

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO  
20223 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011**

L'anno **duemilaventiquattro** addì **uno** del mese di **ottobre** nella Sala Assembleare della dell'ente è stato convocato per le ore **18.15** nei modi e con le formalità stabilite dalla Legge, **l'Assemblea**, in sessione **ordinaria** ed in seduta di **seconda** convocazione.

All'appello risultano presenti:

1	ROSSINI MANOLO	SINDACO	Assente
2	DAMIANI ALESSANDRA	DELEGATA	Presente da remoto
3	MONTINI ANTONELLA	SINDACO	Presente da remoto
4	SAMBRICI CESARE	SINDACO	Presente da remoto
5	ZANINI MIRELLA	SINDACO	Presente da remoto
6	TABENI MARIO	DELEGATO	Presente da remoto
7	GIULIANO BRUNORI	SINDACO	Assente
8	BERTELLI MAURO	SINDACO	Presente
9	BETTINSOLI BRUNO	SINDACO	Presente
10	FACCHINI JOSEHF	SINDACO	Presente da remoto
11	BERTUSSI DIEGO	SINDACO	Presente da remoto
12	MEDAGLIA ILARIO	SINDACO	Assente
13	FRANZONI MATTEO	SINDACO	Presente da remoto
14	DESSI MARCO	DELEGATO	Presente
15	ARICI NICOLA	DELEGATO	Presente
16	PEDRALI VALENTINA	SINDACO	Presente da remoto
17	FERRI GERARDO	SINDACO	Presente da remoto
18	GIRAUDINI GIANMARIA	DELEGATO	Presente da remoto

*Totale Presenti: 15*

*Totale Assenti: 3*

Assiste il Segretario *Armando Sciatti*.

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

Deliberazione N. 22

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011**

**L'ASSEMBLEA**

PREMESSO che:

- con deliberazione dell'Assemblea n. 49 del 16/12/2022 è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio finanziario 2023-2025, redatto ai sensi del decreto legislativo n. 267/2000 così come novellato dal decreto legislativo n. 188/2011,
- con deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 30/04/2024 è stato approvato il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023;

VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”*

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

VISTI i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto*

*secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*e) Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

TENUTO CONTO che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

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

1. 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;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Esecutiva n. 112 del 28/06/2023 di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e del Gruppo di Consolidamento;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*“1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:*

*.....*

*d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;”*

VISTO l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024, schema comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato, il prospetto di codifica delle operazioni infragruppo, la relazione sulla gestione consolidata con la nota integrativa,

predisposto dall'Area Bilancio, Programmazione, Controllo di Gestione, Monitoraggio Rendicontazioni, Supporto piccoli Comuni dell'Ente;

DATO ATTO in particolare che nella Relazione sulla gestione consolidata e Nota integrativa sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle operazioni contabili di consolidamento;

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

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

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

Consiglieri presenti e votanti: n.15

Favorevoli: n.10

Astenuti: n.5 (Tabeni Mario delegato del Comune di Concesio, Bruno Bettinsoli Sindaco del Comune di Lodrino, Josefh Facchini Sindaco del Comune di Lumezzane, Bertussi Diego Sindaco del Comune di Marcheno, Arici Nicola delegato del Comune di Polaveno

Contrari: n.0

## **DELIBERA**

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis "Bilancio Consolidato" del decreto legislativo n. 118/2011, come novellato dal decreto legislativo n. 126/2014, lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia per l'esercizio 2023, allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante e sostanziale;
2. DI DARE ATTO che il Bilancio consolidato di cui sopra si compone di:
  - Conto economico consolidato (Allegato 1)
  - Stato patrimoniale consolidato (Allegato 2)
  - Relazione sulla gestione e Nota integrativa (Allegato 3)
3. DI DARE ATTO che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 383.374,47, così determinato:

Risultato di esercizio dell'Ente capogruppo	321.539,19
Rettifiche di consolidamento	61.835,28
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>383.374,47</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>368.365,01</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>14.709,46</i>

4. DI DARE ATTO che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 5.409.458,72, così determinato:

Patrimonio netto dell'Ente capogruppo	5.134.643,45
Rettifiche di consolidamento	506.426,18
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>5.641.069,63</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>5.468.153,71</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>172.915,92</i>

5. DI PUBBLICARE il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

*Massimo Ottelli*

IL SEGRETARIO

*Armando Sciatti*

**ATTESTAZIONE E PARERE TECNICO**

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

---

Il/La sottoscritto/a Alessio Conforti

Responsabile del **Area Bilancio. Programmazione, Controllo di Gestione, Monitoraggio**

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

*Alessio Conforti*

Gardone V.T., 30.09.2024

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

**ATTESTAZIONE E PARERE CONTABILE**

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

---

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario

*Armando Sciatti*

Gardone V.T., 30.09.2024

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



**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**

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

---

Copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Online di questa Comunità Montana per 15 giorni consecutivi a partire dal **07.10.2024**

