2022

Comunità Montana
di Valle Trompia

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2022

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022]

Comunità Montana di Valle Trompia

Sommario

Introduzione 3

Metodi di consolidamento 3

Operazioni infragruppo 4

Criteri di valutazione 4

Area di Consolidamento 5

STATO PATRIMONIALE 6

Gli elementi dell'attivo 14

Immobilizzazioni 14

Attivo circolante 17

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 20

Le disponibilità liquide 21

Ratei e Risconti 22

Patrimonio netto 23

Gli elementi del passivo 25

Fondi per rischi ed oneri 25

Trattamento di fine rapporto 25

Debiti 26

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti 28

CONTO ECONOMICO 29

Componenti positivi della gestione 33

Proventi da tributi 33

Proventi da fondi perequativi 33

Proventi da fondi trasferimenti correnti 34

Contributi agli investimenti 34

Proventi derivanti dalla gestione dei beni 34

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi 34

Altri ricavi e proventi diversi 35

Componenti negativi della gestione 36
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizio – Utilizzo beni di terzi 36
Trasferimenti correnti 37
Personale 37
Ammortamenti 37
Svalutazione crediti 37
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti 38
Oneri diversi di gestione 38
Proventi ed oneri finanziari 39
Proventi finanziari da partecipazioni 39
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari 39
Oneri finanziari - Interessi passivi 40
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari 40
Proventi ed oneri straordinari 41
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire 41
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale 41
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 42
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali 42
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari 42
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale 42
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 43
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali 43
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari 43
Imposte 44
Risultato dell'esercizio 44

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2023.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.

2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comunità Montana di Valle Trompia è il metodo integrale per tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di Consolidamento.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Area di Consolidamento

Con deliberazione l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (GAP) (SI/NO)
SEVAT s.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	84,66	SI
Civitas s.r.l.	Società	Controllata	Diretta	60,00	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2022 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comunità Montana di Valle Trompia", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- SEVAT s.c.a.r.l.
- Civitas s.r.l.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	175.401,17 €
Immobilizzazioni materiali	4.143.062,65 €
Immobilizzazioni finanziarie	352.879,43 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.671.343,25 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	14.666.010,23 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	11.031.718,03 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	25.697.728,26 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	**30.369.071,51 €**

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	4.813.103,98 €
Fondi per rischi e oneri	5.000,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	1.158.942,01 €
Debiti verso fornitori	693.214,84 €
Debiti per trasferimenti e contributi	11.899.540,30 €
Altri debiti	3.207.891,98 €
TOTALE DEBITI	16.959.589,13 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.591.378,40 €
TOTALE DEL PASSIVO	**30.369.071,51 €**

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società:**

Denominazione sociale: SEVAT s.c.a.r.l.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	12.388,00 €
Immobilizzazioni materiali	3.008.752,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**3.021.140,00 €**
Rimanenze	0,00 €
Crediti	788.009,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	245.112,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**1.033.121,00 €**
Ratei e risconti	**7.169,00 €**
TOTALE DELL'ATTIVO	**4.061.430,00 €**

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	27.323,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	99.607,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	482.440,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	783,00 €
Altri debiti	235.662,00 €
TOTALE DEBITI	718.885,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.215.615,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	**4.061.430,00 €**

Il Bilancio in esame non è stato modificato per effetto dell'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società:**

Denominazione sociale: Civitas s.r.l.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	5.404,00 €
Immobilizzazioni materiali	81.923,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	5.056,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**92.383,00 €**
Rimanenze	3.827,00 €
Crediti	1.473.380,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	2.157.601,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**3.634.808,00 €**
Ratei e risconti	**20.407,00 €**
TOTALE DELL'ATTIVO	**3.747.598,00 €**

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	985.098,00 €
Fondi per rischi e oneri	746.456,00 €
TFR	602.524,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	396.580,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	550.130,00 €
Altri debiti	455.792,00 €
TOTALE DEBITI	1.402.502,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.018,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	**3.747.598,00 €**

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Impruneta. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per € 1.301.194,91 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Diminuzione della voce "Prestazioni di servizi" per € 30.199,19 91 (per allineamento dati con Ente capogruppo).

