



**Comunità Montana
di Valle Trompia**

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2024

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2024]

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	15
Immobilizzazioni	15
Attivo circolante	18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	22
Le disponibilità liquide	22
Ratei e Risconti	23
Patrimonio netto	24
Gli elementi del passivo	26
Fondi per rischi ed oneri	26
Trattamento di fine rapporto	26
Debiti	27
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	30
CONTO ECONOMICO	31
Componenti positivi della gestione	35
Proventi da tributi.....	35
Proventi da fondi perequativi	35
Proventi da fondi trasferimenti correnti	36
Contributi agli investimenti	36
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	36
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	36
Altri ricavi e proventi diversi.....	37

Componenti negativi della gestione	38
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38
Prestazioni di servizi	38
Utilizzo beni di terzi	39
Trasferimenti correnti.....	39
Personale	39
Ammortamenti	40
Svalutazione crediti	40
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	46

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per gli Enti 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, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre dell'esercizio successivo a quello di riferimento.

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 s.r.l.	Integrale
SEVAT s.c.a.r.l.	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 s.r.l.	Società	Controllata	Diretta	60,00	SI
SEVAT s.c.a.r.l.	Società	Controllata	Diretta	87,7426	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2024 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Unione Montana Valle Trompia", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

Lo schema è diviso in Attivo, Passivo e Conti d'ordine.

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2024
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	101.333,98
Immobilizzazioni materiali	12.074.819,92
Immobilizzazioni finanziarie	617.344,16
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.793.498,06
Rimanenze	0,00
Crediti	20.991.942,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	7.242.357,99
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	28.234.300,70
Ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	41.027.798,76

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2024
Patrimonio Netto	5.612.594,35
Fondi per rischi e oneri	31.062,31
TFR	0,00
Debiti da finanziamento	1.112.228,58
Acconti	0,00
Debiti verso fornitori	1.009.463,91
Debiti per trasferimenti e contributi	18.615.036,11
Altri debiti	3.260.651,14
TOTALE DEBITI	23.997.379,74
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	11.386.762,36
TOTALE DEL PASSIVO	41.027.798,76

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

- Denominazione sociale: Civitas s.r.l.
- Sede: Matteotti, 299 - 25063 - GARDONE VAL TROMPIA - BS
- Capitale: € 100.000,00
- Capogruppo intermedia: no
- Percentuale voti in assemblea diversa da quella detenuta: no
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2024
CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
Immobilizzazioni immateriali	5.440,00
Immobilizzazioni materiali	68.644,00
Immobilizzazioni finanziarie	5.004,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	79.088,00
Rimanenze	3.816,00
Crediti	4.665.803,05
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	2.401.932,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.071.551,05
RATEI E RISCONTI	30.219,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.180.858,05

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2024
Patrimonio Netto	3.095.543,45
Fondi per rischi e oneri	1.202.343,00
TFR	683.921,00
Debiti da finanziamento	0,00
Debiti verso fornitori	290.417,00
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	959.053,60
Altri debiti	265.498,00
TOTALE DEBITI	1.514.968,60
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	684.082,00
TOTALE DEL PASSIVO	7.180.858,05

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2024 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2024 con la Comunità Montana di Valle Trompia.

REPORT VARIAZIONI

Variazioni conto economico

Campo	Variazione	Note
Prestazioni di servizi	78.589,73 €	Per allineamento rapporti infragruppo intercorsi con l'Ente capogruppo
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.567.272,89 €	Per allineamento rapporti infragruppo intercorsi con l'Ente capogruppo
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.763.655,78 €	Contropartita
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.583.620,49 €	Contropartita

Variazioni stato patrimoniale attivo

Campo	Variazione	Note
verso amministrazioni pubbliche	2.685.066,05 €	Per allineamento rapporti infragruppo intercorsi con l'Ente capogruppo

Variazioni stato patrimoniale passivo

Campo	Variazione	Note
altri soggetti	16.347,60 €	Per allineamento rapporti infragruppo intercorsi con l'Ente capogruppo

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

- Denominazione sociale: SEVAT s.c.a.r.l.
- Sede: VIA GIACOMO MATTEOTTI, 327 GARDONE VAL TROMPIA BS
- Capitale: € 50.000,00
- Capogruppo intermedia: no
- Percentuale voti in assemblea diversa da quella detenuta: no
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2024
CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
Immobilizzazioni immateriali	14.795,00
Immobilizzazioni materiali	3.992.124,00
Immobilizzazioni finanziarie	120.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.126.919,00
Rimanenze	0,00
Crediti	1.021.416,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	654.195,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.675.611,88
RATEI E RISCONTI	210.332,00
TOTALE DELL'ATTIVO	6.012.862,88

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2024
Patrimonio Netto	129.983,88
Fondi per rischi e oneri	845.114,00
TFR	204.406,00
Debiti da finanziamento	0,00
Debiti verso fornitori	1.225.957,00
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	100,00
Altri debiti	416.661,00
TOTALE DEBITI	1.642.718,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.190.641,00
TOTALE DEL PASSIVO	6.012.862,88

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2024 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2024 con la Comunità Montana di Valle Trompia.

