

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO
2021 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011**

L'anno **duemilaventidue** addì **ventinove** del mese di **settembre** nella Sala Assembleare della dell'ente è stato convocato per le ore **17.00** nei modi e con le formalità stabilite dalla Legge, **l'Assemblea**, in sessione **straordinaria** ed in seduta di **seconda** convocazione.

All'appello risultano presenti:

1	ROSSINI MANOLO	SINDACO	Assente	
2	VALCAMONICO IVONNE	DELEGATA	Presente	
3	MONTINI ANTONELLA	SINDACO	Presente	
4	SAMBRICI CESARE	SINDACO	Presente	Videoconferenza
5	ZANINI MIRELLA	SINDACO	Presente	
6	DAMIOLINI AGOSTINO	SINDACO	Presente	Videoconferenza
7	LANCELOTTI PIERANGELO	SINDACO	Presente	
8	BERTELLI MAURO	SINDACO	Presente	
9	BETTINSOLI BRUNO	SINDACO	Presente	
10	FACCHINI JOSEHF	SINDACO	Assente	
11	MORANDI BARBARA	DELEGATA	Presente	
12	MEDAGLIA ILARIO	SINDACO	Assente	
13	FRANZONI MATTEO	SINDACO	Presente	Videoconferenza
14	GIPPONI OLIVIERO	SINDACO	Presente	Videoconferenza
15	BONIOTTI VALENTINA	SINDACO	Presente	Videoconferenza
16	ONGARO DONATELLA	SINDACO	Presente	Videoconferenza
17	FERRI GERARDO	SINDACO	Presente	
18	GIRAUDINI GIANMARIA	SINDACO	Presente	Videoconferenza

Totale Presenti: 15

Totale Assenti: 3

Assiste il Segretario *Armando Sciatti.*

Il Presidente sig. **Massimo Ottelli** nella qualità di Presidente, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

Deliberazione N. **25**

Entrano in sala la delegata del comune di Bovezzo Ivonne Valcamonico, il Sindaco di Collio Mirella Zanini e il Sindaco di Tavernole sul Mella Gerardo Ferri

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'ASSEMBLEA

PREMESSO che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

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 partecipi, 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.*

CONSIDERATO che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021;

Richiamata la deliberazione della Giunta n. 115 in data 06/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
SEVAT S.c.a.r.l.		Società	82,48	2021	Integrale
Civitas Srl		Società	60,00	2021	Integrale

VISTO l'articolo 151, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la deliberazione Assembleare n. 3 in data 22/04/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

RICORDATO che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”*, consentendo 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”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

VISTI altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2021, che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTO il vigente Regolamento sui controlli interni;

DATO ATTO che sulla proposta della presente deliberazione sono stati acquisiti, per quanto di competenza, i pareri favorevoli del Direttore in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L. D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Dopo esaustiva discussione, viene posto in votazione il presente punto all'ordine del giorno,

Consiglieri presenti e votanti: n. 15

Favorevoli: n. 11

Astenuti: n. 4 (Mirella Zanini Sindaco di Collio, Agostino Damiolini Sindaco di Concesio, Bruno Bettinsoli Sindaco di Lodrino, Barbara Morandi delegata del comune di Marcheno);

Contrari: n.0

DELIBERA

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 della Comunità Montana di Valle Trompia, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - Relazione dell'organo di revisione;che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

2. DI DARE ATTO che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 292.860,20, così determinato:

Risultato di esercizio dell'Ente capogruppo	262.223,20
Rettifiche di consolidamento	30.637,00
Risultato economico consolidato	292.860,20
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>281.189,54</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>11.670,66</i>

3. DI DARE ATTO CHE lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 4.139.087,63, così determinato:

Patrimonio netto dell'Ente capogruppo	3.844.005,63
Rettifiche di consolidamento	295.082,00
Patrimonio netto consolidato	4.139.087,63
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>4.014.992,22</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>124.095,41</i>

4. DI PUBBLICARE il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Massimo Ottelli

IL SEGRETARIO

Armando Sciatti

ATTESTAZIONE E PARERE TECNICO

(Ai sensi del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267)

Il/La sottoscritto/a Armando Sciatti

Responsabile del **Amministrazione generale**

esprime parere **FAVOREVOLE** attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e, contestualmente, ai sensi dell'Art. 147 bis del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento Enti Locali, approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i. assicura l'avvenuto controllo preventivo di regolarità amministrativa.

Il Responsabile dell'Area

Armando Sciatti

Gardone V.T., 16.09.2022

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.

