

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO  
2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011**

L'anno **duemilaventuno** addì **ventinove** del mese di **settembre** nella Sala Assembleare della dell'ente è stato convocato per le ore **17.30** 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	GRANDELLU MATTEO	DELEGATO	Presente	Videoconferenza
3	MONTINI ANTONELLA	SINDACO	Presente	
4	SAMBRICI CESARE	SINDACO	Presente	Videoconferenza
5	ZANINI MIRELLA	SINDACO	Assente	
6	DAMIOLINI AGOSTINO	SINDACO	Presente	Videoconferenza
7	LANCELOTTI PIERANGELO	SINDACO	Presente	Videoconferenza
8	BERTELLI MAURO	SINDACO	Presente	
9	BETTINSOLI BRUNO	SINDACO	Presente	Videoconferenza
10	FACCHINI JOSEHF	SINDACO	Presente	Videoconferenza
11	MORANDI BARBARA	DELEGATA	Presente	Videoconferenza
12	MEDAGLIA ILARIO	SINDACO	Presente	
13	BERTOLI TIZIANO	SINDACO	Presente	
14	BUSCIO FABIO	DELEGATO	Presente	
15	PELI FABIO OTTAVIO	DELEGATO	Presente	Videoconferenza
16	ONGARO DONATELLA	SINDACO	Presente	
17	PORTERI GIOVANNI	DELEGATO	Presente	Videoconferenza
18	GIRAUDINI GIANMARIA	DELEGATO	Presente	

*Totale Presenti: 16*

*Totale Assenti: 2*

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. 27

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 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 partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*  
*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.*

*CONSIDERATO che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020;*

Richiamata la deliberazione della Giunta n. 138 in data 20/09/2021, 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	2020	Integrale
Civitas Srl		Società	60,00	2020	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. 10 in data 28/04/2021, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, 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 2020, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) 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 a 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. 16

Favorevoli: n. 11

Astenuti: n. 5 (Agostino Damiolini Sindaco di Concesio, Bruno Bettinsoli Sindaco di Lodrino, Joseph Facchini Sindaco di Lumezzane, Barbara Morandi delegata di Marcheno, Medaglia Ilario Sindaco di Marmentino)

Contrari: n.0

## DELIBERA

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 della Comunità Montana di Valle Trompia, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredata 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 € 308.165,09 , così determinato:

Risultato di esercizio dell'Ente capogruppo	284.162,09
Rettifiche di consolidamento	23.973,00
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>308.135,09</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	299.013,03
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	9.122,06

3. DI DARE ATTO che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 3.709.280,44, così determinato:

Patrimonio netto dell'Ente capogruppo	3.581.782,43
Rettifiche di consolidamento	127.209,51
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>3.708.991,94</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	3.605.755,43
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	103.236,51

4. DI PUBBLICARE il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su “*Amministrazione Trasparente*”, Sezione “*Bilanci*”.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

*Massimo Ottelli*

IL SEGRETARIO

*Armando Scialti*



**Comunità Montana  
di Valle Trompia**

**PROPOSTA N. 449 del 17.09.2021**

**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., 17.09.2021

*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.*



**Comunità Montana  
di Valle Trompia**

**PROPOSTA N. 449 del 17.09.2021**

**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., 17.09.2021

*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.*



**Comunità Montana  
di Valle Trompia**

**DELIBERAZIONE N. 27 del 29.09.2021**

**REFERITO 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 **04.10.2021**

Il dipendente incaricato

*Armando Scialti*

Gardone V.T., 04.10.2021

*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.*



**Comunità Montana  
di Valle Trompia**

# Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2020

**[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020]**

Comunità Montana di Valle Trompia

## Sommario

Introduzione .....	3
Metodi di consolidamento .....	3
Operazioni infragruppo .....	4
Criteri di valutazione.....	4
Area di Consolidamento .....	5
STATO PATRIMONIALE .....	6
Gli elementi dell'attivo .....	13
Immobilizzazioni .....	13
Attivo circolante .....	16
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi .....	19
Le disponibilità liquide.....	20
Ratei e Risconti .....	20
Patrimonio netto .....	21
Gli elementi del passivo.....	23
Fondi per rischi ed oneri.....	23
Trattamento di fine rapporto .....	23
Debiti .....	24
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
Componenti positivi della gestione .....	31
Proventi da tributi.....	31
Proventi da fondi perequativi.....	31
Proventi da fondi trasferimenti correnti .....	32
Contributi agli investimenti .....	32
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	32
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	32
Altri ricavi e proventi diversi.....	33

Componenti negativi della gestione .....	34
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi.....	34
Trasferimenti correnti.....	35
Personale .....	35
Ammortamenti .....	35
Svalutazione crediti .....	35
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti .....	36
Oneri diversi di gestione.....	36
Proventi ed oneri finanziari .....	37
Proventi finanziari da partecipazioni.....	37
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari .....	37
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	38
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari .....	38
Proventi ed oneri straordinari .....	39
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire .....	39
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale .....	39
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo .....	40
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali .....	40
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari .....	40
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	40
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.....	41
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	41
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari .....	41
Imposte.....	41

## 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 2021.

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

## Metodi di consolidamento

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

1. **Metodo integrale:** tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. **Metodo proporzionale:** tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

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

## **Operazioni infragruppo**

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

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

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

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

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

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

## **Criteri di valutazione**

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

## **Area di Consolidamento**

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
SEVAT S.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	82,48	SI
Civitas S.r.l.	Società	Controllata	Diretta	60,00	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2020 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 Scarl.
- Civitas Srl.

