



Comunità Montana
di Valle Trompia

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2019

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019]

Comunità Montana di Valle Trompia

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	7
STATO PATRIMONIALE	8
Gli elementi dell'attivo	15
Immobilizzazioni	15
Attivo circolante	18
Le disponibilità liquide	21
Ratei e Risconti	22
Patrimonio netto	23
Gli elementi del passivo	25
Fondi per rischi ed oneri.....	25
Trattamento di fine rapporto	25
Debiti	26
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	29
CONTO ECONOMICO	30
Componenti positivi della gestione	34
Proventi da tributi.....	34
Proventi da fondi perequativi	35
Proventi da fondi trasferimenti correnti	35
Contributi agli investimenti	35
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	35
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	36
Altri ricavi e proventi diversi.....	36

Componenti negativi della gestione.....	37
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37
Trasferimenti correnti.....	38
Personale	38
Ammortamenti	39
Svalutazione crediti	39
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	39
Oneri diversi di gestione	39
Proventi ed oneri finanziari	40
Proventi finanziari da partecipazioni	40
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	40
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	41
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	41
Proventi ed oneri straordinari	42
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	42
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	42
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	43
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	43
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	44
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	44
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	44
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	45
Imposte.....	46
Risultato dell'esercizio	46

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 novembre 2020.

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 SEVAT S.c.a.r.l. e Civitas S.r.l.

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA /CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)	MOTIVAZIONI DELL'INSERIMENTO/NON INSERIMENTO NEL GAP
A.S.V.T. S.p.a.	Società	Partecipata	Indiretta	0,3549	NO	Esclusa dal consolidamento perchè soc. a capitale misto e non svolge SPL.
A2A S.p.a.	Società	Partecipata	Diretta	0,00612	NO	Esclusa dal consolidamento perchè soc. a capitale misto, non svolge SPL ed è una società quotata.
SEVAT S.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	80,67	SI	Inclusa nel consolidamento per rilevanza parametri.
Civitas S.r.l.	Società	Controllata	Diretta	60,00	SI	Inclusa nel consolidamento per rilevanza parametri.
Consorzio BS Mercati S.p.a.	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,79	NO	Esclusa dal consolidamento perchè soc. a capitale misto e non svolge SPL.
Morina S.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	10,00	NO	Esclusa dal consolidamento perchè soc. a capitale

						misto e non svolge SPL.
Consorzio forestale Nasego	Consorzio	Partecipata	Diretta	22,22	SI	Escluso dal consolidamento per mancato superamento dei parametri.

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2019 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comunità Montana di Valle Trompia":

- SEVAT S.c.a.r.l.;
- Civitas S.r.l.;
- Consorzio forestale Nasego.

Area di Consolidamento

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

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

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)	MOTIVAZIONI DELL'INSERIMENTO O/NON INSERIMENTO NEL GAP
SEVAT S.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	80,67	SI	Inclusa nel consolidamento per rilevanza parametri.
Civitas S.r.l.	Società	Controllata	Diretta	60,00	SI	Inclusa nel consolidamento per rilevanza parametri.

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2019 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comunità Montana di Valle Trompia", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- SEVAT S.c.a.r.l.;
- Civitas S.r.l.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Lo schema è diviso in:

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

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	668.220,65 €
Immobilizzazioni materiali	3.035.240,23 €
Immobilizzazioni finanziarie	652.879,43 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.356.340,31 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	7.323.128,09 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.570.276,46 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.893.404,55 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	13.249.744,86 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	3.297.620,34 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	1.909.637,34 €
Debiti verso fornitori	1.038.403,99 €
Debiti per trasferimenti e contributi	4.952.066,85 €
Altri debiti	1.792.629,32 €
TOTALE DEBITI	9.692.737,50 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	259.387,02 €
TOTALE DEL PASSIVO	13.249.744,86 €

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

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

- Sede: Via Giacomo Matteotti, 327 - Gardone Val Trompia
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00% (percentuale reale di possesso: 80,67%).

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	5.171,00 €
Immobilizzazioni materiali	9.045,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	14.216,00 €
Rimanenze	285,00 €
Crediti	50.909,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	99.337,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	150.531,00 €
Ratei e risconti	2.089,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	166.836,00 €

ALL. 10

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	16.395,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	11.745,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	21.071,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	36.087,00 €
TOTALE DEBITI	57.158,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	81.538,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	166.836,00 €

Il Bilancio in esame non è stato modificato per effetto di operazioni di pre-consolidamento.

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

Denominazione sociale: Civitas S.r.l.