Il dipendente incaricato

*Armando Sciatti*

Gardone V.T., 07.10.2024

*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

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	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	22.001.262,58	7.029.000,25		
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.677.957,84	7.024.942,75		A5c
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	159.004,59	4.057,50		E20c
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	14.164.300,15	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.673.351,59	2.658.518,12	A1	A1a
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	161.002,55	100.207,20		
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.500,60	17.923,80		
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.491.848,44	2.540.387,12		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	5.001.084,49	4.662.654,44	A5	A5 a e b
		<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>31.675.698,66</b>	<b>14.350.172,81</b>		
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	182.870,00	191.085,97	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	7.765.213,14	4.734.759,55	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	88.582,00	44.682,00	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	28.166.450,18	8.662.387,47		
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.395.293,14	3.039.126,85		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.459.996,80	5.094.601,07		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	311.160,24	528.659,55		
13		Personale	4.201.621,77	3.349.906,16	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	313.876,42	297.762,09	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	89.007,15	121.989,17	B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	224.869,27	175.772,92	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	106,00	167,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	185.000,00	131.500,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	194.344,00	45.616,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	118.453,82	377.933,16	B14	B14
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>41.216.517,33</b>	<b>17.835.799,40</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-9.540.818,67</b>	<b>-3.485.626,59</b>		
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	17.319,68	17.319,68	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da società partecipate</i>	17.319,68	17.319,68		
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	4.769,10	101,42	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.088,78</b>	<b>17.421,10</b>		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	51.798,29	35.918,47	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	44.603,29	29.236,47		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.195,00	6.682,00		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.798,29</b>	<b>35.918,47</b>		
		<b>totale (C)</b>	<b>-29.709,51</b>	<b>-18.497,37</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	17.407.992,52	7.445.142,12	E20	E20
	a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.560.376,50	5.910.434,11		
	c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	847.616,02	1.534.708,01		E20b
	d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
		<b>totale proventi</b>	<b>17.407.992,52</b>	<b>7.445.142,12</b>		
25		<i>Oneri straordinari</i>				
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	7.406.481,87	2.231.272,81	E21	E21
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	78.020,00	0,00		
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	6.872.044,06	1.546.747,71		E21b
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21a
		<b>totale oneri</b>	<b>456.417,81</b>	<b>684.525,10</b>		E21d
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>7.406.481,87</b>	<b>2.231.272,81</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>10.001.510,65</b>	<b>5.213.869,31</b>		
			<b>430.982,47</b>	<b>1.709.745,35</b>		
26		Imposte	47.608,00	48.874,00	22	22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>383.374,47</b>	<b>1.660.871,35</b>	23	23
28		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>368.665,01</b>	<b>1.626.068,63</b>		
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>14.709,46</b>	<b>34.802,72</b>		

# COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
I	1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.023,00	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.581,12	2.108,16	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.350,00	15.623,00	BI4	BI4
5	5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	100.279,90	173.293,01	BI6	BI6
9	9	altre	22.095,00	1.146,00	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>130.306,02</b>	<b>193.193,17</b>		
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.387.352,04	4.228.884,65		
	2.1	Terreni	9.100,00	9.400,00	BII1	BII1
a	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	8.493.115,67	3.770.018,37		
a	a	di cui in leasing finanziario	3.462.864,90	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	6.595.443,86	168.378,47	BII2	BII2
a	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.441,95	154.533,60	BII3	BII3
2.5	2.5	Mezzi di trasporto	37.842,69	22.677,36		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.301,84	53.110,82		
2.7	2.7	Mobili e arredi	47.106,03	50.766,03		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.004.853,00	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.387.352,04</b>	<b>7.233.737,65</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	451.417,62	326.631,43	BIII1	BIII1
a	a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	326.413,62	326.631,43	BIII1b	BIII1b
c	c	altri soggetti	125.004,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	5.056,00	BIII2	BIII2
a	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	5.056,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>451.417,62</b>	<b>331.687,43</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.969.075,68</b>	<b>7.758.618,25</b>		
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>				
II		<b>Totale</b>	<b>3.721,00</b>	<b>3.827,00</b>	CI	CI
		<u>Crediti (2)</u>				
1	1	Crediti di natura tributaria	292.031,00	239.059,00		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	b	Altri crediti da tributi	292.031,00	239.059,00		
c	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	24.575.628,65	12.650.463,07		
	a	verso amministrazioni pubbliche	24.569.528,65	12.625.071,20		
b	b	imprese controllate	0,00	0,00		CI2
	c	imprese partecipate	6.100,00	6.100,00	CI3	CI3
d	d	verso altri soggetti	0,00	19.291,87		
3	3	Verso clienti ed utenti	1.015.850,23	873.968,52	CI1	CI1
4	4	Altri Crediti	901.339,45	1.622.723,64	CI5	CI5
	a	verso l'erario	0,00	22.120,00		
b	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	901.339,45	1.600.603,64		
		<b>Totale crediti</b>	<b>26.784.849,33</b>	<b>15.386.214,23</b>		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	7.107.267,68	11.031.718,03		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.107.267,68	11.031.718,03		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	1.652.441,00	2.401.371,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	792.202,00	1.342,00	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>9.551.910,68</b>	<b>13.434.431,03</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>36.340.481,01</b>	<b>28.824.472,26</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	464.352,00	27.576,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>464.352,00</b>	<b>27.576,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>52.773.908,69</b>	<b>36.610.666,51</b>		