ATTESTAZIONE E PARERE CONTABILE

(Ai sensi del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267)

Il sottoscritto Armando Sciatti Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, esprime il parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile dichiarando che il seguente atto non ha riflesso sul bilancio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Armando Sciatti

Gardone V.T., 16.09.2022

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(Ai sensi del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267)

Copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Online di questa Comunità Montana per 15 giorni consecutivi a partire dal **05.10.2022**

Il dipendente incaricato

Armando Sciatti

Gardone V.T., 05.10.2022

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU D.P.R. n. 445/2000 e del D.Lgs.n. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. DPCM 13 novembre 2014, art. 17 comma 2.

COMUNITA' MONTANA VALLE TROMPIA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.006.755,56	7.745.078,31		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.294.533,60	7.723.853,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.051,73	21.225,13		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.706.170,23	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.070.342,65	162.669,78	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.226,17	94.299,84		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.635,00	17.607,55		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.971.481,48	50.762,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	799,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.691.947,55	2.379.104,74	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		16.769.045,76	10.287.651,83		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	179.073,85	175.157,88	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.986.229,23	2.497.572,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	43.342,00	35.120,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	12.934.347,46	9.336.403,37		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.568.721,77	3.086.012,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	8.967.432,05	5.064.764,08		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	398.193,64	1.185.627,11		
13	Personale	3.248.095,79	2.362.201,42	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	370.809,99	377.054,77	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	193.527,91	218.731,24	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	177.282,08	156.323,53	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	2.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.150,00	-1.955,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	184.523,00	197.915,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	55.566,00	23.433,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	176.628,70	185.850,42	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		22.179.766,02	15.188.753,03		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-5.410.720,26	-4.901.101,20		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	15.326,98	14.847,97	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	15.326,98	14.847,97		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	423,18	263,95	C16	C16
Totale proventi finanziari		15.750,16	15.111,92		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	40.214,62	67.565,93	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	34.158,62	62.905,93		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.056,00	4.660,00		
Totale oneri finanziari		40.214,62	67.565,93		
totale (C)		-24.464,46	-52.454,01		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	6.972.430,51	7.038.624,77	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.521.409,36	4.497.218,15		
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.876.249,44	1.816.226,48		E20b
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	50,00	425,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	574.721,71	724.755,14		
totale proventi		6.972.430,51	7.038.624,77		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	1.205.226,59	1.778.734,47	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	492.220,37	1.134.236,71		E21b
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	713.006,22	644.497,76		E21d
totale oneri		1.205.226,59	1.778.734,47		
Totale (E) (E20-E21)		5.767.203,92	5.259.890,30		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		332.019,20	306.335,09		
26	Imposte	39.159,00	-1.800,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		292.860,20	308.135,09	23	23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	281.189,54	299.013,03		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	11.670,66	9.122,06		

COMUNITA' MONTANA VALLE TROMPIA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	A	A
I		B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1		costi di impianto e di ampliamento	1.679,00	631,00	BI1	BI1
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	28.308,21	BI2	BI2
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,20	12.119,59	BI3	BI3
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.781,00	12.545,09	BI4	BI4
5		avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	280.200,94	458.861,64	BI6	BI6
9		altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	300.661,14	512.465,53		
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
		Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1		Terreni	0,00	0,00		
1.2		Fabbricati	0,00	0,00		
1.3		Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III		Altre immobilizzazioni materiali	3.978.477,14	3.919.168,52		
		Terreni	9.700,00	0,00	BII1	BII1
2.1		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2		Fabbricati	3.649.634,88	3.707.009,02		
2.3		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3		Impianti e macchinari	20.013,15	0,00	BII2	BII2
2.4		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	167.934,52	117.872,73	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	25.512,03	0,00		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	57.943,46	51.521,04		
2.7		Mobili e arredi	47.739,10	40.693,64		
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99		Altri beni materiali	0,00	2.072,09		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.696.234,00	259.762,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	6.674.711,14	4.178.930,52		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
		Partecipazioni in	326.631,43	326.631,43	BIII1	BIII1
1		a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
1		b imprese partecipate	326.631,43	326.631,43	BIII1b	BIII1b
1		c altri soggetti	0,00	0,00		
2		Crediti verso	5.056,00	5.056,00	BIII2	BIII2
2		a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
2		b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
2		c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
2		d altri soggetti	5.056,00	5.056,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	331.687,43	331.687,43		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.307.059,71	5.023.083,48		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	3.994,00	5.144,00	CI	CI
		Totale	3.994,00	5.144,00		
II		<u>Crediti</u>				
		Crediti di natura tributaria	223.700,00	158.190,00		
1		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
1		b Altri crediti da tributi	223.700,00	158.190,00		
1		c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	11.679.970,85	8.216.910,55		
2		a verso amministrazioni pubbliche	11.671.249,00	8.207.208,10		
2		b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
2		c imprese partecipate	6.100,00	6.100,00	CII3	CII3
2		d verso altri soggetti	2.621,85	3.602,45		
3		Verso clienti ed utenti	286.848,64	91.322,80	CII1	CII1
4		Altri Crediti	209.033,30	356.674,03	CII5	CII5
4		a verso l'erario	0,00	8.103,00		
4		b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
4		c altri	209.033,30	348.571,03		
		Totale crediti	12.399.552,79	8.823.097,38		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
		partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
1		altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
2		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	3.988.742,01	4.294.756,91		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.988.742,01	4.294.756,91		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	2.158.706,00	1.667.581,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.883,00	3.774,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	6.149.331,01	5.966.111,91		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.552.877,80	14.794.353,29		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	1,00	D	D
	2	Risconti attivi	23.683,00	21.298,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	23.683,00	21.299,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	25.883.620,51	19.838.735,77		