- Sede: Via Matteotti, 299 – Gardone Val Trompia
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00% (percentuale reale di possesso: 60,00%).

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	4.423,00 €
Immobilizzazioni materiali	40.416,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	5.056,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	49.895,00 €
Rimanenze	2.105,00 €
Crediti	1.015.006,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.106.694,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.123.805,00 €
Ratei e risconti	19.854,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	2.193.554,00 €

ALL. 10

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2019
Patrimonio Netto	251.110,00 €
Fondi per rischi e oneri	332.077,00 €
TFR	436.641,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	503.100,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	195.372,00 €
Altri debiti	469.505,00 €
TOTALE DEBITI	1.167.977,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.749,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	2.193.554,00 €

Il Bilancio in esame non è stato modificato per effetto di operazioni di pre-consolidamento.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	911,71 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	74.219,10 €
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.242,31 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.722,20 €
	5	avviamento	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	570.588,33 €
	9	altre	10.515,33 €
		Totale immobilizzazioni immateriali	684.198,98 €
		<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	2.920.315,86 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	8.648,20 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	102.832,34 €
	2.5	Mezzi di trasporto	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.667,40 €
	2.7	Mobili e arredi	19.181,24 €
	2.8	Infrastrutture	
	2.99	Altri beni materiali	2.056,19 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
		Totale immobilizzazioni materiali	3.084.701,23 €
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	326.631,11 €
	c	<i>altri soggetti</i>	
	2	Crediti verso	
	a	altre amministrazioni pubbliche	300.000,00 €
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	5.056,00 €

	3	Altri titoli	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	631.687,11 €
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.400.587,32 €
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	2.390,00 €
		Totale	2.390,00 €
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	99.771,00 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.471.118,69 €
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	21.718,00 €
	d	<i>verso altri soggetti</i>	301.399,58 €
	3	Verso clienti ed utenti	183.325,08 €
	4	Altri Crediti	
	a	<i>verso l'erario</i>	1.736,00 €
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.510,39 €
	c	<i>altri</i>	2.455.140,85 €
		Totale crediti	7.564.719,59 €
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	
	2	altri titoli	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.569.894,58 €
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	
	2	Altri depositi bancari e postali	1.204.016,88 €
	3	Denaro e valori in cassa	2.396,00 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
		Totale disponibilità liquide	2.776.307,46 €
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.343.417,05 €
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	901,00 €
	2	Risconti attivi	21.042,00 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	21.943,00 €
		TOTALE DELL'ATTIVO	14.765.947,37 €

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	2.015.522,39 €
II		Riserve	1.146.263,45 €
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.146.263,45 €
	b	da capitale	
	c	da permessi di costruire	
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
	e	altre riserve indisponibili	
III		Risultato economico dell'esercizio	249.574,83 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			3.411.360,67 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			97.549,33 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			6.063,83 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			103.613,16 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			3.307.747,51 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza	
	2	per imposte	
	3	altri	332.077,00 €
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	133.900,68 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			465.977,68 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			448.386,00 €
TOTALE T.F.R. (C)			448.386,00 €
D) DEBITI (1)			
	1	Debiti da finanziamento	1.909.637,34 €
	a	prestiti obbligazionari	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
	c	verso banche e tesoriere	
	-	d verso altri finanziatori	1.909.637,34 €
	2	Debiti verso fornitori	1.052.676,09 €
	3	Acconti	
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	4.833.014,25 €
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
	-	b altre amministrazioni pubbliche	4.354.678,42 €
		c imprese controllate	
		d imprese partecipate	
		e altri soggetti	478.335,83 €
	5	altri debiti	2.298.221,32 €
		a tributari	162.408,66 €
		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.666,80 €
		c per attività svolta per c/terzi (2)	

		d	altri	2.074.145,86 €
			TOTALE DEBITI (D)	10.093.549,00 €
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I			Ratei passivi	117.499,36 €
II			Risconti passivi	229.174,66 €
	1		Contributi agli investimenti	168.086,66 €
		a	da altre amministrazioni pubbliche	162.294,57 €
		b	da altri soggetti	5.792,09 €
	2		Concessioni pluriennali	
	3		Altri risconti passivi	61.088,00 €
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	346.674,02 €
			TOTALE DEL PASSIVO	14.765.947,37 €
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	147.142,60 €
			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	
			TOTALE CONTI D'ORDINE	147.142,60 €

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 31/12/2019 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2019 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	911,71 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	74.219,10 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.242,31 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.722,20 €
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	570.588,33 €
Altre	10.515,33 €
Totale immobilizzazioni immateriali	684.198,98 €

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

- Aumento della voce "Altre" per l'importo di € 6.384,33 a fronte della differenza tra il valore di storno del Patrimonio netto di SEVAT S.c.a.r.l. dal passivo dello Stato Patrimoniale e il corrispondente importo iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo.