REPORT VARIAZIONI

Variazioni conto economico

Campo	Variazione	Note
Oneri diversi di gestione	79.819,84 €	Per allineamento rapporti infragruppo intercorsi con l'Ente capogruppo
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	127.371,72 €	Contropartita

Variazioni stato patrimoniale attivo

Campo	Variazione	Note
Verso clienti ed utenti	47.551,88 €	Per allineamento rapporti infragruppo intercorsi con l'Ente capogruppo

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2024.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2024
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
I		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	341,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.054,08
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.894,00
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	100.279,90
	9	altre	65.268,65
		Totale immobilizzazioni immateriali	186.837,63
		<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)	11.896.863,93
	2.1	Terreni	8.800,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	4.581.789,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	6.964.300,66
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	147.097,38
	2.5	Mezzi di trasporto	92.853,02
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.488,45
	2.7	Mobili e arredi	50.534,64
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.238.723,99
		Totale immobilizzazioni materiali	16.135.587,92
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	249.008,13
	a	<i>imprese controllate</i>	59.643,91
	b	<i>imprese partecipate</i>	189.364,22
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00
	2	Crediti verso	5.004,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	1.625,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00

	3	d	<i>altri soggetti</i>	3.379,00
			Altri titoli	120.000,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	374.012,13
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.696.437,68
I			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
			<u>Rimanenze</u>	3.816,00
			Totale	3.816,00
II			<u>Crediti (2)</u>	
	1		Crediti di natura tributaria	72.165,45
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	72.165,45
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	21.100.252,15
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	20.990.986,34
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	6.100,00
		d	<i>verso altri soggetti</i>	103.165,81
	3		Verso clienti ed utenti	898.532,97
	4		Altri Crediti	762.402,31
		a	<i>verso l'erario</i>	17.721,00
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
		c	<i>altri</i>	744.681,31
			Totale crediti	22.833.352,88
III			<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1		partecipazioni	0,00
	2		altri titoli	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV			<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1		Conto di tesoreria	7.237.858,72
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.796,62
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	7.235.062,10
	2		Altri depositi bancari e postali	3.059.119,27
	3		Denaro e valori in cassa	1.507,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
			Totale disponibilità liquide	10.298.484,99
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	33.135.653,87
			D) RATEI E RISCONTI	
	1		Ratei attivi	188.736,00
	2		Risconti attivi	51.815,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI D)	240.551,00
			TOTALE DELL'ATTIVO	50.072.642,55

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2024.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2024
I		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
II		Fondo di dotazione		2.001.589,39
		Riserve		3.685.044,66
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		0,00
	b	da capitale		0,00
	c	da permessi di costruire		0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		3.395.532,52
	e	altre riserve indisponibili		264.464,73
	f	altre riserve disponibili		25.047,41
	III	Risultato economico dell'esercizio		2.955.112,10
	IV	Risultati economici di esercizi precedenti		1.310.977,49
	V	Riserve negative per beni indisponibili		-1.598.503,36
		Totale Patrimonio netto di gruppo		8.354.220,28
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		10.056,40	
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		170.777,62	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		10.056,40	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		180.834,02	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		8.535.054,30	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	
	2	per imposte	0,00	
	3	altri	2.078.519,31	
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.078.519,31	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		888.327,00	
	TOTALE T.F.R. (C)		888.327,00	
	D) DEBITI ⁽¹⁾			
	1	Debiti da finanziamento	1.112.228,58	
	a	prestiti obbligazionari	0,00	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	16.800,45	
	c	verso banche e tesoriere	0,00	
	-	d verso altri finanziatori	1.095.428,13	
	2	Debiti verso fornitori	2.341.033,92	
	3	Acconti	0,00	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.971.514,06	
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
	-	b altre amministrazioni pubbliche	13.667.011,99	
	c	imprese controllate	0,00	