COMUNITA' MONTANA VALLE TROMPIA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	II	A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
		Fondo di dotazione	2.001.589,39	2.015.341,39	AI	AI
		Riserve	3.592.939,85	1.385.515,46		
		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	321.827,83	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	a	da capitale	0,00	1.062.647,12	AII, AIII	AII, AIII
	b	da permessi di costruire	0,00	0,00		
	c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	d	indisponibili e per i beni culturali	3.415.872,19	0,00		
	e	altre riserve indisponibili	152.020,25	1.040,51		
	f	altre riserve disponibili	25.047,41	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	281.189,54	308.135,09	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-1.860.726,56	0,00		
		Totale Patrimonio netto di gruppo	4.014.992,22	3.708.991,94		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	124.095,41	112.358,57		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	112.424,75	103.236,51		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	11.670,66	9.122,06		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	124.095,41	112.358,57		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	4.139.087,63	3.708.991,94		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		altri	685.475,00	480.008,00	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	137.564,49		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	685.475,00	617.572,49		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	602.458,00	530.369,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	602.458,00	530.369,00		
		D) DEBITI ⁽¹⁾				
1		Debiti da finanziamento	1.198.609,67	1.831.620,71		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	100,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	1.198.509,67	1.831.620,71	D5	
2		Debiti verso fornitori	2.154.353,44	1.398.063,91	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	11.538.037,98	8.291.881,81		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	10.773.766,16	6.866.116,41		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	764.271,82	1.425.765,40		
5		altri debiti	1.769.314,09	571.667,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	186.844,77	261.812,26		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	136.577,88	91.741,84		
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
	d	altri	1.445.891,44	218.113,77		
		TOTALE DEBITI (D)	16.660.315,18	12.093.234,30		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi	62.858,00	17.630,00	E	E
		Risconti passivi	3.733.426,70	2.870.938,04	E	E
1		Contributi agli investimenti	916.519,70	2.275.799,04		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	840.820,69	2.214.390,49		
	b	da altri soggetti	75.699,01	61.408,55		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	2.816.907,00	595.139,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.796.284,70	2.888.568,04		
		TOTALE DEL PASSIVO	25.883.620,51	19.838.735,77		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.235.392,84	2.159.879,29		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.235.392,84	2.159.879,29		



**Comunità Montana
di Valle Trompia**

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2021

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021]

Comunità Montana di Valle Trompia

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	6
STATO PATRIMONIALE	7
Gli elementi dell'attivo	14
Immobilizzazioni	14
Attivo circolante	17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	21
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	38
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	43

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 2022.

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.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Comunità Montana di Valle Trompia ha deliberato le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
A.S.V.T. S.p.a.	Società	Partecipata	Indiretta	0,3549	NO
A2A S.p.a.	Società	Partecipata	Diretta	0,00612	NO
SEVAT S.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	81,78	SI
Civitas S.r.l.	Altro	Controllata	Diretta	60,00	SI
Consorzio BS Mercati S.p.a.	Società	Partecipata	Diretta	0,79	NO
Morina S.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	10,00	NO
Consorzio forestale Nasego	Consorzio	Partecipata	Diretta	22,22	SI

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	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
SEVAT S.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	81,78	SI
Civitas S.r.l.	Altro	Controllata	Diretta	60,00	SI
Consorzio forestale Nasego	Consorzio	Partecipata	Diretta	22,22	NO

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2021 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 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	280.201,14 €
Immobilizzazioni materiali	3.891.454,14 €
Immobilizzazioni finanziarie	352.879,43 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.524.534,71 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	12.527.650,90 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	3.988.742,01 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	16.516.392,91 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	21.040.927,62 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	3.844.005,63 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	1.198.509,67 €
Debiti verso fornitori	374.663,55 €
Debiti per trasferimenti e contributi	11.517.535,98 €
Altri debiti	3.189.693,09 €
TOTALE DEBITI	16.280.402,29 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	916.519,70 €
TOTALE DEL PASSIVO	21.040.927,62 €