Immobilizzazioni Materiali

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

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	
Altri beni demaniali	
Altre immobilizzazioni materiali	3.084.701,23
Terreni	
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	2.920.315,86 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	8.648,20 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	102.832,34 €
Mezzi di trasporto	
Macchine per ufficio e hardware	31.667,40 €
Mobili e arredi	19.181,24 €
Infrastrutture	
Altri beni materiali	2.056,19 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	
Totale immobilizzazioni materiali	3.084.701,23 €

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	326.631,11 €
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	300.000,00 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	5.056,00 €
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	631.687,11 €

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 i valori stornati sono i seguenti:

- € 18.000,00 relativi alla partecipazione in SEVAT S.c.a.r.l.;
- € 8.248,32 relativi alla partecipazione in Civitas S.r.l.

Attivo circolante

I Crediti

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

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

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	99.771,00 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.471.118,69 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	21.718,00 €
<i>verso altri soggetti</i>	301.399,58 €
Verso clienti ed utenti	183.325,08 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	1.736,00 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.510,39 €
<i>altri</i>	2.455.140,85 €
Totale crediti	7.564.719,59 €

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 le società partecipate tale voce non è valorizzata. 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 corrispondente a € 343.988,40 relativo a crediti vantati dalla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.
- Storno dell'importo corrispondente a € 123.579,67 relativo a crediti vantati dalla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.
- Storno dell'importo corrispondente a € 314.424,60 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 le società partecipate tale voce non è valorizzata. Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

- Storno dell'importo pari a € 1.900,00 corrispondenti a crediti vantati dalla partecipata SEVAT S.c.a.r.l. nei confronti della Comunità Montana.
- Storno dell'importo pari a € 11.100,00 corrispondenti a crediti vantati dalla partecipata SEVAT S.c.a.r.l. 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 dell'importo corrispondente a € 29.330,83 relativo a crediti vantati dalla Comunità Montana nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

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

Le disponibilità liquide

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

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
Istituto tesoriere	1.569.894,58 €
presso Banca d'Italia	
Altri depositi bancari e postali	1.204.016,88 €
Denaro e valori in cassa	2.396,00 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	2.776.307,46 €

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

Ratei e Risconti

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

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	901,00 €
Risconti attivi	21.042,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.943,00 €

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

Patrimonio netto

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

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

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	2.015.522,39 €
Riserve	1.146.263,45 €
da risultato economico di esercizi precedenti	1.146.263,45 €
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	
Risultato economico dell'esercizio	249.574,83 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.411.360,67 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	97.549,33 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.063,83 €
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	103.613,16 €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.411.360,67 €

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2019 ammonta a € 3.411.360,67, di cui € 103.613,16 di pertinenza di conto terzi.

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

- Storno di un importo pari a € 11.615,67 corrispondente al Patrimonio netto della partecipata SEVAT S.c.a.r.l. (al netto del Risultato Economico dell'esercizio).
- Storno di un importo pari a € 142.149,00 corrispondente al Patrimonio netto della partecipata Civitas S.r.l. (al netto del Risultato Economico dell'esercizio).

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:

- € 94.766,00 nella voce “Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi” derivante dal Bilancio di Civitas S.r.l. (40% del Fondo di dotazione e delle riserve della controllata).
- € 2.783,33 nella voce “Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi” derivante dal Bilancio di SEVAT S.c.a.r.l. (19,33% del Fondo di dotazione e delle riserve della controllata).
- € 5.678,00 nella voce “Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi” derivante dal Bilancio di Civitas S.r.l. (40% del Risultato Economico della controllata).
- € 385,83 nella voce “Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi” derivante dal Bilancio di SEVAT S.c.a.r.l. (19,33% del Risultato Economico della controllata).

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	332.077,00 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	133.900,68 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	465.977,68 €

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.

L'importo della voce "Altri" presente nel prospetto di cui sopra è composto dalle seguenti voci:

- Civitas S.r.l. € 332.077,00

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

- Aggiunto l'importo pari a € 133.900,68 nella voce "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", a fronte della differenza di valore esistente tra lo storno del Patrimonio netto di Civitas S.r.l. dal passivo dello Stato Patrimoniale e la corrispondente quota iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo.