## **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**.

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	492.712,53 €
Immobilizzazioni materiali	3.870.256,52 €
Immobilizzazioni finanziarie	352.879,43 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>4.715.848,48 €</b>
Rimanenze	0,00 €
Crediti	9.589.688,94 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	4.294.756,91 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>13.884.445,85 €</b>
Ratei e risconti	0,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>18.600.294,33 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2020</b>
Patrimonio Netto	3.581.782,43 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	1.831.620,71 €
Debiti verso fornitori	718.359,54 €
Debiti per trasferimenti e contributi	7.987.995,38 €
Altri debiti	2.204.737,23 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>12.742.712,86 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.275.799,04 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>18.600.294,33 €</b>

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 31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	9.002,00 €
Immobilizzazioni materiali	260.806,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>269.808,00 €</b>
Rimanenze	1.084,00 €
Crediti	152.594,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	304.359,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>458.037,00 €</b>
Ratei e risconti	3.780,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>731.625,00 €</b>

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2020
Patrimonio Netto	18.017,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	34.153,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	302.388,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	113.139,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>415.527,00 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	263.928,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>731.625,00 €</b>

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 31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	10.751,00 €
Immobilizzazioni materiali	47.868,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	5.056,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>63.675,00 €</b>
Rimanenze	4.060,00 €
Crediti	2.059.663,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.366.996,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.430.719,00 €</b>
Ratei e risconti	17.519,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.511.913,00 €</b>

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2020
Patrimonio Netto	273.005,00 €
Fondi per rischi e oneri	480.008,00 €
TFR	496.216,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	406.724,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.305.282,00 €
Altri debiti	201.837,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.913.843,00 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	348.841,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.511.913,00 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento atte ad allineare i dati di Bilancio al 31/12/2020 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nel 2020 con la Comunità Montana Valle Trompia; di seguito i dettagli delle movimentazioni inserite:

- Aumento della voce “Ricavi per servizi” per € 92.832,43;
- Utilizzo della voce “Sopravvenienze passive” come contropartita della movimentazione sopra indicata”.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2020.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2020		
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento				
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile				
5	avviamento				
6	immobilizzazioni in corso ed acconti				
9	altre				
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1	Beni demaniali			
1.1		Terreni			
1.2		Fabbricati			
1.3		Infrastrutture			
1.9		Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali			
2.1		Terreni			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2		Fabbricati			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3		Impianti e macchinari			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4		Attrezzature industriali e commerciali			
2.5		Mezzi di trasporto			
2.6		Macchine per ufficio e hardware			
2.7		Mobili e arredi			
2.8		Infrastrutture			
2.99		Altri beni materiali			
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti			
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in				
	a	<i>imprese controllate</i>			
	b	<i>imprese partecipate</i>			
	c	<i>altri soggetti</i>			
2	Crediti verso				
	a	altre amministrazioni pubbliche			
	b	<i>imprese controllate</i>			
	c	<i>imprese partecipate</i>			
	d	<i>altri soggetti</i>			
		<b>5.056,00 €</b>			

	3	Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	331.687,43 €	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	5.023.083,48 €	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		Rimanenze	5.144,00 €	
			<b>Totale</b>	5.144,00 €
II		Crediti		
1		Crediti di natura tributaria		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	158.190,00 €	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2		Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.207.208,10 €	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	6.100,00 €	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	3.602,45 €	
3		Verso clienti ed utenti	91.322,80 €	
4		Altri Crediti		
	a	<i>verso l'erario</i>	8.103,00 €	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	348.571,03 €	
			<b>Totale crediti</b>	8.823.097,38 €
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1		partecipazioni		
2		altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1		Conto di tesoreria		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.294.756,91 €	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	1.667.581,00 €	
3		Denaro e valori in cassa	3.774,00 €	
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	5.966.111,91 €	
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	14.794.353,29 €	
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1		Ratei attivi	1,00 €	
2		Risconti attivi	21.298,00 €	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	21.299,00 €	
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>19.838.735,77 €</b>	

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2020.