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: 100,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	9.184,00 €
Immobilizzazioni materiali	2.697.062,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.706.246,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	648.473,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	846.685,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.495.158,00 €
Ratei e risconti	4.068,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	4.205.472,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	20.370,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	69.735,00 €
Debiti da finanziamento	100,00 €
Debiti verso fornitori	1.432.850,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	235.755,00 €
TOTALE DEBITI	1.668.705,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.446.662,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	4.205.472,00 €

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

Denominazione sociale: Civitas S.r.l.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	11.276,00 €
Immobilizzazioni materiali	86.195,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	5.056,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	102.527,00 €
Rimanenze	3.994,00 €
Crediti	2.387.983,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.313.904,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.705.881,00 €
Ratei e risconti	19.615,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.828.023,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	300.960,00 €
Fondi per rischi e oneri	685.475,00 €
TFR	532.723,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	514.504,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	919.565,00 €
Altri debiti	441.693,00 €
TOTALE DEBITI	1.875.762,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	433.103,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.828.023,00 €

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021
	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
I		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	1.679,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,20
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.781,00
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	280.200,94
	9	altre	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	300.661,14
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
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	3.978.477,14
	2.1	Terreni	9.700,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2	Fabbricati	3.649.634,88
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	20.013,15
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	167.934,52
	2.5	Mezzi di trasporto	25.512,03
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	57.943,46
	2.7	Mobili e arredi	47.739,10
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.696.234,00
		Totale immobilizzazioni materiali	6.674.711,14
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	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)	7.307.059,71
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
		<u>Rimanenze</u>	3.994,00
		Totale	3.994,00
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	223.700,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	223.700,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.679.970,85
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	11.671.249,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	6.100,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.621,85
	3	Verso clienti ed utenti	286.848,64
	4	Altri Crediti	209.033,30
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
	c	<i>altri</i>	209.033,30
		Totale crediti	12.399.552,79
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	0,00
	2	altri titoli	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	3.988.742,01
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.988.742,01
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	2.158.706,00
	3	Denaro e valori in cassa	1.883,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	6.149.331,01
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.552.877,80
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	0,00
	2	Risconti attivi	23.683,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	23.683,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	25.883.620,51

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
II	Fondo di dotazione		2.001.589,39
	Riserve		3.592.939,85
III	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	152.020,25
	f	altre riserve disponibili	25.047,41
	Risultato economico dell'esercizio		281.189,54
	Risultati economici di esercizi precedenti		0,00
	Riserve negative per beni indisponibili		-1.860.726,56
	Totale Patrimonio netto di gruppo		4.014.992,22
IV	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		124.095,41
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		112.424,75
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		11.670,66
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		124.095,41
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		4.139.087,63
V	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00
	2	per imposte	0,00
	3	altri	685.475,00
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		685.475,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		602.458,00
	TOTALE T.F.R. (C)		602.458,00
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
	1	Debiti da finanziamento	1.198.609,67
	a	prestiti obbligazionari	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	100,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00
	-	d verso altri finanziatori	1.198.509,67
	2	Debiti verso fornitori	2.154.353,44
	3	Acconti	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.538.037,98
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	10.773.766,16
	-	c imprese controllate	0,00

I II	5	d	imprese partecipate	0,00
		e	altri soggetti	764.271,82
			altri debiti	1.769.314,09
		a	tributari	186.844,77
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	136.577,88
		c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00
	1	d	altri	1.445.891,44
		TOTALE DEBITI (D)		16.660.315,18
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
			Ratei passivi	62.858,00
			Risconti passivi	3.733.426,70
			Contributi agli investimenti	916.519,70
		a	da altre amministrazioni pubbliche	840.820,69
		b	da altri soggetti	75.699,01
	2		Concessioni pluriennali	0,00
	3		Altri risconti passivi	2.816.907,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.796.284,70	
	TOTALE DEL PASSIVO		25.883.620,51	
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		1.235.392,84	
	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		1.235.392,84	

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 31/12/2021 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2021 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	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	1.679,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,20 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.781,00 €
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	280.200,94 €
Altre	
Totale immobilizzazioni immateriali	300.661,14 €

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.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	
Altri beni demaniali	
Altre immobilizzazioni materiali (3)	
Terreni	9.700,00 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	3.649.634,88 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	20.013,15 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	167.934,52 €
Mezzi di trasporto	25.512,03 €
Macchine per ufficio e hardware	57.943,46 €
Mobili e arredi	47.739,10 €
Infrastrutture	
Altri beni materiali	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.696.234,00 €
Totale immobilizzazioni materiali	6.674.711,14 €

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.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	326.631,43 €
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	5.056,00 €
Altri titoli	
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.