I II	5	d	imprese partecipate	0,00
		e	altri soggetti	2.304.502,07
			altri debiti	3.884.480,02
		a	tributari	208.520,18
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	269.612,84
		c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00
		d	altri	3.406.347,00
		TOTALE DEBITI (D)		23.309.256,58
	1	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
			Ratei passivi	570,00
			Risconti passivi	15.260.915,36
			Contributi agli investimenti	15.257.069,36
		a	da altre amministrazioni pubbliche	13.385.892,65
		b	da altri soggetti	1.871.176,71
		2	Concessioni pluriennali	0,00
		3	Altri risconti passivi	3.846,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		15.261.485,36
		TOTALE DEL PASSIVO		50.072.642,55
		CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	3.025.770,34
			2) beni di terzi in uso	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE		3.025.770,34

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Unione Montana 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, 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 31/12/2024 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2024 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	341,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.054,08
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.894,00
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	100.279,90
altre	65.268,65
Totale immobilizzazioni immateriali	186.837,63

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

- Incremento della voce "Altre" per l'importo pari a € 39.087,62 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata CIVITAS S.R.L. (valore ricalcolato con il metodo del PN € 243.733,20; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 282.820,82).

- Incremento della voce "Altre" per l'importo pari a € 26.181,03 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata SE.VA.T SCARL (valore ricalcolato con il metodo del PN € 59.334,18; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 85.515,21).

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)	11.896.863,93
Terreni	8.800,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	4.581.789,78
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	6.964.300,66
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	147.097,38
Mezzi di trasporto	92.853,02
Macchine per ufficio e hardware	51.488,45
Mobili e arredi	50.534,64
Infrastrutture	0,00
Altri beni materiali	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.238.723,99
Totale immobilizzazioni materiali	16.135.587,92

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	249.008,13
<i>imprese controllate</i>	59.643,91
<i>imprese partecipate</i>	189.364,22
<i>altri soggetti</i>	0,00
Crediti verso	5.004,00
altre amministrazioni pubbliche	1.625,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	3.379,00
Altri titoli	120.000,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	374.012,13
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.696.437,68

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 degli importi:

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE %	VALORE 2024 (IMMOB FIN)
CIVITAS SRL	60,00%	282.820,82
SE.VA.T SCARL	87,7426%	85.515,21

Attivo circolante

I Crediti

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

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

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	72.165,45
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	72.165,45
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	21.100.252,15
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	20.990.986,34
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	6.100,00
<i>verso altri soggetti</i>	103.165,81
Verso clienti ed utenti	898.532,97
Altri Crediti	762.402,31
<i>verso l'erario</i>	17.721,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00
<i>altri</i>	744.681,31
Totale crediti	22.833.352,88

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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Civitas s.r.l. vs. Comunità Montana Valle Trompia	3.558.488,05	100,00%	3.558.488,05	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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comunità Montana Valle Trompia vs. Civitas s.r.l	44.187,60	100,00%	44.187,60	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
SEVAT s.c.a.r.l. vs. Comunità Montana Valle Trompia	184.803,99	100,00%	184.803,99	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

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
Comunità Montana Valle Trompia vs. SEVAT s.c.a.r.l.	58.330,12	100,00%	58.330,12	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- SEVAT Scarl dichiara: € 0,00.

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
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Unione Montana 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	7.237.858,72
<i>Istituto tesoriere</i>	2.796,62
<i>presso Banca d'Italia</i>	7.235.062,10
Altri depositi bancari e postali	3.059.119,27
Denaro e valori in cassa	1.507,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	10.298.484,99

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

Ratei e Risconti

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

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	188.736,00
Risconti attivi	51.815,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	240.551,00

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

In merito alla composizione analitica della voce, si comunica quanto segue:

- SEVAT Scarl dichiara:
 - RATEI ATTIVI € 188.735,71: Contributo da Comunità Montana di Valle Trompia contratto attuativo asfalti da 1 a 4.
 - RISCONTI ATTIVI € 21.595,70
 - Polizze assicurative € 11.595,70
 - Fattura Univesità degli Studi di Brescia € 10.000,00

Patrimonio netto

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

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

<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	2.001.589,39
Riserve	3.685.044,66
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
da capitale	0,00
da permessi di costruire	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.395.532,52
altre riserve indisponibili	264.464,73
altre riserve disponibili	25.047,41
Risultato economico dell'esercizio	2.955.112,10
Risultati economici di esercizi precedenti	1.310.977,49
Riserve negative per beni indisponibili	-1.598.503,36
Totale Patrimonio netto di gruppo	8.354.220,28
 Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	170.777,62
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	10.056,40
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	180.834,02
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	8.535.054,30

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2024 ammonta a € 8.535.054,30 , di cui € 180.834,02 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.