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	2.015.341,39 €		
II	Riserve	1.385.515,46 €		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	321.827,83 €		
b	da capitale	1.062.647,12 €		
c	da permessi di costruire			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e	altre riserve indisponibili	1.040,51 €		
III	Risultato economico dell'esercizio	308.135,09 €		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		3.708.991,94 €		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		103.236,51 €		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		9.122,06 €		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		112.358,57 €		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		3.708.991,94 €		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza			
2	per imposte			
3	altri	480.008,00 €		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	137.564,49 €		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		617.572,49 €		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		530.369,00 €		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		530.369,00 €		
<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.831.620,71 €		
a	prestiti obbligazionari			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere			
- d	verso altri finanziatori	1.831.620,71 €		
2	Debiti verso fornitori	1.398.063,91 €		
3	Acconti			
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	8.291.881,81 €		
- a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
- b	altre amministrazioni pubbliche	6.866.116,41 €		
c	imprese controllate			
d	imprese partecipate			
e	altri soggetti	1.425.765,40 €		
5	altri debiti	571.667,87 €		
a	<i>tributari</i>	261.812,26 €		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	91.741,84 €		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			

	d	altri	218.113,77 €
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	12.093.234,30 €
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I		Ratei passivi	17.630,00 €
II		Risconti passivi	2.870.938,04 €
1		Contributi agli investimenti	2.275.799,04 €
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.214.390,49 €
	b	da altri soggetti	61.408,55 €
2		Concessioni pluriennali	
3		Altri risconti passivi	595.139,00 €
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	2.888.568,04 €
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>19.838.735,77 €</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)		Impegni su esercizi futuri	2.159.879,29 €
2)		beni di terzi in uso	
3)		beni dati in uso a terzi	
4)		garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
5)		garanzie prestate a imprese controllate	
6)		garanzie prestate a imprese partecipate	
7)		garanzie prestate a altre imprese	
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	2.159.879,29 €

## 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 31/12/2020 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2020 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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	631,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.308,21 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.119,59 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.545,09 €
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	458.861,64 €
Altre	
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>512.465,53 €</b>

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.

<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	
Altri beni demaniali	
Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	3.707.009,02 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	117.872,73 €
Mezzi di trasporto	
Macchine per ufficio e hardware	51.521,04 €
Mobili e arredi	40.693,64 €
Infrastrutture	
Altri beni materiali	2.072,09 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	259.762,00 €
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.178.930,52 €</b>

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.

<b><i>Immobilizzazioni Finanziarie</i></b>	
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	
<b>Totali immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>331.687,43 €</b>

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 attribuito a ciascuna partecipata all'interno della sezione delle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo; di seguito i dettagli:

- € 18.000,00 relativo alla valorizzazione della partecipazione in Civitas Srl (importo iscritto nella voce “imprese controllate”);
- € 8.248,00 relativo alla valorizzazione della partecipazione in Sevat Scarl (importo ricalcolato con il metodo del PN).

## 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.

<b><i>Crediti</i></b>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	158.190,00 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.207.208,10 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	6.100,00 €
<i>verso altri soggetti</i>	3.602,45 €
Verso clienti ed utenti	91.322,80 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	8.103,00 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	348.571,03 €
<b>Totale crediti</b>	<b>8.823.097,38 €</b>

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 € 1.001.395,57 relativo a crediti vantati dalla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.
- Storno dell'importo pari a € 846.921,42 relativo a crediti vantati dalla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.

#### ***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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 29.407,63 relativo a crediti vantati della Comunità Montana nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.
- Storno dell'importo pari a € 99.728,37 relativo a crediti vantati dalla partecipata SEVAT S.p.A. nei confronti della Comunità Montana.

### ***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 € 1.001.395,57 relativo a crediti vantati della Comunità Montana nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

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

<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	
Partecipazioni	
Altri titoli	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	

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.

<b><i>Disponibilità liquide</i></b>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	4.294.756,91 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	1.667.581,00 €
Denaro e valori in cassa	3.774,00 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.966.111,91 €</b>

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.

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei attivi	1,00 €
Risconti attivi	21.298,00 €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>21.299,00 €</b>

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.

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	2.015.522,39 €
Riserve	1.385.515,46 €
da risultato economico di esercizi precedenti	321.827,83 €
da capitale	1.062.647,12 €
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	1.040,51 €
Risultato economico dell'esercizio	308.135,09 €
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	3.708.991,94 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	103.236,51 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.122,06 €
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	112.358,57 €
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.708.991,94 €</b>

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2020 ammonta a € 3.708.991,94 , di cui € 112.358,57 di pertinenza di conto terzi.

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:

- 40 % del PN e del Risultato economico d'esercizio di Civitas Srl.
- 17,52 % del PN e del Risultato economico d'esercizio di SEVAT Scarl.

## Gli elementi del passivo

### Fondi per rischi ed oneri

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

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	480.008,00 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	137.564,49 €
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>617.572,49 €</b>

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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Aumento della voce “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” per l'importo pari a € 132.666,00 corrispondente alla differenza negativa tra il valore della partecipazione in Civitas Srl iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo e il medesimo valore ricalcolato con il metodo del PN in sede di consolidamento.
- Aumento della voce “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” per l'importo pari a € 4.898,49 corrispondente alla differenza negativa tra il valore della partecipazione in evat Scarl iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo e il medesimo valore ricalcolato con il metodo del PN in sede di consolidamento.

### Trattamento di fine rapporto

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

<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>530.369,00 €</b>

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.