# COMUNITÀ MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	II	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
		Fondo di dotazione	2.001.589,39	2.001.589,39	AI	AI
		Riserve	3.715.602,04	3.611.914,97		
					AVI, AVI, AVI, AVI, AVI	AVI, AVI, AVI, AVI, AVI
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		
	b	da capitale	0,00	0,00		
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	d	indisponibili e per i beni culturali	3.462.864,89	3.415.872,19		
	e	altre riserve indisponibili	227.689,74	170.995,37		
	f	altre riserve disponibili	25.047,41	25.047,41		
III		Risultato economico dell'esercizio	368.665,01	1.626.068,63	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	922.105,64	0,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-1.598.503,36	-1.598.503,36		
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>5.409.458,72</b>	<b>5.641.069,63</b>		
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	172.915,92	158.207,35		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	158.206,46	123.404,63		
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	14.709,46	34.802,72		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>5.582.374,64</b>	<b>5.799.276,98</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	1.529.420,00	751.456,00	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.529.420,00</b>	<b>751.456,00</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>808.925,00</b>	<b>702.131,00</b>	C	C
		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1		Debiti da finanziamento	1.318.089,80	1.158.942,01		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	16.800,45	127.270,48		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	1.301.289,35	1.031.671,53	D5	
2		Debiti verso fornitori	4.545.570,66	1.572.234,84	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	23.306.963,90	11.905.820,30		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	22.425.932,81	10.962.094,13		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	881.031,09	943.726,17		
5		altri debiti	2.109.605,38	2.902.793,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	447.912,40	108.934,12		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.825,35	123.990,01		
	c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0,00	0,00		
	d	altri	1.599.867,63	2.669.869,85		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>31.280.229,74</b>	<b>17.539.791,13</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	4.517.359,29	45.429,00	E	E
II		Risconti passivi	8.412.505,02	11.772.582,40	E	E
	1	Contributi agli investimenti	9.055.600,02	8.591.378,40		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.858.464,67	8.330.901,89		
	b	da altri soggetti	2.197.135,35	260.476,51		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	3.181.204,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>13.572.959,31</b>	<b>11.818.011,40</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>52.773.908,69</b>	<b>36.610.666,51</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.287.801,09	9.032.644,07		
		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>2.287.801,09</b>	<b>9.032.644,07</b>		



**Comunità Montana  
di Valle Trompia**

# Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2023

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023]

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 .....	20
Le disponibilità liquide .....	21
Ratei e Risconti .....	22
Patrimonio netto .....	23
Gli elementi del passivo .....	25
Fondi per rischi ed oneri .....	25
Trattamento di fine rapporto .....	25
Debiti .....	26
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
Componenti positivi della gestione .....	34
Proventi da tributi.....	34
Proventi da fondi perequativi .....	34
Proventi da fondi trasferimenti correnti .....	35
Contributi agli investimenti .....	35
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	35
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	35
Altri ricavi e proventi diversi.....	36

Componenti negativi della gestione .....	37
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo .....	37
Prestazioni di servizi .....	38
Utilizzo beni di terzi .....	38
Trasferimenti correnti.....	38
Personale .....	38
Ammortamenti .....	39
Svalutazione crediti .....	39
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti .....	40
Oneri diversi di gestione .....	40
Proventi ed oneri finanziari .....	41
Proventi finanziari da partecipazioni .....	41
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari .....	41
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	42
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari .....	42
Proventi ed oneri straordinari .....	43
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire .....	43
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale .....	43
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo .....	44
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali .....	44
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari .....	44
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	44
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo .....	45
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	45
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari .....	45
Imposte .....	46
Risultato dell'esercizio .....	47



## 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 2024.

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 Unione Montana Valle Trompia è il seguente:

DENOMINAZIONE	METODO CONSOLIDAMENTO
CIVITAS SRL	Integrale
SEVAT SCARL	Integrale

### **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)
CIVITAS SRL	Società	Controllata	Diretta	60,00	SI
SEVAT SCARL	Società	Controllata	Diretta	84,66	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 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):

- CIVITAS SRL
- SEVAT SCARL

## **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 31/12/2023
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	101.861,02
Immobilizzazioni materiali	11.506.246,04
Immobilizzazioni finanziarie	352.879,43
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.960.986,49
Rimanenze	0,00
Crediti	26.352.495,61
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	7.107.267,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	33.459.763,29
Ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	45.420.749,78

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	5.134.643,45
Fondi per rischi e oneri	50.000,00
TFR	0,00
Debiti da finanziamento	1.318.089,80
Acconti	3.154.752,48
Debiti verso fornitori	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	23.297.419,76
Altri debiti	3.901.542,98
TOTALE DEBITI	31.671.805,02
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.564.301,31
TOTALE DEL PASSIVO	45.420.749,78

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

- Denominazione sociale: CIVITAS SRL
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	6.350,00
Immobilizzazioni materiali	78.362,00
Immobilizzazioni finanziarie	5.004,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	89.716,00
Rimanenze	3.721,00
Crediti	2.781.292,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	1.653.493,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.438.506,00
Ratei e risconti	29.552,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.557.774,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	406.221,00
Fondi per rischi e oneri	1.040.539,00
TFR	661.875,00
Debiti da finanziamento	0,00
Debiti verso fornitori	359.878,00
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	909.945,00
Altri debiti	535.596,00
TOTALE DEBITI	1.805.419,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	643.720,00
TOTALE DEL PASSIVO	4.557.774,00

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

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

- Denominazione sociale: SEVAT SCARL
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2023
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	22.095,00
Immobilizzazioni materiali	3.802.744,00
Immobilizzazioni finanziarie	120.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.944.839,00
Rimanenze	0,00
Crediti	913.452,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	791.150,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.704.602,00
Ratei e risconti	434.800,00
TOTALE DELL'ATTIVO	6.084.241,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
Patrimonio Netto	67.976,00
Fondi per rischi e oneri	438.881,00
TFR	147.050,00
Debiti da finanziamento	0,00
Debiti verso fornitori	1.065.396,00
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
Altri debiti	0,00
TOTALE DEBITI	1.065.396,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.364.938,00
TOTALE DEL PASSIVO	6.084.241,00

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

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023
	1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.581,12
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.350,00
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	100.279,90
	9	altre	22.095,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>130.306,02</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	0,00
	1.1	Terreni	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.387.352,04
	2.1	Terreni	9.100,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2	Fabbricati	8.493.115,67
	a	di cui in leasing finanziario	3.462.864,90
	2.3	Impianti e macchinari	6.595.443,86
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.441,95
	2.5	Mezzi di trasporto	37.842,69
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.301,84
	2.7	Mobili e arredi	47.106,03
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.387.352,04</b>
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
IV	1	Partecipazioni in	451.417,62
	a	imprese controllate	0,00
	b	imprese partecipate	326.413,62
	c	altri soggetti	125.004,00
	2	Crediti verso	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	imprese controllate	0,00
	c	imprese partecipate	0,00
	d	altri soggetti	0,00