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 Unione Montana Valle Trompia la sezione in esame è stata valorizzata come dettagliato di seguito:

- 40% degli importi relativi a Capitale sociale e Riserve del Bilancio di Civitas S.r.l.
- 40% della voce Risultato Economico dell'esercizio del Bilancio di Civitas S.r.l.
- 12,2574% degli importi relativi a Capitale sociale e Riserve del Bilancio di Se.Va.T. Scarl.
- 12,2574% della voce Risultato Economico dell'esercizio del Bilancio di Se.Va.T. Scarl.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	2.078.519,31
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.078.519,31

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

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

Trattamento di fine rapporto

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	888.327,00

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

Debiti

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

<u>D) DEBITI</u> ⁽¹⁾	
Debiti da finanziamento	1.112.228,58
prestiti obbligazionari	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	16.800,45
verso banche e tesoriere	0,00
verso altri finanziatori	1.095.428,13
Debiti verso fornitori	2.341.033,92
Acconti	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	15.971.514,06
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	13.667.011,99
imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
altri soggetti	2.304.502,07
altri debiti	3.884.480,02
<i>tributari</i>	208.520,18
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	269.612,84
<i>per attività svolta per c/terzi</i> ⁽²⁾	0,00
<i>altri</i>	3.406.347,00
TOTALE DEBITI (D)	23.309.256,58

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 Unione Montana Valle Trompia, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2024.

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 31/12/2024 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2024 (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 2024 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
Comunità Montana Valle Trompia vs. SEVAT s.c.a.r.l.	184.803,99	100,00%	184.803,99	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2024 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 2024 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
Comunità Montana Valle Trompia vs. Civitas s.r.l.	3.558.488,05	100,00%	3.558.488,05	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Civitas s.r.l. vs. Comunità Montana Valle Trompia	44.187,60	100,00%	44.187,60	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2024 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2024 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
SEVAT s.c.a.r.l. vs. Comunità Montana Valle Trompia	58.330,12	100,00%	58.330,12	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Di seguito si riporta l'elenco dei debiti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- SEVAT Scarl dichiara: € 0,00.

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

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

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	570,00
Risconti passivi	15.260.915,36
Contributi agli investimenti	15.257.069,36
da altre amministrazioni pubbliche	13.385.892,65
da altri soggetti	1.871.176,71
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	3.846,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.261.485,36

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

In merito alla composizione analitica delle voci presenti in tale sezione, si comunicano di seguito i dati.

- SEVAT Scarl dichiara:
 - RATEI PASSIVI € 528,98
 - Autoliquidazione INAIL 2024/2025 € 528,98
 - RISCONTI PASSIVI € 3.190.112,13
 - € 178.760,50 per lavori asfaltatura ed eliminazione barriere architettoniche;
 - € 15.138,00 per manutenzione fiume celato;
 - € 225.670,81 per Località Fucine – Tavernole S/M;
 - €26.71,427 per contratto attuativo Greenway 4;
 - € 528.997,80 per l'efficientamento energetico della palestra Boniotti di Polaveno;
 - € 49.146,04 per manutenzione verde pubblico;
 - € 86.391,59 per rigenerazione ex Scuola Lavone;
 - € 204.605,50 per l'intervento di riqualificazione dell'immobile ERP Sulzano;
 - € 1.768.607,35 per l'intervento di ristrutturazione dell'immobile ERP Sulzano;
 - € 106.080,48 per sistemazione uffici 1° piano SEVAT.

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 Unione Montana Valle Trompia corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2024.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2024
A – Componenti positivi della gestione	14.587.874,80
B – Componenti negativi della gestione	17.849.809,24
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-3.261.934,44
C – Proventi ed oneri finanziari	-20.231,98
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	3.548.592,74
Risultato prima delle imposte	266.426,32
Imposte	52.940,15
Risultato dell'esercizio	213.486,17

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2024
A – Componenti positivi della gestione	6.983.451,89
B – Componenti negativi della gestione	4.470.306,73
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	2.513.145,16
C – Proventi ed oneri finanziari	-3.815,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	180.035,29
Risultato prima delle imposte	2.689.365,45
Imposte	44,00
Risultato dell'esercizio	2.689.321,45

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2024
A – Componenti positivi della gestione	3.130.390,00
B – Componenti negativi della gestione	3.180.574,84
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-50.184,84
C – Proventi ed oneri finanziari	2.067,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	127.371,72
Risultato prima delle imposte	79.253,88
Imposte	16.893,00
Risultato dell'esercizio	62.360,88