<b>D) DEBITI</b>	
Debiti da finanziamento	1.831.620,71 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	
<i>verso altri finanziatori</i>	1.831.620,71 €
Debiti verso fornitori	1.398.063,91 €
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	8.291.881,81 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.866.116,41 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	1.425.765,40 €
Altri debiti	571.667,87 €
<i>tributari</i>	261.812,26 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	91.741,84 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	218.113,77 €
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>12.093.234,30 €</b>

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 31/12/2020.

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

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

#### ***Debiti verso fornitori***

L’importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2020 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell’esercizio 2020 (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 2020 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 € 29.407,63 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.

#### ***Debiti per trasferimenti e contributi***

L’importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2020 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 2020 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 € 1.001.935,57 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.

#### ***Altri Debiti***

L’importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2020 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell’esercizio 2020 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 € 1.001.395,57 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 846.921,42 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 99.728,37 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.

**Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.**

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

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
Ratei passivi	17.630,00 €
Risconti passivi	2.870.938,04 €
Contributi agli investimenti	2.275.799,04 €
da altre amministrazioni pubbliche	2.214.390,49 €
da altri soggetti	61.408,55 €
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	595.139,00 €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.888.568,04 €</b>

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 2020.

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

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020</b>
A – Componenti positivi della gestione	10.264.240,21 €
B – Componenti negativi della gestione	15.284.801,84 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-5.020.561,63 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-47.999,01 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	5.352.722,73 €
Risultato prima delle imposte	284.162,09 €
Imposte	0,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>284.162,09 €</b>

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

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020</b>
A – Componenti positivi della gestione	702.219,00 €
B – Componenti negativi della gestione	697.172,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	5.047,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-730,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	4.317,00 €
Imposte	2.239,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>2.078,00 €</b>

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

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020</b>
A – Componenti positivi della gestione	3.363.310,43 €
B – Componenti negativi della gestione	3.248.897,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	114.413,43 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-3.725,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-92.832,43 €
Risultato prima delle imposte	17.856,00 €
Imposte	-4.039,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>21.895,00 €</b>

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2020.

			2020	
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>				
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.723.853,18 €		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.225,13 €		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.299,84 €		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.607,55 €		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	50.762,39 €		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	799,00 €		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.379.104,74 €		
8	Altri ricavi e proventi diversi			
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>			10.287.651,83 €	
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.157,88 €		
10	Prestazioni di servizi	2.497.572,17 €		
11	Utilizzo beni di terzi	35.120,00 €		
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.086.012,18 €		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.064.764,08 €		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.185.627,11 €		
13	Personale	2.362.201,42 €		
14	Ammortamenti e svalutazioni			
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	218.731,24 €		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	156.323,53 €		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.000,00 €		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.955,00 €		
16	Accantonamenti per rischi	197.915,00 €		
17	Altri accantonamenti	23.433,00 €		
18	Oneri diversi di gestione	185.850,42 €		
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>			15.188.753,03 €	
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>			-4.901.101,20 €	
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	14.847,97 €		
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	263,95 €		
	<b>Totale proventi finanziari</b>		15.111,92 €	

	<u>Oneri finanziari</u>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	
a	<i>Interessi passivi</i>	62.905,93 €
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.660,00 €
	<b>Totale oneri finanziari</b>	67.565,93 €
	<b>totale (C)</b>	-52.454,01 €
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
22	Rivalutazioni	
23	Svalutazioni	
		<b>totale ( D)</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
24	<u>Proventi straordinari</u>	
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.497.218,15 €
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.816.226,48 €
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	425,00 €
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	724.755,14 €
		<b>totale proventi</b>
		7.038.624,77 €
25	<u>Oneri straordinari</u>	
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.134.236,71 €
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	644.497,76 €
		<b>totale oneri</b>
		1.778.734,47 €
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>
		5.259.890,30 €
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	
		306.335,09 €
26	Imposte (*)	-1.800,00 €
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>308.135,09 €</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	9.122,06 €

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.

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	
Proventi da fondi perequativi	
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.723.853,18 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.225,13 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	94.299,84 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.607,55 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	50.762,39 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	799,00 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	2.379.104,74 €
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>10.287.651,83 €</b>

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- Storno dell'importo pari a € 3.280.874,43 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Civitas S.r.l. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente.

- Storno dell'importo pari a € 672.090,74 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata SEVAT Scarl nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente.

#### ***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 2020 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 € 89.152,64 relativo a ricavi realizzati dall'Ente nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Civitas S.r.l.

## Componenti negativi della gestione

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

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.157,88 €
Prestazioni di servizi	2.497.572,17 €
Utilizzo beni di terzi	35.120,00 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.086.012,18 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	5.064.764,08 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.185.627,11 €
Personale	2.362.201,42 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	218.731,24 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	156.323,53 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.000,00 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.955,00 €
Accantonamenti per rischi	197.915,00 €
Altri accantonamenti	23.433,00 €
Oneri diversi di gestione	185.850,42 €
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>15.188.753,03 €</b>

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 servizi – 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 2020 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 € 89.152,64 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Civitas S.r.l. nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 3.280.874,43 relativo a costi sostenuti dall'Ente nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Civitas S.r.l.