	3	Altri titoli	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>451.417,62</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.969.075,68</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
		<u>Rimanenze</u>	3.721,00
		<b>Totale</b>	<b>3.721,00</b>
II		<u>Crediti (2)</u>	
1		Crediti di natura tributaria	292.031,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	292.031,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	24.575.628,65
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.569.528,65
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	6.100,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00
3		Verso clienti ed utenti	1.015.850,23
4		Altri Crediti	901.339,45
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
	c	<i>altri</i>	901.339,45
		<b>Totale crediti</b>	<b>26.784.849,33</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1		partecipazioni	0,00
2		altri titoli	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1		Conto di tesoreria	7.107.267,68
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.107.267,68
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	1.652.441,00
3		Denaro e valori in cassa	792.202,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.551.910,68</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>36.340.481,01</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
1		Ratei attivi	0,00
2		Risconti attivi	464.352,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>464.352,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>52.773.908,69</b>



Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	
	Fondo di dotazione	2.001.589,39
	Riserve	3.715.602,04
a	<del>da risultato economico di esercizi precedenti</del>	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.462.864,89
e	altre riserve indisponibili	227.689,74
f	altre riserve disponibili	25.047,41
	Risultato economico dell'esercizio	368.665,01
	Risultati economici di esercizi precedenti	922.105,64
	Riserve negative per beni indisponibili	-1.598.503,36
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>5.409.458,72</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	172.915,92
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	158.206,46
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.709,46
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>172.915,92</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>5.582.374,64</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1	per trattamento di quiescenza	0,00
2	per imposte	0,00
3	altri	1.529.420,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.529.420,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	808.925,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>808.925,00</b>
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	
1	Debiti da finanziamento	1.318.089,80
a	prestiti obbligazionari	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	16.800,45
c	verso banche e tesoriere	0,00
-	d verso altri finanziatori	1.301.289,35
2	Debiti verso fornitori	4.545.570,66
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	23.306.963,90
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
-	b altre amministrazioni pubbliche	22.425.932,81
	c imprese controllate	0,00

5	d	imprese partecipate	0,00
	e	altri soggetti	881.031,09
		altri debiti	2.109.605,38
	a	<i>tributari</i>	447.912,40
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.825,35
	c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0,00
	d	<i>altri</i>	1.599.867,63
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>31.280.229,74</b>
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	
		Ratei passivi	4.517.359,29
		Risconti passivi	8.412.505,02
1		Contributi agli investimenti	9.055.600,02
	a	da altre amministrazioni pubbliche	6.858.464,67
	b	da altri soggetti	2.197.135,35
2		Concessioni pluriennali	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>13.572.959,31</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>52.773.908,69</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>	
		1) Impegni su esercizi futuri	2.287.801,09
		2) beni di terzi in uso	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.287.801,09</b>

## 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 31/12/2023 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2023 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>	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.581,12
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.350,00
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	100.279,90
altre	22.095,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>130.306,02</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.

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
Beni demaniali	0,00
Terreni	0,00
Fabbricati	0,00
Infrastrutture	0,00
Altri beni demaniali	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.387.352,04
Terreni	9.100,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	8.493.115,67
<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.462.864,90
Impianti e macchinari	6.595.443,86
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	149.441,95
Mezzi di trasporto	37.842,69
Macchine per ufficio e hardware	55.301,84
Mobili e arredi	47.106,03
Infrastrutture	0,00
Altri beni materiali	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.387.352,04</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.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
Partecipazioni in	451.417,62
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	326.413,62
<i>altri soggetti</i>	125.004,00
Crediti verso	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00
Altri titoli	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>451.417,62</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 corrispondente alla quota di patrimonio netto posseduta dall'Ente capogruppo (Comunità Montana Valle Trompia) rispetto alle singole partecipate incluse nel consolidamento; di seguito il dettaglio:

- € 18.000,00 corrispondente al valore della partecipazione in Civitas Srl.
- € 8.465,81 corrispondente al valore della partecipazione in SEVAT Scarl.

## Attivo circolante

### I Crediti

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

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

<b>Crediti (2)</b>	
Crediti di natura tributaria	292.031,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	292.031,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	24.575.628,65
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.569.528,65
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	6.100,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00
Verso clienti ed utenti	1.015.850,23
Altri Crediti	901.339,45
<i>verso l'erario</i>	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
<i>altri</i>	901.339,45
<b>Totale crediti</b>	<b>26.784.849,33</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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Unione Montana Valle Trompia vs. CIVITAS SRL	900.400,86	100,00%	900.400,86	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
CIVITAS SRL vs. Unione Montana Valle Trompia	2.327.533,60	100,00%	2.327.533,60	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate***

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

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

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate***

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

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

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti***

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

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

### ***Crediti verso clienti ed utenti***

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

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

### ***Altri Crediti - verso l'erario***

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

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



**Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi**

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

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

**Altri Crediti – altri**

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

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Unione Montana Valle Trompia vs. CIVITAS SRL	34.455,82	100,00%	34.455,82	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

**Crediti di durata residua superiore a cinque anni**

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

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	0,00
altri titoli	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</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.