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2024.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024
		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1		Proventi da tributi	76.909,19
2		Proventi da fondi perequativi	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	12.967.304,62
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.536.849,45
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	96.200,75
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.334.254,42
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.180.860,06
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	182.052,06
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.099,54
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.983.708,46
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	1.414.578,74
		totale componenti positivi della gestione A)	18.639.652,61
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.875,53
10		Prestazioni di servizi	4.327.900,61
11		Utilizzo beni di terzi	100.138,00
12		Trasferimenti e contributi	9.133.610,85
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.350.245,22
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.458.210,54
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	325.155,09
13		Personale	4.469.813,57
14		Ammortamenti e svalutazioni	580.482,14
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.980,04
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	567.502,10
	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 (+/-)	-94,00
16		Accantonamenti per rischi	130.000,00
17		Altri accantonamenti	51.100,00
18		Oneri diversi di gestione	469.800,03
		totale componenti negativi della gestione B)	19.438.626,73
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-798.974,12
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	22.308,35
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	18.354,35
	c	<i>da altri soggetti</i>	3.954,00
20		Altri proventi finanziari	2.245,09
		Totale proventi finanziari	24.553,44

21		<u>Oneri finanziari</u>	
		Interessi ed altri oneri finanziari	46.533,42
	a	<i>Interessi passivi</i>	38.586,42
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.947,00
		Totale oneri finanziari	46.533,42
		totale (C)	-21.979,98
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		totale (D)	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	7.028.460,16
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.689.934,41
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.338.525,75
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
		totale proventi	7.028.460,16
25		<u>Oneri straordinari</u>	3.172.460,41
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.021.820,92
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	525,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	150.114,49
		totale oneri	3.172.460,41
		Totale (E) (E20-E21)	3.855.999,75
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.035.045,65
26		Imposte	69.877,15
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.965.168,50
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.955.112,10
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	10.056,40

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.

<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
Proventi da tributi	76.909,19
Proventi da fondi perequativi	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	12.967.304,62
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.536.849,45
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	96.200,75
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.334.254,42
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.180.860,06
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	182.052,06
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.099,54
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.983.708,46
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	1.414.578,74
totale componenti positivi della gestione A)	18.639.652,61

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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 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 2024 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Componenti negativi della gestione

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

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.875,53
Prestazioni di servizi	4.327.900,61
Utilizzo beni di terzi	100.138,00
Trasferimenti e contributi	9.133.610,85
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.350.245,22
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	5.458.210,54
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	325.155,09
Personale	4.469.813,57
Ammortamenti e svalutazioni	580.482,14
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.980,04
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	567.502,10
<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 (+/-)	-94,00
Accantonamenti per rischi	130.000,00
Altri accantonamenti	51.100,00
Oneri diversi di gestione	469.800,03
totale componenti negativi della gestione B)	19.438.626,73

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

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2024 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 2024 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.

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 2024 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 2024 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 2024 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”*.

Si procede pertanto all'analisi del dato:

- Comunità Montava Valle Trompia dichiara: € 0,00.
- SEVAT Scarl dichiara: Compensi amministratore inclusi oneri sociali € 19.515,24; 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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.

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<u>Proventi finanziari</u>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	18.354,35
<i>da altri soggetti</i>	3.954,00
Altri proventi finanziari	2.245,09
Totale proventi finanziari	24.553,44
<u>Oneri finanziari</u>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	38.586,42
<i>Altri oneri finanziari</i>	7.947,00
Totale oneri finanziari	46.533,42
totale (C)	-21.979,98

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 2024 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 2024 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 2024 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2024 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.

In merito alla composizione analitica delle voci in esame, si comunica quanto segue:

- SEVAT Scarl dichiara:
 - Interessi attivi buoni di risparmio € 2.245,33.
 - Commissione disponibilità fondi € 163,02.
 - Interessi passivi di mora € 13,86.
 - Interessi passivi da ravvedimento operoso € 1,32.

Proventi ed oneri straordinari

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

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
<u>Proventi straordinari</u>	
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.689.934,41
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.338.525,75
Plusvalenze patrimoniali	0,00
Altri proventi straordinari	0,00
totale proventi	7.028.460,16
<u>Oneri straordinari</u>	
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.021.820,92
Minusvalenze patrimoniali	525,00
Altri oneri straordinari	150.114,49
totale oneri	3.172.460,41
Totale (E) (E20-E21)	3.855.999,75

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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Imposte

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

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

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.035.045,65
Imposte	69.877,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.965.168,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.955.112,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	10.056,40

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

La quota del risultato economico di pertinenza di terzi ammonta a € 10.056,40 ed è stata così determinata:

- 40% della voce Risultato Economico dell'esercizio del Bilancio di Civitas S.r.l.
- 12,2574% della voce Risultato Economico dell'esercizio del Bilancio di Se.Va.T. Scarl.