Trattamento di fine rapporto

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	448.386,00 €

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

Debiti

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

<u>D) DEBITI</u>	
Debiti da finanziamento	1.909.637,34 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	
<i>verso altri finanziatori</i>	1.909.637,34 €
Debiti verso fornitori	1.052.676,09 €
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	4.833.014,25 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.354.678,42 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	478.335,83 €
Altri debiti	2.298.221,32 €
<i>tributari</i>	162.408,66 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.666,80 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	2.074.145,86 €
TOTALE DEBITI (D)	10.093.549,00 €

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 31/12/2019.

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 31/12/2019 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2019 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 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 dalla voce "Debiti verso fornitori" dell'importo pari € 343.988,40 corrispondenti a debiti esistenti in capo alla Comunità Montana nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.;
- Storno dalla voce "Debiti verso fornitori" dell'importo pari € 123.579,67 corrispondenti a debiti esistenti in capo alla Comunità Montana nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.;
- Storno dalla voce "Debiti verso fornitori" dell'importo pari € 29.330,83 corrispondenti a debiti esistenti in capo alla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.
- Storno dalla voce "Debiti verso fornitori" dell'importo pari € 1.900,00 corrispondenti a debiti esistenti in capo alla Comunità Montana nei confronti della partecipata SEVAT S.c.a.r.l.;
- Storno dalla voce "Debiti verso fornitori" dell'importo pari € 11.100,00 corrispondenti a debiti esistenti in capo alla Comunità Montana nei confronti della partecipata SEVAT S.c.a.r.l.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione "Debiti per trasferimenti e contributi – altri soggetti" sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dalla voce “Debiti per trasferimenti e contributi – altri soggetti” dell’importo pari € 314.424,60 corrispondenti a debiti esistenti in capo alla Comunità Montana nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.

Altri Debiti

L’importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2019 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell’esercizio 2019 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 di durata residua superiore a cinque anni

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

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

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

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	117.499,36 €
Risconti passivi	229.174,66 €
Contributi agli investimenti	168.086,66 €
da altre amministrazioni pubbliche	162.294,57 €
da altri soggetti	5.792,09 €
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	61.088,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	346.674,02 €

Le risultanze del prospetto di cui sopra sono nel dettaglio composte dalle seguenti voci:

- Ratei passivi della Comunità Montana per € 91.300,36;
- Ratei passivi di SEVAT S.c.a.r.l. per € 23.693,00;
- Ratei passivi di Civitas S.r.l. per € 2.506,00;
- Risconti passivi della Comunità Montana per € 168.086,66;
- Risconti passivi di SEVAT S.c.a.r.l. per € 57.845,00;
- Risconti passivi di Civitas S.r.l. per € 3.243,00.

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 è pari a € 249.574,83 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2019.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	10.227.662,31 €
B – Componenti negativi della gestione	10.123.420,42 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	104.241,89 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-83.407,28 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	212.549,22 €
Risultato prima delle imposte	233.383,83 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	233.383,83 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	384.142,00 €
B – Componenti negativi della gestione	377.765,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	6.377,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-1.074,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	5.303,00 €
Imposte	3.307,00 €
Risultato dell'esercizio	1.996,00 €

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2019
A – Componenti positivi della gestione	3.393.949,00 €
B – Componenti negativi della gestione	3.351.516,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	42.433,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-2.454,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	1.421,00 €
Risultato prima delle imposte	41.400,00 €
Imposte	27.205,00 €
Risultato dell'esercizio	14.195,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2019.

		2019
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1	Proventi da tributi	
2	Proventi da fondi perequativi	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.038.273,25 €
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	22.945,40 €
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.488.584,70 €
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.058,02 €
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	38.490,15 €
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-582,00 €
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.039.526,10 €
8	Altri ricavi e proventi diversi	
	totale componenti positivi della gestione A)	13.645.295,62 €
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	158.907,68 €
10	Prestazioni di servizi	6.344.559,35 €
11	Utilizzo beni di terzi	34.095,00 €
12	Trasferimenti e contributi	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.302.851,57 €
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.236.873,88 €
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	456.550,88 €
13	Personale	2.256.033,14 €
14	Ammortamenti e svalutazioni	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	223.308,76 €
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	150.742,15 €
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.000,00 €
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	439,00 €
16	Accantonamenti per rischi	119.773,00 €
17	Altri accantonamenti	48.520,00 €
18	Oneri diversi di gestione	156.589,32 €
	totale componenti negativi della gestione B)	13.492.243,73 €
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	153.051,89 €
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	
a	<i>da società controllate</i>	
b	<i>da società partecipate</i>	13.410,92 €
c	<i>da altri soggetti</i>	
20	Altri proventi finanziari	489,78 €
	Totale proventi finanziari	13.900,70 €

