | 532.544,00                          | 0,00                |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-3.397.265,00</b>             | <b>-3.777.876,00</b>                | <b>380.611,00</b>   |
| E proventi straordinari                                       | 10.617.945,00                    | 10.617.945,00                       | 0,00                |
| E oneri straordinari                                          | 2.641.154,00                     | 2.641.154,00                        | 0,00                |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>4.579.526,00</b>              | <b>4.198.915,00</b>                 | <b>380.611,00</b>   |
| Imposte                                                       | 681.083,00                       | 471.837,00                          | 209.246,00          |
| <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>3.898.443,00</b>              | <b>3.727.078,00</b>                 | <b>171.365,00</b>   |
| <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>10.977,00</b>                 | <b>0,00</b>                         | <b>10.977,00</b>    |
| <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>3.887.466,00</b>              | <b>3.727.078,00</b>                 | <b>160.388,00</b>   |

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

| Componenti positivi                            | Valori da<br>consolidamento* | Elisioni*               | Valore in Bilancio<br>consolidato 2023 |
|------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni     | 3.289.384,00 €               | - 10.454,00 €           | 3.278.930,00 €                         |
| Ricavi della vendita di beni                   | 8.645.068,00 €               | - 4.417,00 €            | 8.641.360,00 €                         |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 16.043.858,00 €              | - 3.547.073,00 €        | 12.369.771,00 €                        |
| Altri ricavi e proventi diversi                | 6.074.927,00 €               | - 196.299,00 €          | 5.873.478,00 €                         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>34.053.237,00 €</b>       | <b>- 3.758.243,00 €</b> | <b>30.163.539,00 €</b>                 |

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

| Componenti negativi       | Valori da<br>consolidamento* | Elisioni*               | Valore in Bilancio<br>consolidato 2023 |
|---------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| Prestazioni di servizi    | 40.622.638,00 €              | - 3.326.175,00 €        | 37.296.463,00 €                        |
| Utilizzo beni di terzi    | 853.902,00 €                 | - 12.223,00 €           | 841.679,00 €                           |
| Trasferimenti correnti    | 3.092.253,00 €               | - 165.782,00 €          | 2.926.471,00 €                         |
| Oneri diversi di gestione | 2.184.872,00 €               | - 223.686,00 €          | 1.961.186,00 €                         |
| <b>Totale</b>             | <b>46.753.665,00 €</b>       | <b>- 3.727.866,00 €</b> | <b>43.025.799,00 €</b>                 |

---

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lodi;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Lodi **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Lodi **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

Posto che

- la responsabilità della assunzione e lo stralcio di spese per acquisizione di beni e servizi, è degli amministratori;

- la responsabilità dello stralcio di entrate sia per beni e servizi forniti sia per entrate da tassazione comunale è degli amministratori,
- il parere viene espresso dal Collegio prendendo in considerazione il principio della continuità di bilancio e viene espresso sugli aspetti di carattere computistico, contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza degli Amministratori come riportati nella nota integrativa/relazione della Giunta al Rendiconto e del Consiglio comunale che, come previsto dal vigente ordinamento, pone linee guida e parametri nella sua attività di indirizzo e di controllo.

---

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - *bis*) del d.lgs. n. 267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Lodi ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Lodi, 02 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Fabrizio Zaniboni

Dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

Dott. Luigi De Paola

Verifica effettuata in data 03/09/2024 07:04:48 UTC

File verificato: C:\Users\f.goldaniga\OneDrive -  
comune.lodi.it\Desktop\Relazione\_Bilancio\_Consolidato\_2023\_Lodi\_ver 04.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

|                                 |                                                                                              |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Firmatario 1:                   | GIOVANNA PRATI                                                                               |
| Tipo di firma                   | CADES-B                                                                                      |
| Firma verificata:               | OK (Verifica effettuata alla data: 03/09/2024 07:04:48 UTC)                                  |
| Verifica di validità<br>online: | Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/09/2024<br>07:04:47 UTC |

**Dati del certificato del firmatario GIOVANNA PRATI**

|                                          |                                                                                                                                       |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nome, Cognome:                           | GIOVANNA PRATI                                                                                                                        |
| Numero identificativo:                   | 202350277535137                                                                                                                       |
| Data di scadenza:                        | 18/12/2026 00:00:00 UTC                                                                                                               |
| Autorità di<br>certificazione:           | InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3 , InfoCert S.p.A. ,<br>Qualified Trust Service Provider ,<br>VATIT-07945211006 ,<br>IT , |
| Documentazione del<br>certificato (CPS): | <a href="http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php">http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php</a>         |
| Identificativo del CPS:                  | OID 0.4.0.194112.1.2                                                                                                                  |
| Identificativo del CPS:                  | OID 1.3.76.36.1.1.61                                                                                                                  |
| Identificativo del CPS:                  | OID 1.3.76.16.6                                                                                                                       |
| Note di utilizzo del<br>certificato:     | Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla<br>Determinazione Agid N. 121/2019                                      |

|                                 |                                                                                              |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Firmatario 2:                   | FABRIZIO ZANIBONI                                                                            |
| Tipo di firma                   | CADES-B                                                                                      |
| Firma verificata:               | OK (Verifica effettuata alla data: 03/09/2024 07:04:48 UTC)                                  |
| Verifica di validità<br>online: | Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/09/2024<br>07:04:47 UTC |

**Dati del certificato del firmatario FABRIZIO ZANIBONI**

|                                       |                                                                                                                                               |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data di scadenza:                     | 11/06/2026 00:00:00 UTC                                                                                                                       |
| Autorità di certificazione:           | InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,<br>Qualified Trust Service Provider ,<br>VATIT-02313821007 ,<br>IT ,     |
| Documentazione del certificato (CPS): | <a href="https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html">https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html</a> |
| Identificativo del CPS:               | OID 0.4.0.194112.1.2                                                                                                                          |
| Identificativo del CPS:               | OID 1.3.76.14.1.1.30                                                                                                                          |
| Identificativo del CPS:               | OID 1.3.76.16.6                                                                                                                               |
| Note di utilizzo del certificato:     | Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla<br>Determinazione Agid N. 121/2019                                              |

|                              |                                                                                           |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Firmatario 3:                | LUIGI DE PAOLA                                                                            |
| Tipo di firma                | CADES-B                                                                                   |
| Firma verificata:            | OK (Verifica effettuata alla data: 03/09/2024 07:04:48 UTC)                               |
| Verifica di validità online: | Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/09/2024 07:04:47 UTC |

## Dati del certificato del firmatario **LUIGI DE PAOLA**

|                                       |                                                                                                    |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nome, Cognome:                        | LUIGI DE PAOLA                                                                                     |
| Numero identificativo:                | LODL2024070877599768                                                                               |
| Data di scadenza:                     | 07/07/2027 22:00:00 UTC                                                                            |
| Autorità di certificazione:           | Namirial CA Firma Qualificata , Namirial S.p.A./02046570426 ,<br>Certification Authority ,<br>IT , |
| Documentazione del certificato (CPS): | <a href="https://docs.namirialtsp.com/">https://docs.namirialtsp.com/</a>                          |
| Identificativo del CPS:               | OID 0.4.0.194112.1.2                                                                               |
| Identificativo del CPS:               | OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2                                                                        |
| Identificativo del CPS:               | OID 0.4.0.2042.1.2                                                                                 |

## Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2023 |  
P.IVA 07945211006