<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	7.107.267,68
<i>Istituto tesoriere</i>	7.107.267,68
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.652.441,00
Denaro e valori in cassa	792.202,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.551.910,68</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	0,00
Risconti attivi	464.352,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>464.352,00</b>

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

- SEVAT dichiara quanto segue:

Ratei/Risconti:

Ratei attivi totale € 417.771,12

- Interessi sul deposito vincolato € 737,63
- Contributo da Comunità Montana di Valle Trompia a saldo del contratto attuativo greenway 3 € 25.558,85
- Contributo da Comunità Montana di Valle Trompia bostrico € 134.587,34
- Contributo da Comunità Montana di Valle Trompia rotatoria Sulzano € 94.155,61
- Contributo da Comunità Montana di Valle Trompia contratto attuativo asfalti da 1 a 4 € 162.731,69

Risconti attivi totale € 17.028,38

- Polizze assicurative € 17.028,38

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><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>	
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	
Fondo di dotazione	2.001.589,39
Riserve	3.715.602,04
<del>da risultato economico di esercizi precedenti</del>	<del>0,00</del>
da capitale	0,00
da permessi di costruire	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.462.864,89
<i>altre riserve indisponibili</i>	227.689,74
<i>altre riserve disponibili</i>	25.047,41
Risultato economico dell'esercizio	368.665,01
Risultati economici di esercizi precedenti	922.105,64
	-
Riserve negative per beni indisponibili	1.598.503,36
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>5.409.458,72</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	172.915,92
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	158.206,46
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.709,46
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	172.915,92
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>5.582.374,64</b>

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2023 ammonta a € 5.582.374,64, di cui € 172.915,92 di pertinenza di conto terzi.

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

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" dei Bilanci delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo.

- Aumento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 213.022,20 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Civitas Srl (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 231.022,20; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 18.000,00).
- Aumento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 14.667,54 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in SEVAT Scarl (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 23.133,35; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 8.465,81).

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:

- 40,00 % del Fondo di dotazione e riserve di CIVITAS SRL.
- 40,00 % del Risultato economico dell’esercizio di CIVITAS SRL.
- 15,34 % del Fondo di dotazione e riserve di SEVAT SCARL.
- 15,34 % del Risultato economico dell’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	0,00
per imposte	0,00
altri	1.529.420,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.529.420,00</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 non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### Trattamento di fine rapporto

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

<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	808.925,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>808.925,00</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><u>D) DEBITI</u></b> <sup>(1)</sup>	
Debiti da finanziamento	1.318.089,80
prestiti obbligazionari	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	16.800,45
verso banche e tesoriere	0,00
verso altri finanziatori	1.301.289,35
Debiti verso fornitori	4.545.570,66
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	23.306.963,90
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	22.425.932,81
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
altri soggetti	881.031,09
altri debiti	2.109.605,38
<i>tributari</i>	447.912,40
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.825,35
<i>per attività svolta per c/terzi</i> <sup>(2)</sup>	0,00
<i>altri</i>	1.599.867,63
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>31.280.229,74</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 31/12/2023.

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 31/12/2023 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2023 (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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
CIVITAS SRL vs. Unione Montana Valle Trompia	34.455,82	100,00%	34.455,82	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

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

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
CIVITAS SRL vs. Unione Montana Valle Trompia	900.400,86	100,00%	900.400,86	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

### ***Altri Debiti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Unione Montana Valle Trompia vs. CIVITAS SRL	2.327.533,60	100,00%	2.327.533,60	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

### ***Debiti di durata residua superiore a cinque anni***

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

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

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

### **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	4.517.359,29
Risconti passivi	8.412.505,02
Contributi agli investimenti	9.055.600,02
da altre amministrazioni pubbliche	6.858.464,67
da altri soggetti	2.197.135,35
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>13.572.959,31</b>

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

- SEVAT dichiara quanto segue:
  - Ratei passivi per € 37.176,57 come segue:
    - Autoliquidazione INAIL 2023/2024 € 1.915,45
    - Canone uso locali CMVT € 35.000,00
    - Competenze bancarie € 261,12
  - Risconti passivi per € 4.327.761,87 come segue:
    - Realizzazione del Palazzetto dello Sport nel Comune di Ospitaletto € 645.000,00
    - Interventi località Fucine (Tavernole S/M) € 73.485,57
    - Intervento di riqualificazione dell'immobile ERP Sulzano € 58.288,11
    - Intervento di ristrutturazione dell'immobile ERP Sulzano € 864.396,27
    - Efficientamento energetico della palestra Boniotti di Polaveno € 528.997,80
    - Manutenzione ordinaria del RIM 2° contratto € 213.538,85
    - Realizzazione asfalti contratti attuativi 1/8/11/12 € 1.944.055,27

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 2023.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	26.949.741,48
B – Componenti negativi della gestione	36.602.429,15
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-9.652.687,67
C – Proventi ed oneri finanziari	-27.283,51
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	10.001.510,65
Risultato prima delle imposte	321.539,47
Imposte	0,00
Risultato dell'esercizio	321.539,47

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CIVITAS SRL**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	4.233.122,00
B – Componenti negativi della gestione	4.189.320,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	43.802,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-3.901,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	39.901,00
Imposte	18.717,00
Risultato dell'esercizio	21.184,00

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società SEVAT SCARL:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023
A – Componenti positivi della gestione	3.082.643,00
B – Componenti negativi della gestione	3.014.576,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	68.067,00
C – Proventi ed oneri finanziari	1.475,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	69.542,00
Imposte	28.891,00
Risultato dell'esercizio	40.651,00

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2023</b>
		<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
1		Proventi da tributi	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	22.001.262,58
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.677.957,84
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	159.004,59
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	14.164.300,15
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.673.351,59
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	161.002,55
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.500,60
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.491.848,44
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	5.001.084,49
		<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>31.675.698,66</b>
		<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	182.870,00
10		Prestazioni di servizi	7.765.213,14
11		Utilizzo beni di terzi	88.582,00
12		Trasferimenti e contributi	28.166.450,18
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.395.293,14
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.459.996,80
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	311.160,24
13		Personale	4.201.621,77
14		Ammortamenti e svalutazioni	313.876,42
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	89.007,15
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	224.869,27
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	106,00
16		Accantonamenti per rischi	185.000,00
17		Altri accantonamenti	194.344,00
18		Oneri diversi di gestione	118.453,82
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>41.216.517,33</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A - B)</b>	<b>-9.540.818,67</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
		<u>Proventi finanziari</u>	
19		Proventi da partecipazioni	17.319,68
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	17.319,68
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20		Altri proventi finanziari	4.769,10
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.088,78</b>
		<u>Oneri finanziari</u>	