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 672.090,74 relativo a costi sostenuti dall'Ente nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata SEVAT Scarl.

### ***Trasferimenti correnti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2020 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 2020 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

### ***Ammortamenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2020 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 2020 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 2020 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 2020 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

### Proventi ed oneri finanziari

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

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	14.847,97 €
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	263,95 €
	<b>Totale proventi finanziari</b>
	15.111,92 €
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	62.905,93 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	4.660,00 €
	<b>Totale oneri finanziari</b>
	67.565,93 €
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>
	-52.454,01 €

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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.

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.497.218,15 €
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.816.226,48 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	425,00 €
<i>Altri proventi straordinari</i>	724.755,14 €
	<b>Totale proventi straordinari</b>
	7.038.624,77 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.134.236,71 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	644.497,76 €
	<b>Totale oneri straordinari</b>
	1.778.734,47 €

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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.

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.745.078,31	6.061.218,65		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.723.853,18	6.038.273,25	A5c	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.225,13	22.945,40	E20c	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.669,78	3.545.132,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.299,84	3.488.584,70		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.607,55	18.058,02	A2	A2
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	50.762,39	38.490,15	A3	A3
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	799,00	-582,00	A4	A4
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A5	A5
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A6 a e b	
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.379.104,74	4.039.526,10		
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>10.287.651,83</b>	<b>13.645.295,62</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.157,88	158.907,68	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.497.572,17	6.344.559,35	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	35.120,00	34.095,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	9.336.403,37	3.996.276,33		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.086.012,18	2.302.851,57		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.064.764,08	1.236.873,88		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.185.627,11	456.550,88		
13	Personale	2.362.201,42	2.256.033,14	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	377.054,77	377.050,91	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriale</i>	218.731,24	223.308,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	156.323,53	150.742,15	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.000,00	3.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.955,00	439,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	197.915,00	119.773,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	23.433,00	48.520,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	185.850,42	156.589,32	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>15.188.753,03</b>	<b>13.492.243,73</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-4.901.101,20</b>	<b>153.051,89</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	14.847,97	13.410,92	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	14.847,97	13.410,92		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	263,95	489,78	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.111,92</b>	<b>13.900,70</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	67.565,93	100.835,98	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	62.905,93	96.818,98		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.660,00	4.017,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>67.565,93</b>	<b>100.835,98</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>-52.454,01</b>	<b>-86.935,28</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>totale ( D )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	7.038.624,77	2.133.771,32	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.497.218,15	142.325,00		
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.816.226,48	1.691.356,48	E20b	
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	425,00	0,00	E20c	
e		724.755,14	300.089,84		
	<b>totale proventi</b>	<b>7.038.624,77</b>	<b>2.133.771,32</b>		
	<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	1.778.734,47	1.919.801,10	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	1.242.784,08		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.134.236,71	652.003,70	E21b	
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	205,86	E21a	
d		644.497,76	24.807,46	E21d	
	<b>totale oneri</b>	<b>1.778.734,47</b>	<b>1.919.801,10</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>5.259.890,30</b>	<b>213.970,22</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>306.335,09</b>	<b>280.086,83</b>		
26	Imposte	-1.800,00	30.512,00	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>308.135,09</b>	<b>249.574,83</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>9.122,06</b>	<b>6.063,83</b>		

**COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA**

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
		<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
	1	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	A	A
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
	1.1	costi di impianto e di ampliamento	631,00	911,71	BI	BI
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.308,21	74.219,10	BI1	BI1
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.119,59	19.242,31	BI2	BI2
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.545,09	8.722,20	BI3	BI3
	5	avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	458.861,64	570.588,33	BI5	BI5
	9	altre	0,00	10.515,33	BI6	BI6
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>512.465,53</b>	<b>684.198,98</b>		
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	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	3.919.168,52	3.084.701,23		
	2.1	Terreni	0,00	0,00		
	2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Fabbricati	3.707.009,02	2.920.315,86		
	2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.5	Impianti e macchinari	0,00	8.648,20		
	2.6	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.7	Attrezzature industriali e commerciali	117.872,73	102.832,34		
	2.8	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.9	2.6 Macchine per ufficio e hardware	51.521,04	31.667,40		
	2.9	2.7 Mobili e arredi	40.693,64	19.181,24		
	2.9	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	3	2.99 Altri beni materiali	2.072,09	2.056,19		
		Immobilizzazioni in corso ed acconti	259.762,00	0,00		
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.178.930,52</b>	<b>3.084.701,23</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1	Partecipazioni in	326.631,43	326.631,11		
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	b	<i>imprese partecipate</i>	326.631,43	326.631,11	BIII1a	BIII1a
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	2	Crediti verso	5.056,00	305.056,00		
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	300.000,00	BIII2	BIII2
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	5.056,00	5.056,00	BIII2c	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII2d
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>331.687,43</b>	<b>631.687,11</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.023.083,48</b>	<b>4.400.587,32</b>		
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>				
			5.144,00	2.390,00	CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>5.144,00</b>	<b>2.390,00</b>		
II		<u>Crediti</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	158.190,00	99.771,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	158.190,00	99.771,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.216.910,55	4.794.236,27		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.207.208,10	4.471.118,69		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		
	c	<i>imprese partecipate</i>	6.100,00	21.718,00	CII2	CII2
	d	<i>verso altri soggetti</i>	3.602,45	301.399,58	CII3	CII3
	3	Verso clienti ed utenti	91.322,80	183.325,08		
	4	Altri Crediti	356.674,03	2.487.387,24		
	a	<i>verso l'erario</i>	8.103,00	1.736,00	CII5	CII5
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	30.510,39		
	c	<i>altri</i>	348.571,03	2.455.140,85		
		<b>Totale crediti</b>	<b>8.823.097,38</b>	<b>7.564.719,59</b>		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	1	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	2	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
		altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	4.294.756,91	1.569.894,58		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.294.756,91	1.569.894,58		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	1.667.581,00	1.204.016,88	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	3.774,00	2.396,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.966.111,91</b>	<b>2.776.307,46</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.794.353,29</b>	<b>10.343.417,05</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	1,00	901,00	D	D
	2	Risconti attivi	21.298,00	21.042,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>21.299,00</b>	<b>21.943,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>19.838.735,77</b>	<b>14.765.947,37</b>		

**COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA**

**Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
II		Fondo di dotazione	2.015.341,39	2.015.522,39	AI	AI
		Riserve	1.385.515,46	1.146.263,45		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	321.827,83			
	b	<i>da capitale</i>	1.062.647,12	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AVI, AVII, AVII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.040,51	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio	308.135,09	249.574,83	AIX	AIX
III		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>3.708.991,94</b>	<b>3.411.360,67</b>		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	103.236,51	97.549,33		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.122,06	6.063,83		
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>112.358,57</b>	<b>103.613,16</b>		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>3.708.991,94</b>	<b>3.411.360,67</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		altri	480.008,00	332.077,00	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	137.564,49	133.900,68		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>617.572,49</b>	<b>465.977,68</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>530.369,00</b>	<b>448.386,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>530.369,00</b>	<b>448.386,00</b>		
		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1		Debti da finanziamento	1.831.620,71	1.909.637,34		
	a	prestitti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	1.831.620,71	1.909.637,34	D5	
2		Debti verso fornitori	1.398.063,91	1.052.676,09	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debti per trasferimenti e contributi	8.291.881,81	4.833.014,25		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	6.866.116,41	4.354.678,42		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	1.425.765,40	478.335,83		
5		altri debiti	571.667,87	2.298.221,32	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	261.812,26	162.408,66		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	91.741,84	61.666,80		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	218.113,77	2.074.145,86		
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>12.093.234,30</b>	<b>10.093.549,00</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
1		Ratei passivi	17.630,00	117.499,36	E	E
		Risconti passivi	2.870.938,04	229.174,66	E	E
		Contributi agli investimenti	2.275.799,04	168.086,66		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.214.390,49	162.294,57		
	b	da altri soggetti	61.408,55	5.792,09		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	595.139,00	61.088,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.888.568,04</b>	<b>346.674,02</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>19.838.735,77</b>	<b>14.765.947,37</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.159.879,29	147.142,60		
		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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.159.879,29</b>	<b>147.142,60</b>		

COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA  
PROVINCIA DI BRESCIA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Gian Franco Brusco*

---

---

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	4
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	6
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	8
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	11
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	14
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	19
<b>5. Osservazioni.....</b>	20
<b>6. Conclusioni.....</b>	20

---

---

**Comunità Montana di Valle Trompia**

**Verbale n. 12/2021**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'organo di revisione economico finanziaria della Comunità Montana di Valle Trompia nella persona del Dott. Gian Franco Brusco, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 dall' 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 2020 del Comunità Montana di Valle Trompia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

---

Gardone Val Trompia, 24/09/2021

Il Revisore dei Conti

Dott. Gian Franco Brusco

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)*

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto, Dott. Gian Franco Brusco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 13/05/2020;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 28/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 20/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020-completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 139 del 19/12/2018 la Giunta Esecutiva ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento 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;

4

---

### 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 dell'Assemblea, avente ad oggetto *"Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011"*

### Dato atto che

- Comunità Montana di Valle Trompia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Esecutiva 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 il 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 del Comunità Montana con le proprie Istituzioni, sono le seguenti: (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2020	<b><i>Totale attivo</i></b>	<b><i>Patrimonio netto</i></b>	<b><i>Ricavi caratteristici</i></b>
Comunità Montana di Valle Trompia	18.600.294,33	3.581.782,43	10.264.240,21
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>558.008,83</b>	<b>107.453,47</b>	<b>307.927,21</b>

**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 della Comunità Montana e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Comunità Montana 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 2020, 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, con riferimento all'esercizio 2020, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Comunità Montana, 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.

