

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*Sommario***1 Relazione sulla Gestione Consolidata****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo
Amministrazione Pubblica****1.3 Area di Consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo del Conto Economico****1.5 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale****1.6 Finalità del Bilancio Consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il Bilancio Consolidato****2 Nota Integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del
Gruppo****2.4 Criteri di Valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le Operazioni Infragruppo****2.7 La redazione del Bilancio Consolidato e la Differenza di
Consolidamento****2.8 Crediti e Debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e Risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri Oneri Finanziari****2.11 Gestione Straordinaria****2.12 Compensi di Amministratori e Sindaci****2.13 Strumenti Finanziari Derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione sulla Gestione Consolidata costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al Bilancio Consolidato della Provincia di Sondrio per l'anno 2020.

Essa si compone di una prima parte relativa all'Elenco degli Enti e delle Società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio e alla loro descrizione.

Nell'ambito di tale Elenco è definita l'Area di Consolidamento e sono rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Allo stesso modo, sono forniti i dati relativi alla rappresentazione del Conto Economico dell'Ente Capogruppo, Provincia di Sondrio, delle Rettifiche di Consolidamento e del Conto Economico Consolidato, sia a livello di Macro-Aggregati che a livello di singoli Conti, dettagliando l'incidenza dei Ricavi della Capogruppo sul totale dei Ricavi dei singoli Soggetti componenti il Gruppo, delle Spese di Personale dei singoli Soggetti e di eventuali Perdite ripianate dall'Ente Capogruppo, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni.

Analogamente, sono forniti i dati utili alla rappresentazione dello Stato Patrimoniale dell'Ente Capogruppo, delle Rettifiche di Consolidamento e dello Stato Patrimoniale Consolidato, nonché l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del Bilancio Consolidato.

Infine, la Relazione sulla Gestione Consolidata si conclude con un Paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del Bilancio Consolidato e un Paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento dello stesso.

1.2 Elenco degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Provincia di Sondrio	Provincia	Corso xxv aprile, 22 - SONDRIO	0,00		0,0000	Holding		
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	Azienda speciale		0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata		
Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	Gruppo societario		3.120.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	12,0000	Partecipata		
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	Società		11.158.288,00	PROVINCIA DI SONDRIO	9,1100	Partecipata		
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	Consorzio		9.013.005,00	PROVINCIA DI SONDRIO	18,3069	Partecipata		
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	Società		1.319.144,00	PROVINCIA DI SONDRIO	33,0000	Partecipata		
Aviovaltellina S.p.A.	Società	Via Cesura, 3 - SONDRIO	0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	65,9900	Partecipata		
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio			0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata		

1.3 Area di Consolidamento

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Metodo di Consolidamento
Provincia di Sondrio	Provincia	Corso xxv aprile, 22 - SONDRIO	0,00		0,0000	Holding	
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	Azienda speciale		0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata	Ente provinciale
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	Società		1.319.144,00	PROVINCIA DI SONDRIO	33,0000	Partecipata	Società partecipata non controllata
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	Consorzio		9.013.005,00	PROVINCIA DI SONDRIO	18,3069	Partecipata	Consorzio da consolidare con il metodo proporzionale
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	Gruppo societario		3.120.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	12,0000	Partecipata	Gruppo societario da consolidare con il metodo proporzionale
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	Società		11.158.288,00	PROVINCIA DI SONDRIO	9,1100	Partecipata	Società partecipata non controllata

1.4 Prospetto di riepilogo del Conto Economico

Riepilogo Conto Economico

CODICE	Conto Economico	Provincia di Sondrio	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	45.530.725,82	77.042.341,00	-64.794.900,35	57.778.166,47
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-26.122.195,22	-73.354.483,00	61.560.506,06	-37.916.172,16
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	19.408.530,60	3.687.858,00	-3.234.394,29	19.861.994,31
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	1,10	-2.146.590,00	1.885.051,78	-261.537,12
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	3.154.422,20	0,00	0,00	3.154.422,20
A_CE_26	Imposte	-334.342,26	-1.405.624,00	1.209.826,05	-530.140,21
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.228.611,64	135.644,00	-139.516,46	22.224.739,18
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	2.928,00	-2.576,64	351,36

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	11.670.226,22	20,20
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	30.311.306,81	52,46
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.828.760,37	23,93
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.741,56	0,01