21		Interessi ed altri oneri finanziari	51.798,29
	a	<i>Interessi passivi</i>	44.603,29
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.195,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.798,29</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>-29.709,51</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		<b>totale ( D)</b>	<b>0,00</b>
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	17.407.992,52
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	16.560.376,50
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	847.616,02
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
		<b>totale proventi</b>	<b>17.407.992,52</b>
25		<u>Oneri straordinari</u>	7.406.481,87
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	78.020,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.872.044,06
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	456.417,81
		<b>totale oneri</b>	<b>7.406.481,87</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>10.001.510,65</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>430.982,47</b>
26		Imposte	47.608,00
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>383.374,47</b>
28		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>368.665,01</b>
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>14.709,46</b>

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><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
Proventi da tributi	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	22.001.262,58
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.677.957,84
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	159.004,59
<i>Contributi agli investimenti</i>	14.164.300,15
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.673.351,59
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	161.002,55
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.500,60
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.491.848,44
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	5.001.084,49
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>31.675.698,66</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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
CIVITAS SRL vs. Unione Montana Valle Trompia	2.565.813,00	100,00%	2.565.813,00	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

### ***Altri ricavi e proventi diversi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Unione Montana Valle Trompia vs. CIVITAS SRL	23.994,82	100,00%	23.994,82	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

### Componenti negativi della gestione

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

<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	182.870,00
Prestazioni di servizi	7.765.213,14
Utilizzo beni di terzi	88.582,00
Trasferimenti e contributi	28.166.450,18
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.395.293,14
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.459.996,80
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	311.160,24
Personale	4.201.621,77
Ammortamenti e svalutazioni	313.876,42
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	89.007,15
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	224.869,27
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	106,00
Accantonamenti per rischi	185.000,00
Altri accantonamenti	194.344,00
Oneri diversi di gestione	118.453,82
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>41.216.517,33</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***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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.

### ***Prestazioni di servizi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Unione Montana Valle Trompia vs. CIVITAS SRL	2.565.813,00	100,00%	2.565.813,00	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
CIVITAS SRL vs. Unione Montana Valle Trompia	23.994,82	100,00%	23.994,82	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

### ***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 2023 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.

### ***Trasferimenti correnti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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 2023 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”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

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”*.

- SEVAT dichiara quanto segue:
  - Compensi amministratore inclusi oneri sociali € 18.305,98.
  - Compenso revisore € 3.806,40.

### ***Ammortamenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	17.319,68
da società controllate	0,00
da società partecipate	17.319,68
da altri soggetti	0,00
Altri proventi finanziari	4.769,10
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.088,78</b>
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	51.798,29
Interessi passivi	44.603,29
Altri oneri finanziari	7.195,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.798,29</b>
<b>totale (C)</b>	<b>-29.709,51</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 finanziari da partecipazioni***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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 2023 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 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Gli elementi che compongono la voce in analisi sono qui di seguito dettagliati in relazione alle diverse tipologie di finanziamento:

- SEVAT Dichiara quanto segue:
  - Interessi passivi di mora: € 347,01.
  - Interessi passivi da ravvedimento operoso € 180,95.

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 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

La sezione in esame è analiticamente composta dai seguenti elementi:

- SEVAT dichiara quanto segue:
  - Commissione disponibilità fondi € 241,46.

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><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	
<i><u>Proventi straordinari</u></i>	17.407.992,52
Proventi da permessi di costruire	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	16.560.376,50
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	847.616,02
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
totale proventi	<b>17.407.992,52</b>
<i><u>Oneri straordinari</u></i>	7.406.481,87
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	78.020,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.872.044,06
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	456.417,81
totale oneri	<b>7.406.481,87</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 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

### **Imposte**

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

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

### Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>430.982,47</b>
Imposte	47.608,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>383.374,47</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>368.665,01</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>14.709,46</b>

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

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

La quota del risultato economico di pertinenza di terzi ammonta a € 14.709,46 ed è stata così determinata:

- 40,00 % del Risultato economico dell'esercizio di CIVITAS SRL.
- 15,34 % del Risultato economico dell'esercizio di SEVAT SCARL.

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. Marco Peroni*



# Indice

- 1. Introduzione ..... Errore. Il segnalibro non è definito.
- 2. Stato Patrimoniale consolidato ..... 7
  - 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo..... 8
  - 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo ..... 13
- 3. Conto economico consolidato ..... 17
- 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa..... 22
- 5. Osservazioni..... 23
- 6. Conclusioni..... 23

## Comunità Montana di Valle Trompia

Verbale n. 13 del 20/09/2024

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

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

3

Gardone Val Trompia, 20/09/2024

L'organo di revisione

Dott. Marco Peroni



Il sottoscritto Dott. Marco Peroni, revisore nominato con delibera dell'organo Assembleare n. 22 del 15/09/2021;

#### Premesso

- che con deliberazione assembleare n. 9 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con relazione del 12/04/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 16/09/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 88 del 13/06/2024 la Giunta Esecutiva ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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 2023 ai sensi dell'art. 11-bis del D.lgs. n. 118/2011"*

#### Dato atto che

- il Comunità Montana di Valle Trompia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Esecutiva con delibera n. 88 del 13/06/2024 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 Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti: (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comunità Montana di Valle Trompia	€ 45.420.749,78	€ 5.134.643,45	€ 26.949.741,48
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	€ 1.362.622,49	€ 154.039,30	€ 808.492,24

