

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA ESECUTIVA

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER
L'ESERCIZIO 2020 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I. .**

L'anno **duemilaventuno** addì **venti** del mese di **settembre** alle ore **17.30** nella sala delle riunioni presso la sede della Comunità Montana .

Previo l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente ordinamento vennero per oggi convocati i componenti di questa **Giunta Esecutiva**.

All'appello risultano presenti:

Otelli Massimo	PRESIDENTE	Presente
Buscio Fabio	VICE PRESIDENTE	Presente
Bertelli Mauro	ASSESSORE	Presente
Montini Antonella	ASSESSORE	Assente
Valcamonico Ivonne	ASSESSORE	Presente

Totale Presenti: 4

Totale Assenti: 1

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. **138**

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I. .

LA GIUNTA ESECUTIVA

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.*
- 5. 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 2020;

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, modificato dal comma 904 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

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:

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

VISTA LA deliberazione Assembleare n. 10 del 28/04/2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 201__, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2020 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 2020 (*indicare se primo anno di adozione del bilancio consolidato*), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

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;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

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

DELIBERA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. DI TRASMETTERE copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
3. DI TRASMETTERE copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici;
4. DI SOTTOPORRE all'approvazione del Consiglio lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;
5. DI DICHIARARE con separata unanime votazione favorevole la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni;
6. DI COMUNICARE la presente deliberazione ai Capigruppo a norma dell'art. 125 del T.U.E.L. D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;
7. AI SENSI dell'art. 3 della legge n. 241/90 sul procedimento amministrativo, qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso può proporre ricorso innanzi al Tribunale Amministrativo regionale di Brescia al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità dell'atto entro e non oltre 60 giorni dall'ultimo di pubblicazione all'albo pretorio.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Massimo Ottelli

IL SEGRETARIO

Armando Sciatti

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



**Comunità Montana
di Valle Trompia**

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2020

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020]

Comunità Montana di Valle Trompia

Sommario

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

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

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2021.

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

Metodi di consolidamento

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

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

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

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

Area di Consolidamento

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

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

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

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2020 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comunità Montana di Valle Trompia", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- SEVAT Scarl.
- Civitas Srl.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Lo schema è diviso in:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Denominazione sociale: Civitas S.r.l.

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

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

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

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

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

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	631,00 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.308,21 €
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.119,59 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.545,09 €
	5	avviamento	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	458.861,64 €
	9	altre	
		Totale immobilizzazioni immateriali	512.465,53 €
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	
	1.2	Fabbricati	
	1.3	Infrastrutture	
	1.9	Altri beni demaniali	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	
	2.1	Terreni	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	3.707.009,02 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	117.872,73 €
	2.5	Mezzi di trasporto	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.521,04 €
	2.7	Mobili e arredi	40.693,64 €
	2.8	Infrastrutture	
	2.99	Altri beni materiali	2.072,09 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	259.762,00 €
		Totale immobilizzazioni materiali	4.178.930,52 €
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	326.631,43 €
	c	<i>altri soggetti</i>	
	2	Crediti verso	
	a	altre amministrazioni pubbliche	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	5.056,00 €

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

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

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

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

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comunità Montana di Valle Trompia, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2020 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2020 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

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

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	631,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.308,21 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.119,59 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.545,09 €
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	458.861,64 €
Altre	
Totale immobilizzazioni immateriali	512.465,53 €

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	326.631,43 €
<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	5.056,00 €
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	331.687,43 €

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico si è provveduto a stornare l'importo attribuito a ciascuna partecipata all'interno della sezione delle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo; di seguito i dettagli:

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

Attivo circolante

I Crediti

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

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

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

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

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

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

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

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

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

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

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

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

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

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

Crediti verso clienti ed utenti

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

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

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

Altri Crediti - verso l'erario

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

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

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

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

Altri Crediti – altri

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

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

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

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia rappresentano investimenti a breve termine.