- Diminuzione della voce “Altri risconti passivi” per € 600.058,00 (per allineamento dati con Ente capogruppo).
- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022
	1		***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**
			B) IMMOBILIZZAZIONI	
I			Immobilizzazioni immateriali	
	1		costi di impianto e di ampliamento	1.023,00
	2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.108,16
	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.623,00
	5		avviamento	0,00
	6		immobilizzazioni in corso ed acconti	173.293,01
	9		altre	1.146,00
			Totale immobilizzazioni immateriali	**193.193,17**
			Immobilizzazioni materiali (3)	
II	1		Beni demaniali	0,00
	1.1		Terreni	0,00
	1.2		Fabbricati	0,00
	1.3		Infrastrutture	0,00
	1.9		Altri beni demaniali	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.228.884,65
	2.1		Terreni	9.400,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
	2.2		Fabbricati	3.770.018,37
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	168.378,47
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	154.533,60
	2.5		Mezzi di trasporto	22.677,36
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	53.110,82
	2.7		Mobili e arredi	50.766,03
	2.8		Infrastrutture	0,00
	2.99		Altri beni materiali	0,00
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.004.853,00
			Totale immobilizzazioni materiali	**7.233.737,65**
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
	1		Partecipazioni in	326.631,43
		a	*imprese controllate*	0,00
		b	*imprese partecipate*	326.631,43
		c	*altri soggetti*	0,00
	2		Crediti verso	5.056,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
		b	*imprese controllate*	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00
		d	*altri soggetti*	5.056,00

	3		Altri titoli	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**331.687,43**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**7.758.618,25**
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I			Rimanenze	3.827,00
			Totale	**3.827,00**
II			Crediti (2)	
	1		Crediti di natura tributaria	239.059,00
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	239.059,00
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	12.650.463,07
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	12.625.071,20
		b	*imprese controllate*	0,00
		c	*imprese partecipate*	6.100,00
		d	*verso altri soggetti*	19.291,87
	3		Verso clienti ed utenti	873.968,52
	4		Altri Crediti	1.622.723,64
		a	*verso l'erario*	22.120,00
		b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00
		c	*altri*	1.600.603,64
			Totale crediti	**15.386.214,23**
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
	1		partecipazioni	0,00
	2		altri titoli	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE	
	1		Conto di tesoreria	11.031.718,03
		a	*Istituto tesoriere*	11.031.718,03
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	2.401.371,00
	3		Denaro e valori in cassa	1.342,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
			Totale disponibilità liquide	**13.434.431,03**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**28.824.472,26**
			D) RATEI E RISCONTI	
	1		Ratei attivi	0,00
	2		Risconti attivi	27.576,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**27.576,00**
			TOTALE DELL'ATTIVO	**36.610.666,51**

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022
			A) PATRIMONIO NETTO	
			Patrimonio netto di gruppo	
I			Fondo di dotazione	2.001.589,39
II			Riserve	3.611.914,97
	a		~~*da risultato economico di esercizi precedenti*~~	*0,00*
	b		da capitale	0,00
	c		da permessi di costruire	0,00
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	3.415.872,19
	e		*altre riserve indisponibili*	170.995,37
	f		*altre riserve disponibili*	25.047,41
III			Risultato economico dell'esercizio	1.626.068,63
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V			Riserve negative per beni indisponibili	-1.598.503,36
			Totale Patrimonio netto di gruppo	**5.641.069,63**
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi	158.207,35
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	123.404,63
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	34.802,72
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi	158.207,35
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	**5.799.276,98**
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1		per trattamento di quiescenza	0,00
	2		per imposte	0,00
	3		altri	751.456,00
	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**751.456,00**
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	702.131,00
			TOTALE T.F.R. (C)	**702.131,00**
			D) DEBITI (1)	
	1		Debiti da finanziamento	1.158.942,01
		a	prestiti obbligazionari	0,00
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	127.270,48
		c	verso banche e tesoriere	0,00
	-	d	verso altri finanziatori	1.031.671,53
	2		Debiti verso fornitori	1.572.234,84
	3		Acconti	0,00
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	11.905.820,30
	-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	-	b	altre amministrazioni pubbliche	10.962.094,13
		c	imprese controllate	0,00