**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 2023, 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 2023, 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 della Comunità Montana di Valle Trompia i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazioni	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2023	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CIVITAS SRL	60,00			Incluso come delibera dell'Ente	
SEVAT SCARL	84,66			Incluso come delibera dell'Ente	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio
CIVITAS SRL	60,00	€ 18.000,00	€ 100.000,00	€ 406.221,00	€ 21.184,00
SEVAT SCARL	84,66	€ 8.465,81	€ 10.000,00	€ 67.976,00	€ 40.651,00

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comunità Montana di Valle Trompia

# 1. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilizzazioni Immateriali	130.306,02 €	193.193,17 €	-62.887,15 €
Immobilizzazioni Materiali	15.387.352,04 €	7.233.737,65 €	8.153.614,39 €
Immobilizzazioni Finanziarie	451.417,62 €	331.687,43 €	119.730,19 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.969.075,68 €	7.758.618,25 €	8.210.457,43 €
Rimanenze	3.721,00 €	3.827,00 €	-106,00 €
Crediti	26.784.849,33 €	15.386.214,23 €	11.398.635,10 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Disponibilità liquide	9.551.910,68 €	13.434.431,03 €	-3.882.520,35 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.340.481,01 €	28.824.472,26 €	7.516.008,75 €
RATEI E RISCONTI (D)	464.352,00 €	27.576,00 €	436.776,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	52.773.908,69 €	36.610.666,51 €	16.163.242,18 €

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.582.374,64 €	5.799.276,98 €	-216.902,34 €
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.529.420,00 €	751.456,00 €	777.964,00 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	808.925,00 €	702.131,00 €	106.794,00 €
DEBITI (D)	31.280.229,74 €	17.539.791,13 €	13.740.438,61 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.572.959,31 €	11.818.011,40 €	1.754.947,91 €
TOTALE DEL PASSIVO	52.773.908,69 €	36.610.666,51 €	16.163.242,18 €
CONTI D'ORDINE	2.287.801,09 €	9.032.644,07 €	-6.744.842,98 €

## 1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.023,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.581,12	2.108,16
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.350,00	15.623,00
	5	avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	100.279,90	173.293,01
	9	altre	22.095,00	1.146,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>130.306,02</b>	<b>193.193,17</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2023	2022
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.387.352,04	4.228.884,65
	2.1	Terreni	9.100,00	9.400,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	8.493.115,67	3.770.018,37
	a	di cui in leasing finanziario	3.462.864,90	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	6.595.443,86	168.378,47
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.441,95	154.533,60
	2.5	Mezzi di trasporto	37.842,69	22.677,36
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.301,84	53.110,82
	2.7	Mobili e arredi	47.106,03	50.766,03
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.004.853,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>15.387.352,04</b>	<b>7.233.737,65</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	451.417,62	326.631,43
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	326.413,62	326.631,43
	c	<i>altri soggetti</i>	125.004,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	5.056,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	5.056,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>451.417,62</b>	<b>331.687,43</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.969.075,68</b>	<b>7.758.618,25</b>

**Attivo circolante**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2023	2022
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	3.721,00	3.827,00
		<b>Totale</b>	<b>3.721,00</b>	<b>3.827,00</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	292.031,00	239.059,00
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b		Altri crediti da tributi	292.031,00	239.059,00
c		Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
			24.575.628,6	12.650.463,0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	5	7
			24.569.528,6	12.625.071,2
a		verso amministrazioni pubbliche	5	0
b		imprese controllate	0,00	0,00
c		imprese partecipate	6.100,00	6.100,00
d		verso altri soggetti	0,00	19.291,87
3		Verso clienti ed utenti	1.015.850,23	873.968,52
4		Altri Crediti	901.339,45	1.622.723,64
a		verso l'erario	0,00	22.120,00
b		per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c		altri	901.339,45	1.600.603,64
		<b>Totale crediti</b>	<b>26.784.849,33</b>	<b>15.386.214,23</b>
III		<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>
I		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
V				11.031.718,03
1		Conto di tesoreria	7.107.267,68	11.031.718,03
a		Istituto tesoriere	7.107.267,68	11.031.718,03
b		presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	1.652.441,00	2.401.371,00
3		Denaro e valori in cassa	792.202,00	1.342,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.551.910,68</b>	<b>13.434.431,03</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>36.340.481,01</b>	<b>28.824.472,26</b>



**Ratei e risconti attivi**

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	464.352,00	27.576,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>464.352,00</b>	<b>27.576,00</b>

## 1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
a b c d e f	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
	Fondo di dotazione	2.001.589,39	2.001.589,39
	Riserve	3.715.602,04	3.611.914,97
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.462.864,89	3.415.872,19
	<i>altre riserve indisponibili</i>	227.689,74	170.995,37
	<i>altre riserve disponibili</i>	25.047,41	25.047,41
	Risultato economico dell'esercizio	368.665,01	1.626.068,63
	Risultati economici di esercizi precedenti	922.105,64	0,00
	Riserve negative per beni indisponibili	-1.598.503,36	-1.598.503,36
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>5.409.458,72</b>	<b>5.641.069,63</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	172.915,92	158.207,35
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	158.206,46	123.404,63
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.709,46	34.802,72
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>172.915,92</b>	<b>158.207,35</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>5.582.374,64</b>	<b>5.799.276,98</b>

**Fondi rischi e oneri**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<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	1.529.420,00	751.456,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.529.420,00</b>	<b>751.456,00</b>

**Trattamento di fine rapporto**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	808.925,00	702.131,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>808.925,00</b>	<b>702.131,00</b>