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	223.700,00 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	11.671.249,00 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	6.100,00 €
<i>verso altri soggetti</i>	2.621,85 €
Verso clienti ed utenti	286.848,64 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	209.033,30 €
Totale crediti	12.399.552,79 €

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 € 100,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata SEVAT Scarl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.169.420,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 899.063,00 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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 151.163,11 relativo a crediti vantati dalla partecipata SEVAT Scarl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 16.501,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 29.244,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 899.063,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

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	
Altri titoli	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	

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.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	3.988.742,01 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	2.158.706,00 €
Denaro e valori in cassa	1.883,00 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	6.149.331,01 €

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	
Risconti attivi	23.683,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.683,00 €

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.

<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	2.001.589,39
Riserve	3.592.939,85
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
da capitale	0,00
da permessi di costruire	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.415.872,19
<i>altre riserve indisponibili</i>	152.020,25
<i>altre riserve disponibili</i>	25.047,41
Risultato economico dell'esercizio	281.189,54
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-1.860.726,56
Totale Patrimonio netto di gruppo	4.014.992,22
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	124.095,41
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	112.424,75
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	11.670,66
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	124.095,41
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	4.139.087,63

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2021 ammonta a € 4.139.087,63 , di cui € 124.095,41 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 € 6.217,25 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in SEVAT Scarl (valore

ricalcolato con il metodo del PN: € 14.465,25; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 8.248,00).

- Aumento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 145.803,00 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Civitas Srl (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 163.803,00; 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:

- 18,22 % del Fondo di dotazione, riserve e Risultato economico di SEVAT Scarl.
- 40 % del Fondo di dotazione, riserve e Risultato economico 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	
per imposte	
altri	685.475,00 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	685.475,00 €

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	
TOTALE T.F.R. (C)	602.458,00 €

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.

<u>D) DEBITI</u>	
Debiti da finanziamento	1.198.609,67 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	100,00 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	
<i>verso altri finanziatori</i>	1.198.509,67 €
Debiti verso fornitori	2.154.353,44 €
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	11.538.037,98 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.773.766,16 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	764.271,82 €
Altri debiti	1.769.314,09 €
<i>tributari</i>	186.844,77 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	136.577,88 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	1.445.891,44 €
TOTALE DEBITI (D)	16.660.315,18 €

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 31/12/2021.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed even 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 31/12/2021 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2021 (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 2021 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 151.163,11 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.
- Storno dell'importo pari a € 16.501,00 relativo a debiti di Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2021 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 2021 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 Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2021 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2021 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 100,00 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.169.420,00 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 899.063,00 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	62.858,00 €
Risconti passivi	3.733.426,70 €
Contributi agli investimenti	916.519,70 €
da altre amministrazioni pubbliche	840.820,69 €
da altri soggetti	75.699,01 €
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	2.816.907,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.796.284,70 €

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 2021.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	13.687.221,87 €
B – Componenti negativi della gestione	19.116.778,13 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-5.429.556,26 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-18.831,46 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	5.710.610,92 €
Risultato prima delle imposte	262.223,20 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	262.223,20 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	1.831.235,00 €
B – Componenti negativi della gestione	1.813.831,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	17.404,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-602,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	16.802,00 €
Imposte	14.120,00 €
Risultato dell'esercizio	2.682,00 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	3.787.586,00 €
B – Componenti negativi della gestione	3.786.154,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.432,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-5.031,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	56.593,00 €
Risultato prima delle imposte	52.994,00 €
Imposte	25.039,00 €
Risultato dell'esercizio	27.955,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021
		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1		Proventi da tributi	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	11.006.755,56
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.294.533,60
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.051,73
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.706.170,23
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.070.342,65
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.226,17
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.635,00
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.971.481,48
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	2.691.947,55
		totale componenti positivi della gestione A)	16.769.045,76
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	179.073,85
10		Prestazioni di servizi	4.986.229,23
11		Utilizzo beni di terzi	43.342,00
12		Trasferimenti e contributi	12.934.347,46
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.568.721,77
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	8.967.432,05
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	398.193,64
13		Personale	3.248.095,79
14		Ammortamenti e svalutazioni	370.809,99
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	193.527,91
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	177.282,08
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.150,00
16		Accantonamenti per rischi	184.523,00
17		Altri accantonamenti	55.566,00
18		Oneri diversi di gestione	176.628,70
		totale componenti negativi della gestione B)	22.179.766,02
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-5.410.720,26
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<u>Proventi finanziari</u>	
19		Proventi da partecipazioni	15.326,98
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	15.326,98
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20		Altri proventi finanziari	423,18
		Totale proventi finanziari	15.750,16
		<u>Oneri finanziari</u>	