		d	imprese partecipate	0,00
		e	altri soggetti	943.726,17
	5		altri debiti	2.902.793,98
		a	*tributari*	108.934,12
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	123.990,01
		c	*per attività svolta per c/terzi* [2]	0,00
		d	*altri*	2.669.869,85
			TOTALE DEBITI (D)	**17.539.791,13**
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I			Ratei passivi	45.429,00
II			Risconti passivi	11.772.582,40
	1		Contributi agli investimenti	8.591.378,40
		a	da altre amministrazioni pubbliche	8.330.901,89
		b	da altri soggetti	260.476,51
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	3.181.204,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.818.011,40**
			TOTALE DEL PASSIVO	**36.610.666,51**
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	9.032.644,07
			2) beni di terzi in uso	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	**9.032.644,07**

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comunità Montana di Valle Trompia, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2022 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2022 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
Immobilizzazioni immateriali	
costi di impianto e di ampliamento	1.023,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.108,16
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.623,00
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	173.293,01
altre	1.146,00
Totale immobilizzazioni immateriali	**193.193,17**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni materiali (3)	
Beni demaniali	0,00
Terreni	0,00
Fabbricati	0,00
Infrastrutture	0,00
Altri beni demaniali	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.228.884,65
Terreni	9.400,00
di cui in leasing finanziario	0,00
Fabbricati	3.770.018,37
di cui in leasing finanziario	0,00
Impianti e macchinari	168.378,47
di cui in leasing finanziario	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	154.533,60
Mezzi di trasporto	22.677,36
Macchine per ufficio e hardware	53.110,82
Mobili e arredi	50.766,03
Infrastrutture	0,00
Altri beni materiali	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.004.853,00
Totale immobilizzazioni materiali	**7.233.737,65**

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
Partecipazioni in	326.631,43
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	326.631,43
altri soggetti	0,00
Crediti verso	5.056,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00
imprese controllate	0,00

imprese partecipate	0,00
altri soggetti	5.056,00
Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**331.687,43**

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico si è provveduto a stornare l'importo corrispondente alla quota di patrimonio netto posseduta dall'Ente capogruppo (Comunità Montana Valle Trompia) rispetto alle singole partecipate incluse nel consolidamento; di seguito il dettaglio:

- € 18.000,00 corrispondente al valore della partecipazione in Civitas Srl.
- € 8.248,00 corrispondente al valore della partecipazione in SEVAT Scarl.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	239.059,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
Altri crediti da tributi	239.059,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	12.650.463,07
verso amministrazioni pubbliche	12.625.071,20
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	6.100,00
verso altri soggetti	19.291,87
Verso clienti ed utenti	873.968,52
Altri Crediti	1.622.723,64
verso l'erario	22.120,00
per attività svolta per c/terzi	0,00
altri	1.600.603,64
Totale crediti	**15.386.214,23**