14

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	1.318.089,80	1.158.942,01
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	16.800,45	127.270,48
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
-	d verso altri finanziatori	1.301.289,35	1.031.671,53
2	Debiti verso fornitori	4.545.570,66	1.572.234,84
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	23.306.963,90	11.905.820,30
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b altre amministrazioni pubbliche	22.425.932,81	10.962.094,13
	c imprese controllate	0,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00
	e altri soggetti	881.031,09	943.726,17
5	altri debiti	2.109.605,38	2.902.793,98
a	tributari	447.912,40	108.934,12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	61.825,35	123.990,01
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0,00	0,00
d	altri	1.599.867,63	2.669.869,85
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>31.280.229,74</b>	<b>17.539.791,13</b>

15

**Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
	Ratei passivi	4.517.359,29	45.429,00
	Risconti passivi	8.412.505,02	11.772.582,40
1	Contributi agli investimenti	9.055.600,02	8.591.378,40
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.858.464,67	8.330.901,89
b	da altri soggetti	2.197.135,35	260.476,51
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	3.181.204,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>13.572.959,31</b>	<b>11.818.011,40</b>

**Conti d'ordine**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.287.801,09	9.032.644,07
	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>2.287.801,09</b>	<b>9.032.644,07</b>

## 2. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.675.698,66 €	14.350.172,81 €	17.325.525,85 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	41.216.517,33 €	17.835.799,40 €	23.380.717,93 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-9.540.818,67 €	-3.485.626,59 €	-6.055.192,08 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	22.088,78 €	17.421,10 €	4.667,68 €
Oneri finanziari	51.798,29 €	35.918,47 €	15.879,82 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Svalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	17.407.992,52 €	7.445.142,12 €	9.962.850,40 €
Oneri straordinari	7.406.481,87 €	2.231.272,81 €	5.175.209,06 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	430.982,47 €	1.709.745,35 €	-1.278.762,88 €
Imposte	47.608,00 €	48.874,00 €	-1.266,00 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	383.374,47 €	1.660.871,35 €	-1.277.496,88 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	14.709,46 €	34.802,72 €	-20.093,26 €

(\*) 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 riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
	<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	22.001.262,58	7.029.000,25
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.677.957,84	7.024.942,75
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	159.004,59	4.057,50
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	14.164.300,15	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.673.351,59	2.658.518,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	161.002,55	100.207,20
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.500,60	17.923,80
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.491.848,44	2.540.387,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.001.084,49	4.662.654,44
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>31.675.698,66</b>	<b>14.350.172,81</b>

### Componenti negativi della gestione

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	182.870,00	191.085,97
10		Prestazioni di servizi	7.765.213,14	4.734.759,55
11		Utilizzo beni di terzi	88.582,00	44.682,00
12		Trasferimenti e contributi	28.166.450,18	8.662.387,47
	a	Trasferimenti correnti	3.395.293,14	3.039.126,85
	b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	24.459.996,80	5.094.601,07
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	311.160,24	528.659,55
13		Personale	4.201.621,77	3.349.906,16
14		Ammortamenti e svalutazioni	313.876,42	297.762,09
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	89.007,15	121.989,17
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	224.869,27	175.772,92
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	106,00	167,00
16		Accantonamenti per rischi	185.000,00	131.500,00
17		Altri accantonamenti	194.344,00	45.616,00
18		Oneri diversi di gestione	118.453,82	377.933,16
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>41.216.517,33</b>	<b>17.835.799,40</b>



**Gestione finanziaria**

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	17.319,68	17.319,68
	a	da società controllate	0,00	0,00
	b	da società partecipate	17.319,68	17.319,68
	c	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	4.769,10	101,42
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.088,78</b>	<b>17.421,10</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	51.798,29	35.918,47
	a	Interessi passivi	44.603,29	29.236,47
	b	Altri oneri finanziari	7.195,00	6.682,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.798,29</b>	<b>35.918,47</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>-29.709,51</b>	<b>-18.497,37</b>

### Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>	17.407.992,52	7.445.142,12
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	16.560.376,50	5.910.434,11
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	847.616,02	1.534.708,01
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		totale proventi	<b>17.407.992,52</b>	<b>7.445.142,12</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>	7.406.481,87	2.231.272,81
	a	Trasferimenti in conto capitale	78.020,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.872.044,06	1.546.747,71
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	d	Altri oneri straordinari	456.417,81	684.525,10
		totale oneri	<b>7.406.481,87</b>	<b>2.231.272,81</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>10.001.510,65</b>	<b>5.213.869,31</b>

### Risultato d'esercizio

21

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>430.982,47</b>	<b>1.709.745,35</b>
26		Imposte	47.608,00	48.874,00
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>383.374,47</b>	<b>1.660.871,35</b>
28		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>368.665,01</b>	<b>1.626.068,63</b>
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>14.709,46</b>	<b>34.802,72</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 variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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 della controllata SEVAT S.r.l., mentre non risultano indicati i compensi percepiti dal sottoscritto revisore della Comunità Montana (Ente Capogruppo), pari Euro 7.500,00, e dall'organo di revisione della società controllata Civitas S.r.l., che ha percepito un compenso di Euro 4.225,00. Si precisa inoltre che gli amministratori di Comunità Montana e di Civitas S.r.l. non hanno percepito alcun compenso per la carica ricoperta, ad eccezione del rimborso delle spese vive dagli stessi sostenute nello svolgimento del proprio mandato.
- 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;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- Lo stato patrimoniale riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 della Comunità Montana di Valle Trompia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 della Comunità Montana di Valle Trompia **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa sostanzialmente **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 2023 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 essere congruente con il Bilancio Consolidato.

23

## 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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica della Comunità Montana di Valle Trompia.

Gardone Val Trompia, 20/09/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Peroni