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

Le disponibilità liquide

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

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

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	1,00 €
Risconti attivi	21.298,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.299,00 €

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

Patrimonio netto

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

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

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

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

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) "è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo".

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia la sezione in esame è stata valorizzata come dettagliato di seguito:

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

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

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

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

Trattamento di fine rapporto

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

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

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.

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

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

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2020.

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

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

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2020 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2020 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2020 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- Storno dell'importo pari a € 29.407,63 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2020 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2020 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- Storno dell'importo pari a € 1.001.935,57 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Civitas S.r.l. nei confronti della Comunità Montana.

Altri Debiti

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

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2020 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.001.395,57 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 846.921,42 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente nei confronti della partecipata Civitas S.r.l.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 99.728,37 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente nei confronti della partecipata SEVAT Scarl.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

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

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

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

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comunità Montana di Valle Trompia corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2020.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

Proventi da tributi

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

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

Proventi da fondi perequativi

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

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

Proventi da fondi trasferimenti correnti

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

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

Contributi agli investimenti

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

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

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

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

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

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

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

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

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

Altri ricavi e proventi diversi

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

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

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 89.152,64 relativo a ricavi realizzati dall'Ente nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Civitas S.r.l.

Componenti negativi della gestione

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

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

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

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi

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

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

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

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

Trasferimenti correnti

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

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

Personale

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

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

Ammortamenti

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

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

Svalutazione crediti

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

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

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

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

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

Oneri diversi di gestione

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

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

Proventi ed oneri finanziari

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

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

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

Proventi finanziari da partecipazioni

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

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

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

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

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

Oneri finanziari - Interessi passivi

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

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

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

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

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

Proventi ed oneri straordinari

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

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

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

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

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

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

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

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

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

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

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

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

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

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

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

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

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

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

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

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

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

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

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

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

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

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

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

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

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

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

Imposte

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

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

COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I		B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	631,00	911,71	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.308,21	74.219,10	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.119,59	19.242,31	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.545,09	8.722,20	BI4	BI4
	5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	458.861,64	570.588,33	BI6	BI6
	9	altre	0,00	10.515,33	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	512.465,53	684.198,98		
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	1	Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.919.168,52	3.084.701,23		
	2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	3.707.009,02	2.920.315,86		
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	8.648,20	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	117.872,73	102.832,34	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	51.521,04	31.667,40		
IV	2.7	Mobili e arredi	40.693,64	19.181,24		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	2.072,09	2.056,19		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	259.762,00	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	4.178.930,52	3.084.701,23		
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1	Partecipazioni in	326.631,43	326.631,11	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	326.631,43	326.631,11	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	5.056,00	305.056,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	300.000,00		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	5.056,00	5.056,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	331.687,43	631.687,11		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.023.083,48	4.400.587,32		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	5.144,00	2.390,00	CI	CI
II		Totale	5.144,00	2.390,00		
		<u>Crediti</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	158.190,00	99.771,00		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	158.190,00	99.771,00		
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.216.910,55	4.794.236,27		
	a	verso amministrazioni pubbliche	8.207.208,10	4.471.118,69		
	b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c	imprese partecipate	6.100,00	21.718,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	3.602,45	301.399,58		
	3	Verso clienti ed utenti	91.322,80	183.325,08	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	356.674,03	2.487.387,24	CII5	CII5
	a	verso l'erario	8.103,00	1.736,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	30.510,39		
	c	altri	348.571,03	2.455.140,85		
		Totale crediti	8.823.097,38	7.564.719,59		

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

COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

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

ATTESTAZIONE E PARERE TECNICO

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

Il/La sottoscritto/a Armando Sciatti

Responsabile del **Amministrazione generale**

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

Il Responsabile dell'Area

Armando Sciatti

Gardone V.T., 16.09.2021

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

ATTESTAZIONE E PARERE CONTABILE

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

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Armando Sciatti

Gardone V.T., 16.09.2021

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

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 **04.10.2021**

Il dipendente incaricato

Armando Sciatti

Gardone V.T., 04.10.2021

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