21		Interessi ed altri oneri finanziari	40.214,62
a		<i>Interessi passivi</i>	34.158,62
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	6.056,00
		Totale oneri finanziari	40.214,62
		totale (C)	-24.464,46
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		totale (D)	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	6.972.430,51
a		Proventi da permessi di costruire	0,00
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.521.409,36
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.876.249,44
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	50,00
e		<i>Altri proventi straordinari</i>	574.721,71
		totale proventi	6.972.430,51
25		<u>Oneri straordinari</u>	1.205.226,59
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	492.220,37
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	713.006,22
		totale oneri	1.205.226,59
		Totale (E) (E20-E21)	5.767.203,92
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	332.019,20
26		Imposte	39.159,00
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	292.860,20
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	281.189,54
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	11.670,66

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	
Proventi da fondi perequativi	
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.294.533,60 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.051,73 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	3.706.170,23 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	95.226,17 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.635,00 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.971.481,48 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	2.691.947,55 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.769.045,76 €

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 € 143.163,11 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SEVAT Scarl nei confronti dell'Ente capogruppo.

- Storno dell'importo pari a € 8.000,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SEVAT Scarl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 2.277.426,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Civitas Srl 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 2021 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 80.880,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 12.400,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.
- Storno dell'importo pari a € 15.128,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

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	179.073,85 €
Prestazioni di servizi	4.986.229,23 €
Utilizzo beni di terzi	43.342,00 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.568.721,77 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.967.432,05 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	398.193,64 €
Personale	3.248.095,79 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	193.527,91 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	177.282,08 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.150,00 €
Accantonamenti per rischi	184.523,00 €
Altri accantonamenti	55.566,00 €
Oneri diversi di gestione	176.628,70 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.179.766,02 €

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 2021 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 143.163,11 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 8.000,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 2.277.426,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.
- Storno dell'importo pari a € 12.400,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Civitas Srl 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 2021 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 2021 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 € 80.880,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Civitas Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 15.128,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Civitas Srl.

Proventi ed oneri finanziari

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

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	15.326,98 €
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	423,18 €
Totale proventi finanziari	15.750,16 €
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	34.158,62 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	6.056,00 €
Totale oneri finanziari	40.214,62 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-24.464,46 €

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.521.409,36 €
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.876.249,44 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	50,00 €
<i>Altri proventi straordinari</i>	574.721,71 €
Totale proventi straordinari	6.972.430,51 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	492.220,37 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	713.006,22 €
Totale oneri straordinari	1.205.226,59 €

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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.

COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

PROVINCIA DI BRESCIA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Peroni

Comunità Montana di Valle Trompia

Verbale n. 13 del 12/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 della Comunità Montana di Valle Trompia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Gardone Val Trompia lì 12/09/2022

L'organo di revisione

Dott. Marco Peroni



1. Introduzione

Il sottoscritto Marco Peroni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 15.09.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 3 del 22/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 11/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 06/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 115 del 06/07/2022 la Giunta ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio, avente ad oggetto *"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011"*

Dato atto che

- la Comunità Montana di Valle Trompia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta con delibera n. 115 del 06/07/2022 ha individuato il Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Comunità Montana di Valle Trompia 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Comunità con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comunità Montana di Valle Trompia	21.040.927,62	3.844.005,63	13.687.221,87
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	631.227,83	115.320,17	410.616,66

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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 (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2021, 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.

A decorrere dal 2019, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Comunità, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

4

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Comunità Montana di Valle Trompia i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio
SEVAT S.c.a.r.l.	82,48	8.248,00	10.000,00	20.370,00	2.682,00
Civitas S.r.l.	60,00	18.000,00	30.000,00	300.960,00	27.955,00

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Comunità Montana di Valle Trompia

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	300.661,14 €	512.465,53 €	-211.804,39 €
Immobilizzazioni Materiali	6.674.711,14 €	4.178.930,52 €	2.495.780,62 €
Immobilizzazioni Finanziarie	331.687,43 €	331.687,43 €	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.307.059,71 €	5.023.083,48 €	2.283.976,23 €
Rimanenze	3.994,00 €	5.144,00 €	-1.150,00 €
Crediti	12.399.552,79 €	8.823.097,38 €	3.576.455,41 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	6.149.331,01 €	5.966.111,91 €	183.219,10 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.552.877,80 €	14.794.353,29 €	3.758.524,51 €
RATEI E RISCONTI (D)	23.683,00 €	21.299,00 €	2.384,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	25.883.620,51 €	19.838.735,77 €	6.044.884,74 €