5

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione
SEVAT S.c.a.r.l.	100,00000000			Rilevanza parametri di Bilancio	
Civitas S.r.l.	100,00000000			Rilevanza parametri di Bilancio	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
SEVAT S.c.a.r.l.	82,48	12.857,99	10.000,00	18.017,00	2.078,00		
Civitas S.r.l.	60,00	18.000,00	30.000,00	273.005,00	21.895,00		

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** oppure con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comunità Montana di Valle Trompia

6

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Immobilizzazioni Immateriali	512.465,53 €	684.198,98 €	-171.733,45
Immobilizzazioni Materiali	4.178.930,52 €	3.084.701,23	1.094.229,29
Immobilizzazioni Finanziarie	331.687,43 €	631.687,11	-299.999,68
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.023.083,48 €</b>	<b>4.400.587,32</b>	<b>622.496,16</b>
Rimanenze	5.144,00 €	2.390,00	2.754,00
Crediti	8.823.097,38 €	7.564.719,59	1.258.377,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
Disponibilità liquide	5.966.111,91 €	2.776.307,46	3.189.804,45
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.794.353,29 €</b>	<b>10.343.417,05</b>	<b>4.450.936,24</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>21.299,00 €</b>	<b>21.943,00</b>	<b>-644,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>19.838.735,77 €</b>	<b>14.765.947,37</b>	<b>5.072.788,40</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	3.708.991,94 €	3.411.360,67	297.631,27
<b>FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	617.572,49 €	465.977,68	151.594,81
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	530.369,00 €	448.386,00	81.983
<b>DEBITI (D)</b>	12.093.234,30 €	10.092.549,00	2.000.685,3
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	2.888.568,04 €	346.674,02	2.541.894,02
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	19.838.735,77 €	14.765.947,37	5.072.788,40
<b>CONTI D'ORDINE</b>	2.159.879,29 €	147.142,60	2.012.736,69

## 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:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	631,00	911,71
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.308,21	74.219,10
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.119,59	19.242,31
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.545,09	8.722,20
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	458.861,64	570.588,33
9	altre	0,00	10.515,33
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>512.465,53</b>	<b>684.198,98</b>

8

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
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
2	Altre immobilizzazioni materiali	3.919.168,52	3.084.701,23
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	3.707.009,02	2.920.315,86
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	8.648,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	117.872,73	102.832,34
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.521,04	31.667,40
2.7	Mobili e arredi	40.693,64	19.181,24
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	2.072,09	2.056,19
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	259.762,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.178.930,52</b>	<b>3.084.701,23</b>

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	322.021,44	326.631,11
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	322.021,44	326.631,11
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	5.056,00	305.056,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	300.000,00
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
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>327.077,44</b>	<b>631.687,11</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.018.473,49</b>	<b>4.400.587,32</b>

#### **Attivo circolante**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	5.144,00	2.390,00
	<b>Totale</b>	<b>5.144,00</b>	<b>2.390,00</b>
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	158.190,00	99.771,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	158.190,00	99.771,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00

2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.216.910,55	4.794.236,27
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	8.207.208,10	4.471.118,69
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	6.100,00	21.718,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	3.602,45	301.399,58
3	Verso clienti ed utenti	91.322,80	183.325,08
4	Altri Crediti	356.674,03	2.487.387,24
a	<i>verso l'erario</i>	8.103,00	1.736,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	30.510,39
c	<i>altri</i>	348.571,03	2.455.140,85
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.823.097,38</b>	<b>7.564.719,59</b>
	 <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	 <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.294.756,91	1.569.894,58
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.294.756,91	1.569.894,58
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.667.581,00	1.204.016,88
3	Denaro e valori in cassa	3.774,00	2.396,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.966.111,91</b>	<b>2.776.307,46</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.794.353,29</b>	<b>10.343.417,05</b>

#### **Ratei e risconti attivi**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	1,00	901,00
2	Risconti attivi	21.298,00	21.042,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>21.299,00</b>	<b>21.943,00</b>

## 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:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	2.015.341,39	2.015.522,39
	Riserve	1.385.515,46	1.146.263,45
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	321.827,83	1.146.263,45
b	da capitale	1.062.647,12	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.040,51	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	308.135,09	249.574,83
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>3.708.991,94</b>	<b>3.411.360,67</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	103.236,51	97.549,33
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.122,06	6.063,83
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>112.358,57</b>	<b>103.613,16</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.708.991,94</b>	<b>3.411.360,67</b>

### Fondi rischi e oneri

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	480.008,00	332.077,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	132.666,00	133.900,68
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>612.674,00</b>	<b>465.977,68</b>

---

---

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	530.369,00	448.386,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>530.369,00</b>	<b>448.386,00</b>

#### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	1.831.620,71	1.909.637,34
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
- d	verso altri finanziatori	1.831.620,71	1.909.637,34
2	Debiti verso fornitori	1.398.063,91	1.052.676,09
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	8.291.881,81	4.833.014,25
- a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
- b	altre amministrazioni pubbliche	6.866.116,41	4.354.678,42
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.425.765,40	478.335,83
5	altri debiti	571.667,87	2.298.221,32
a	<i>tributari</i>	261.812,26	162.408,66
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	91.741,84	61.666,80
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i> <sup>(2)</sup>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	218.113,77	2.074.145,86
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>12.093.234,30</b>	<b>10.093.549,00</b>

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:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
	Ratei passivi	17.630,00	117.499,36
	Risconti passivi	2.870.938,04	229.174,66

1	Contributi agli investimenti	2.275.799,04	168.086,66
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.214.390,49	162.294,57
b	da altri soggetti	61.408,55	5.792,09
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	595.139,00	61.088,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.888.568,04</b>	<b>346.674,02</b>

### Conti d'ordine

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.159.879,29	147.142,60
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
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.159.879,29</b>	<b>147.142,60</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	10.287.651,83 €	13.645.295,62	-3.357.643,79
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	15.188.753,03 €	13.492.243,73	1.696.509,3
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	-4.901.101,20 €	153.051,89	-5.054.153,09
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>	15.111,92 €	13.900,70	1.211,22
<i>Oneri finanziari</i>	67.565,93 €	100.835,98	-33.270,05
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>	7.038.624,77 €	2.133.771,32	4.904.853,45
<i>Oneri straordinari</i>	1.778.734,47 €	1.919.801,10	-141.066,63
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	306.335,09 €	280.086,83	26.248,26
Imposte	-1.800,00 €	30.512,00	-32.312,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	308.135,09 €	249.574,83	58.560,26
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	9.122,06	6.063,83	3.058,23

(\*) 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:

		2020	2019
	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
	Proventi da tributi	0,00	0,00
	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
	Proventi da trasferimenti e contributi	7.745.078,31	6.061.218,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.723.853,18	6.038.273,25
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.225,13	22.945,40
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.669,78	3.545.132,87
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.299,84	3.488.584,70
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	17.607,55	18.058,02
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	50.762,39	38.490,15
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	799,00	-582,00
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
	Altri ricavi e proventi diversi	2.379.104,74	4.039.526,10
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>10.287.651,83</b>	<b>13.645.295,62</b>

---

---

### **Componenti negativi della gestione**

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

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.157,88	158.907,68
	Prestazioni di servizi	2.497.572,17	6.344.559,35
	Utilizzo beni di terzi	35.120,00	34.095,00
	Trasferimenti e contributi	9.336.403,37	3.996.276,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.086.012,18	2.302.851,57
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.064.764,08	1.236.873,88
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.185.627,11	456.550,88
	Personale	2.362.201,42	2.256.033,14
	Ammortamenti e svalutazioni	377.054,77	377.050,91
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	218.731,24	223.308,76
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	156.323,53	150.742,15
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.000,00	3.000,00
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.955,00	439,00
	Accantonamenti per rischi	197.915,00	119.773,00
	Altri accantonamenti	23.433,00	48.520,00
	Oneri diversi di gestione	185.850,42	156.589,32
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>15.188.753,03</b>	<b>13.492.243,73</b>

---

---

### **Gestione finanziaria**

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

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
	Proventi da partecipazioni	14.847,97	13.410,92
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	14.847,97	13.410,92
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
	Altri proventi finanziari	263,95	489,78
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.111,92</b>	13.900,70
	<i>Oneri finanziari</i>		
	Interessi ed altri oneri finanziari	67.565,93	100.835,98
a	<i>Interessi passivi</i>	62.905,93	96.818,98
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.660,00	4.017,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>67.565,93</b>	100.835,98
	<b>totale (C)</b>	<b>-52.454,01</b>	<b>-86.935,28</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>totale ( D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

---

---

### **Gestione straordinaria**

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

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>	7.038.624,77	2.133.771,32
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.497.218,15	142.325,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.816.226,48	1.691.356,48
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	425,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	724.755,14	300.089,84
	totale proventi	<b>7.038.624,77</b>	2.133.771,32
	<i>Oneri straordinari</i>	1.778.734,47	1.919.801,10
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	1.242.784,08
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.134.236,71	652.003,70
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	205,86
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	644.497,76	24.807,46
	totale oneri	<b>1.778.734,47</b>	1.919.801,10
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>5.259.890,30</b>	<b>213.970,22</b>

---

### **Risultato d'esercizio**

18

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>306.335,09</b>	<b>280.086,83</b>
	Imposte	-1.800,00	30.512,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>308.135,09</b>	<b>249.574,83</b>
	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>9.122,06</b>	<b>6.063,83</b>

---

---

## 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - 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;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- 
- 
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del 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 2020 del 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 2020 del Comunità Montana di Valle Trompia **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta risultare congruente con il Bilancio Consolidato.

20

---

## 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comunità Montana di Valle Trompia

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

---

---

Gardone Val Trompia, 24/09/2021

L'Organo di Revisione

Il Revisore dei Conti

Dott. Gian Franco Brusco

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.  
e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)*