		<u>Oneri finanziari</u>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	<i>Interessi passivi</i>	96.818,98 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.017,00 €
		Totale oneri finanziari	100.835,98 €
		totale (C)	-86.935,28 €
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	
23		Svalutazioni	
		totale (D)	
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	
	a	Proventi da permessi di costruire	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	142.325,00 €
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.691.356,48 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	300.089,84 €
		totale proventi	2.133.771,32 €
25		<u>Oneri straordinari</u>	
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.242.784,08 €
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	652.003,70 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	205,86 €
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	24.807,46 €
		totale oneri	1.919.801,10 €
		Totale (E) (E20-E21)	213.970,22 €
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	280.086,83 €
26		Imposte (*)	30.512,00 €
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	249.574,83 €
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.063,83 €

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

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

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

Componenti positivi della gestione

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	
Proventi da fondi perequativi	
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.038.273,25 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	22.945,40 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.488.584,70 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.058,02 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	38.490,15 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-582,00 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	4.039.526,10 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.645.295,62 €

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 2019 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per le società partecipate tale voce non è valorizzata. Per la sezione in esame non sono intercorse variazioni relative 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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per le società partecipate tale voce non è valorizzata. Per la sezione in esame non sono intercorse variazioni relative 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 € 360.457,69 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata SEVAT S.c.a.r.l. nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti alla Comunità Montana.

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 2019 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.

Componenti negativi della gestione

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

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	158.907,68 €
Prestazioni di servizi	6.344.559,35 €
Utilizzo beni di terzi	34.095,00 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.302.851,57 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.236.873,88 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	456.550,88 €
Personale	2.256.033,14 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	223.308,76 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	150.742,15 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.000,00 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	439,00 €
Accantonamenti per rischi	119.773,00 €
Altri accantonamenti	48.520,00 €
Oneri diversi di gestione	156.589,32 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.492.243,73 €

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 2019 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 corrispondente a € 360.457,69 costituito da costi sostenuti dalla Comunità Montana nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata SEVAT S.c.a.r.l.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 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 2019 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.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Si procede pertanto a riportare la derivazione del dato finale in relazione al Bilancio di provenienza:

- Comunità Montana: € 801.608,14;
- SEVAT S.c.a.r.l.: € 300.206,00;
- Civitas S.r.l.: € 1.154.219,00.

Inoltre, il principio contabile richiede che sia indicato *“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”*.

Si procede pertanto all'analisi del dato:

- Comunità Montana € 0,00.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 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 2019 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 2019 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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	13.410,92 €
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	489,78 €
Totale proventi finanziari	13.900,70 €
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	96.818,98 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	4.017,00 €
Totale oneri finanziari	100.835,98 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-86.935,28 €

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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è composta dai seguenti elementi:

- Bilancio di SEVAT S.c.a.r.l.: € 2.940,93.
- Bilancio di Civitas S.r.l.: € 1.076,24.

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

Proventi ed oneri straordinari

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

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	142.325,00 €
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.691.356,48 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	300.089,84 €
Totale proventi straordinari	2.133.771,32 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.242.784,08 €
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	652.003,70 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	205,86 €
<i>Altri oneri straordinari</i>	24.807,46 €
Totale oneri straordinari	1.919.801,10 €

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per le società partecipate tale voce non è valorizzata.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 142.325,00

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 1.687.999,48;
- Bilancio di Civitas S.r.l.: € 3.357,00.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per le società partecipate tale voce non è valorizzata.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 300.089,84.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 1.242.784,08.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 650.067,70;
- Bilancio di Civitas S.r.l.: € 1.936,00.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 205,86.

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 2019 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- Bilancio della Comunità Montana: € 24.807,46.

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

Imposte

L'importo pari a € 30.512,00 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

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

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	280.086,83 €
Imposte	30.512,00 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	249.574,83 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.063,83 €

L'importo pari a € 249.574,83 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

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

La quota del risultato economico di pertinenza di terzi ammonta a € 6.063,83 ed è stata così determinata:

- € 5.678,00 nella voce "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" derivante dal Bilancio di Civitas S.r.l. (40% del Risultato Economico della controllata).
- - € 385,83 nella voce "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" derivante dal Bilancio di SEVAT S.c.a.r.l. (19,33% del Risultato Economico della controllata).