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 996.552,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 544.633,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
partecipazioni	0,00
altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Conto di tesoreria	11.031.718,03
Istituto tesoriere	11.031.718,03
presso Banca d'Italia	0,00
Altri depositi bancari e postali	2.401.371,00
Denaro e valori in cassa	1.342,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	**13.434.431,03**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	27.576,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**27.576,00**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	2.001.589,39
Riserve	3.611.914,97
~~*da risultato economico di esercizi precedenti*~~	*0,00*
da capitale	0,00
da permessi di costruire	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.415.872,19
altre riserve indisponibili	170.995,37
altre riserve disponibili	25.047,41
Risultato economico dell'esercizio	1.626.068,63
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-1.598.503,36
Totale Patrimonio netto di gruppo	**5.641.069,63**
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	158.207,35
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	123.404,63
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	34.802,72
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	158.207,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	**5.799.276,98**

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2022 ammonta a € 5.799.276,98, di cui € 158.207,35 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" dei Bilanci delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune capogruppo.
- - Aumento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 8.418,17 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in SEVAT Scarl (valore

ricalcolato con il metodo del PN: € 16.666,17; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 8.248,00).

- - Aumento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 162.577,20 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Civitas Srl (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 180.577,20; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 18.000,00).

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo".*

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia la sezione in esame è stata valorizzata come dettagliato di seguito:

- 15,34% del Fondo di dotazione e riserve di SEVAT Scarl.
- 40% del Fondo di dotazione e riserve di Civitas Srl.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	751.456,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**751.456,00**

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	702.131,00
TOTALE T.F.R. (C)	**702.131,00**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI [1]	
Debiti da finanziamento	1.158.942,01
prestiti obbligazionari	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	127.270,48
verso banche e tesoriere	0,00
verso altri finanziatori	1.031.671,53
Debiti verso fornitori	1.572.234,84
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	11.905.820,30
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	10.962.094,13
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
altri soggetti	943.726,17
altri debiti	2.902.793,98
tributari	108.934,12
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	123.990,01
per attività svolta per c/terzi [2]	0,00
altri	2.669.869,85
TOTALE DEBITI (D)	**17.539.791,13**

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2022.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2022 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2022 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.
Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.
Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 544.633,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.
Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 996.522,00 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Debiti assisiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	45.429,00
Risconti passivi	11.772.582,40
Contributi agli investimenti	8.591.378,40
da altre amministrazioni pubbliche	8.330.901,89
da altri soggetti	260.476,51
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	3.181.204,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**11.818.011,40**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2022.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	11.103.872,95 €
B – Componenti negativi della gestione	15.948.903,64 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-4.845.030,69 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-11.916,37 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	5.826.045,41 €
Risultato prima delle imposte	969.098,35 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	**969.098,35 €**

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società SEVAT s.c.a.r.l.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	2.555.932,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.537.412,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	**18.520,00 €**
C – Proventi ed oneri finanziari	-820,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	**17.700,00 €**
Imposte	10.063,00 €
Risultato dell'esercizio	**7.637,00 €**

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società Civitas s.r.l.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	5.118.717,91 €
B – Componenti negativi della gestione	3.777.833,81 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	**1.340.884,10 €**
C – Proventi ed oneri finanziari	-5.761,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-612.176,10 €
Risultato prima delle imposte	**722.947,00 €**
Imposte	38.811,00 €
Risultato dell'esercizio	**684.136,00 €**

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1		Proventi da tributi	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	7.029.000,25
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	7.024.942,75
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	4.057,50
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.658.518,12
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.207,20
	b	*Ricavi della vendita di beni*	17.923,80
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	2.540.387,12
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	4.662.654,44
		totale componenti positivi della gestione A)	**14.350.172,81**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	191.085,97
10		Prestazioni di servizi	4.734.759,55
11		Utilizzo beni di terzi	44.682,00
12		Trasferimenti e contributi	8.662.387,47
	a	*Trasferimenti correnti*	3.039.126,85
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	5.094.601,07
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	528.659,55
13		Personale	3.349.906,16
14		Ammortamenti e svalutazioni	297.762,09
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	121.989,17
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	175.772,92
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	167,00
16		Accantonamenti per rischi	131.500,00
17		Altri accantonamenti	45.616,00
18		Oneri diversi di gestione	377.933,16
		totale componenti negativi della gestione B)	**17.835.799,40**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-3.485.626,59**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		Proventi finanziari	
19		Proventi da partecipazioni	17.319,68
	a	*da società controllate*	0,00
	b	*da società partecipate*	17.319,68
	c	*da altri soggetti*	0,00
20		Altri proventi finanziari	101,42
		Totale proventi finanziari	**17.421,10**