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	4.150.758,29 €	3.708.991,94 €	306.000,28 €
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	685.475,00 €	617.572,49 €	67.902,51 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	602.458,00 €	530.369,00 €	72.089,00 €
DEBITI (D)	16.660.315,18 €	12.093.234,30 €	4.567.080,88 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.796.284,70 €	2.888.568,04 €	907.716,66 €
TOTALE DEL PASSIVO	25.883.620,51 €	19.838.735,77 €	6.044.884,74 €
CONTI D'ORDINE	1.235.392,84 €	2.159.879,29 €	-924.486,45 €

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
I		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1		costi di impianto e di ampliamento	1.679,00	631,00
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	28.308,21
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,20	12.119,59
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.781,00	12.545,09
5		avviamento	0,00	0,00
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	280.200,94	458.861,64
9		altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	300.661,14	512.465,53

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.978.477,14	3.919.168,52
	2.1	Terreni	9.700,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	3.649.634,88	3.707.009,02
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	20.013,15	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	167.934,52	117.872,73
	2.5	Mezzi di trasporto	25.512,03	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	57.943,46	51.521,04
	2.7	Mobili e arredi	47.739,10	40.693,64
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	2.072,09
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.696.234,00	259.762,00
		Totale immobilizzazioni materiali	6.674.711,14	4.178.930,52

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
IV	1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
		Partecipazioni in	326.631,43	326.631,43
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	326.631,43	326.631,43
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2	Crediti verso	5.056,00	5.056,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	5.056,00	5.056,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	331.687,43	331.687,43
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.307.059,71	5.023.083,48

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2021	2020
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	3.994,00	5.144,00
		Totale	3.994,00	5.144,00
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	223.700,00	158.190,00
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b		Altri crediti da tributi	223.700,00	158.190,00
c		Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
			11.679.970,8	8.216.910,5
2		Crediti per trasferimenti e contributi	5	5
			11.671.249,0	8.207.208,1
a		verso amministrazioni pubbliche	0	0
b		imprese controllate	0,00	0,00
c		imprese partecipate	6.100,00	6.100,00
d		verso altri soggetti	2.621,85	3.602,45
3		Verso clienti ed utenti	286.848,64	91.322,80
4		Altri Crediti	209.033,30	356.674,03
a		verso l'erario	0,00	8.103,00
b		per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c		altri	209.033,30	348.571,03
		Totale crediti	12.399.552,79	8.823.097,38
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
		1 partecipazioni	0,00	0,00
		2 altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
I V		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
		1 Conto di tesoreria	3.988.742,01	4.294.756,91
		a Istituto tesoriere	3.988.742,01	4.294.756,91
		b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
		2 Altri depositi bancari e postali	2.158.706,00	1.667.581,00
		3 Denaro e valori in cassa	1.883,00	3.774,00
		4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	6.149.331,01	5.966.111,91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		18.552.877,80	14.794.353,29	

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
1		D) RATEI E RISCONTI		
2		Ratei attivi	0,00	1,00
		Risconti attivi	23.683,00	21.298,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	23.683,00	21.299,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	2020
I		A) PATRIMONIO NETTO		
II		Patrimonio netto di gruppo		
		Fondo di dotazione	2.001.589,39	2.015.341,39
		Riserve	3.592.939,85	1.385.515,46
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	321.827,83
	b	da capitale	0,00	1.062.647,12
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
	e	indisponibili e per i beni culturali	3.415.872,19	0,00
	f	altre riserve indisponibili	152.020,25	1.040,51
		altre riserve disponibili	25.047,41	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	281.189,54	308.135,09
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	-1.860.726,56	0,00
		Totale Patrimonio netto (di gruppo per il 2021 e comprensivo della pertinenza di terzi per il 2020)	4.014.992,22	3.708.991,94
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	124.095,41	112.358,57
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	112.424,75	103.236,51
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	11.670,66	9.122,06
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	124.095,41	112.358,57
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	4.139.087,63	3.708.991,94

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2		per imposte	0,00	0,00
	3		altri	685.475,00	480.008,00
	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	137.564,49
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	685.475,00	617.572,49

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	602.458,00	530.369,00
			TOTALE T.F.R. (C)	602.458,00	530.369,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
		D) DEBITI ⁽¹⁾		
1		Debiti da finanziamento	1.198.609,67	1.831.620,71
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	100,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
-	d	verso altri finanziatori	1.198.509,67	1.831.620,71
2		Debiti verso fornitori	2.154.353,44	1.398.063,91
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	11.538.037,98	8.291.881,81
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b	altre amministrazioni pubbliche	10.773.766,16	6.866.116,41
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	764.271,82	1.425.765,40
5		altri debiti	1.769.314,09	571.667,87
	a	tributari	186.844,77	261.812,26
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	136.577,88	91.741,84
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00
	d	altri	1.445.891,44	218.113,77
TOTALE DEBITI (D)			16.660.315,18	12.093.234,30