		Oneri finanziari	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	35.918,47
	a	*Interessi passivi*	29.236,47
	b	*Altri oneri finanziari*	6.682,00
		Totale oneri finanziari	**35.918,47**
		totale (C)	**-18.497,37**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		totale (D)	**0,00**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		*Proventi straordinari*	7.445.142,12
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	5.910.434,11
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	1.534.708,01
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00
		totale proventi	**7.445.142,12**
25		*Oneri straordinari*	2.231.272,81
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	1.546.747,71
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	684.525,10
		totale oneri	**2.231.272,81**
		Totale (E) (E20-E21)	**5.213.869,31**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**1.709.745,35**
26		Imposte	48.874,00
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**1.660.871,35**
28		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	1.626.068,63
29		**RISULTATO DELL'ESRCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	34.802,72

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	7.029.000,25
Proventi da trasferimenti correnti	7.024.942,75
Quota annuale di contributi agli investimenti	4.057,50
Contributi agli investimenti	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.658.518,12
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.207,20
Ricavi della vendita di beni	17.923,80
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.540.387,12
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	4.662.654,44
totale componenti positivi della gestione A)	**14.350.172,81**

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 3.397.591,91 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 906.975,16 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SEVAT Scarl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 52.424,81 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.
- Storno integrale dell'importo pari a € 71.358,17 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	191.085,97
Prestazioni di servizi	4.734.759,55
Utilizzo beni di terzi	44.682,00
Trasferimenti e contributi	8.662.387,47
Trasferimenti correnti	3.039.126,85
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	5.094.601,07
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	528.659,55
Personale	3.349.906,16
Ammortamenti e svalutazioni	297.762,09
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	121.989,17
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	175.772,92
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	167,00
Accantonamenti per rischi	131.500,00
Altri accantonamenti	45.616,00
Oneri diversi di gestione	377.933,16
totale componenti negativi della gestione B)	**17.835.799,40**

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizio – Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 3.397.591,91 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.
- Storno dell'importo pari a € 52.424,81 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

- Storno integrale dell'importo pari a € 906.975,16 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.
- Storno dell'importo pari a € 71.358,17 relativo a costi sostenuti dalla partecipata SEVAT Scarl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.
Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	
Proventi da partecipazioni	17.319,68
da società controllate	0,00
da società partecipate	17.319,68
da altri soggetti	0,00
Altri proventi finanziari	101,42
Totale proventi finanziari	**17.421,10**
Oneri finanziari	
Interessi ed altri oneri finanziari	35.918,47
Interessi passivi	29.236,47
Altri oneri finanziari	6.682,00
Totale oneri finanziari	**35.918,47**
totale (C)	**-18.497,37**

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	7.445.142,12
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.910.434,11
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.534.708,01
Plusvalenze patrimoniali	0,00
Altri proventi straordinari	0,00
totale proventi	**7.445.142,12**
Oneri straordinari	2.231.272,81
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.546.747,71
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	684.525,10
totale oneri	**2.231.272,81**
Totale (E) (E20-E21)	**5.213.869,31**

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**1.660.871,35**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.626.068,63
RISULTATO DELL'ESRCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.802,72

L'importo indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

La quota del risultato economico di pertinenza di terzi ammonta a € 34.802,72 ed è stata così determinata:

- 15,34% del Risultato economico dell'esercizio di SEVAT Scarl.
- 40% del Risultato economico dell'esercizio di Civitas Srl.