12

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	62.858,00	17.630,00
II		Risconti passivi	3.733.426,70	2.870.938,04
	1	Contributi agli investimenti	916.519,70	2.275.799,04
	a	da altre amministrazioni pubbliche	840.820,69	2.214.390,49
	b	da altri soggetti	75.699,01	61.408,55
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	2.816.907,00	595.139,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.796.284,70	2.888.568,04

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	1.235.392,84	2.159.879,29
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	1.235.392,84	2.159.879,29

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.769.045,76 €	10.287.651,83 €	6.481.393,93 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.179.766,02 €	15.188.753,03 €	6.991.012,99 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-5.410.720,26 €	-4.901.101,20 €	-509.619,06 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>	15.750,16 €	15.111,92 €	638,24 €
<i>Oneri finanziari</i>	40.214,62 €	67.565,93 €	-27.351,31 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>	6.972.430,51 €	7.038.624,77 €	-66.194,26 €
<i>Oneri straordinari</i>	1.205.226,59 €	1.778.734,47 €	-573.507,88 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	332.019,20 €	306.335,09 €	25.684,11 €
<i>Imposte</i>	39.159,00 €	-1.800,00 €	40.959,00 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	292.860,20 €	308.135,09 €	-15.274,89 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	281.189,54 €	299.013,03 €	-17.823,49 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	11.670,66 €	9.122,06 €	2.548,60 €

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.006.755,56	7.745.078,31
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.294.533,60	7.723.853,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.051,73	21.225,13
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.706.170,23	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.070.342,65	162.669,78
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.226,17	94.299,84
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.635,00	17.607,55
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.971.481,48	50.762,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	799,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.691.947,55	2.379.104,74
	totale componenti positivi della gestione A)	16.769.045,76	10.287.651,83

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	179.073,85	175.157,88
10	Prestazioni di servizi	4.986.229,23	2.497.572,17
11	Utilizzo beni di terzi	43.342,00	35.120,00
12	Trasferimenti e contributi	12.934.347,46	9.336.403,37
a	Trasferimenti correnti	3.568.721,77	3.086.012,18
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	8.967.432,05	5.064.764,08
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	398.193,64	1.185.627,11
13	Personale	3.248.095,79	2.362.201,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	370.809,99	377.054,77
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	193.527,91	218.731,24
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	177.282,08	156.323,53
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	2.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.150,00	-1.955,00
16	Accantonamenti per rischi	184.523,00	197.915,00
17	Altri accantonamenti	55.566,00	23.433,00
18	Oneri diversi di gestione	176.628,70	185.850,42
	totale componenti negativi della gestione B)	22.179.766,02	15.188.753,03

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<u>Proventi finanziari</u>		
19		Proventi da partecipazioni	15.326,98	14.847,97
	a	da società controllate	0,00	0,00
	b	da società partecipate	15.326,98	14.847,97
	c	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	423,18	263,95
		Totale proventi finanziari	15.750,16	15.111,92
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	40.214,62	67.565,93
	a	Interessi passivi	34.158,62	62.905,93
	b	Altri oneri finanziari	6.056,00	4.660,00
		Totale oneri finanziari	40.214,62	67.565,93
		totale (C)	-24.464,46	-52.454,01
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		totale (D)	0,00	0,00

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
		<i>Proventi straordinari</i>	6.972.430,51	7.038.624,77
a		Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.521.409,36	4.497.218,15
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.876.249,44	1.816.226,48
d		Plusvalenze patrimoniali	50,00	425,00
e		Altri proventi straordinari	574.721,71	724.755,14
		totale proventi	6.972.430,51	7.038.624,77
25		<i>Oneri straordinari</i>	1.205.226,59	1.778.734,47
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	492.220,37	1.134.236,71
c		Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d		Altri oneri straordinari	713.006,22	644.497,76
		totale oneri	1.205.226,59	1.778.734,47
		Totale (E) (E20-E21)	5.767.203,92	5.259.890,30

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	292.860,20	308.135,09
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	281.189,54	299.013,03
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	11.670,66	9.122,06

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;

19

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

e che dalle informazioni riportate in Nota Integrativa è possibile raccordare il Patrimonio netto della capogruppo con quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Comunità Montana di Valle Trompia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 della Comunità Montana di Valle Trompia **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;
- 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 2021 della Comunità Montana di Valle Trompia **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità Montana di Valle Trompia

20

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Gardone Val Trompia, 12/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Peroni