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	343.077,36	0,59
Altri ricavi e proventi diversi	1.620.054,15	2,80
TOTALE MACROCLASSE A	57.778.166,47	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-1.988.936,36	5,25
Prestazioni di servizi	-8.476.583,94	22,36
Utilizzo beni di terzi	-204.679,66	0,54
Trasferimenti e contributi	-12.191.135,06	32,15
Personale	-10.601.291,00	27,96
Ammortamenti e svalutazioni	-3.062.111,09	8,08
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	858,61	0,00
Accantonamenti per rischi	-12.338,64	0,03
Altri accantonamenti	-51.647,32	0,14
Oneri diversi di gestione	-1.328.307,70	3,50
TOTALE MACROCLASSE B	-37.916.172,16	
Proventi da partecipazioni	21.758,54	95,28
Altri proventi finanziari	1.078,17	4,72
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	22.836,71	
Interessi passivi	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	-284.373,83	100,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-284.373,83	
TOTALE MACROCLASSE C	-261.537,12	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.084.874,87	97,78
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	70.058,83	2,22
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.154.933,70	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-511,50	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-511,50	
TOTALE MACROCLASSE E	3.154.422,20	

Incidenza dei Ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2020	Totale Ricavi 2019	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	3.341.602,00	3.381.274,00	2.114.876,97	1.226.725,03	36,71
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	7.477.153,00	9.451.144,00	2.467.460,49		
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	1.082.164,00	962.207,00	198.110,68		
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	58.474.058,00	58.526.646,00	6.859.595,65	157.291,31	0,27
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	6.667.364,00	6.869.305,00	607.396,86		

Spesa di Personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2020	Totale Spese 2019	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	5.219.450,91	5.357.992,05	5.219.450,91
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	2.015.577,00	1.877.612,00	2.015.577,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	3.691.130,00	4.410.401,00	1.218.072,90
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	121.549,00	108.557,00	22.251,85
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	16.238.182,00	15.847.525,00	1.948.581,84
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	1.946.833,00	2.146.268,00	177.356,50

1.5 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale

Riepilogo Stato Patrimoniale

CODICE	Stato Patrimoniale	Provincia di Sondrio	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	0,00	56.964.027,00	-50.072.878,27	6.891.148,73
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	256.102.343,94	69.379.373,00	-59.142.496,07	266.339.220,87
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	4.863.358,05	1.365.543,00	-3.721.791,72	2.507.109,33
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	260.965.701,99	127.708.943,00	-112.937.166,06	275.737.478,93
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	4.038.794,00	-3.503.977,06	534.816,94
A_SPA_CI I	Crediti	7.914.709,62	29.950.222,00	-26.163.329,20	11.701.602,42
A_SPA_CI II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	46.600,00	0,00	46.600,00
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	78.636.733,01	14.925.578,00	-11.100.948,79	82.461.362,22
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	86.551.442,63	48.961.194,00	-40.768.255,05	94.744.381,58
A_SPA_D 1	Ratei attivi	0,00	510.819,00	0,00	510.819,00
A_SPA_D 2	Risconti attivi	0,00	437.182,00	-362.130,53	75.051,47
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	948.001,00	-362.130,53	585.870,47
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	347.517.144,62	177.618.138,00	-154.067.551,64	371.067.730,98
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	176.408.522,64	56.070.126,00	-47.841.979,80	184.636.668,84
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	0,00	3.349.419,00	-2.891.163,17	458.255,83
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	3.526.637,00	-2.671.039,82	855.597,18
A_SPP_D	Debiti	15.571.273,87	106.086.662,00	-93.330.942,00	28.326.993,87
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	210.841,00	0,00	210.841,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	155.537.348,11	8.374.453,00	-7.332.426,85	156.579.374,26
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	155.537.348,11	8.585.294,00	-7.332.426,85	156.790.215,26
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	347.517.144,62	177.618.138,00	-154.067.551,64	371.067.730,98

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	6.891.148,73	2,50
Immobilizzazioni materiali	266.339.220,87	96,59
Immobilizzazioni finanziarie	2.507.109,33	0,91
Immobilizzazioni	275.737.478,93	
Rimanenze	534.816,94	0,56
Crediti	11.701.602,42	12,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.600,00	0,05
Disponibilità liquide	82.461.362,22	87,04
Attivo circolante	94.744.381,58	
Ratei attivi	510.819,00	87,19
Risconti attivi	75.051,47	12,81
Ratei e risconti	585.870,47	
Totale attivo	371.067.730,98	
Patrimonio Netto	184.636.668,84	49,76
Fondi per rischi ed oneri	458.255,83	0,12
Trattamento di Fine Rapporto	855.597,18	0,23
Debiti	28.326.993,87	7,63
Ratei passivi	210.841,00	0,06
Risconti passivi	156.579.374,26	42,20
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	156.790.215,26	
Totale passivo	371.067.730,98	

1.6 Finalità del Bilancio Consolidato

La redazione del Bilancio Consolidato per gli Enti Locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la Spesa Pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei Conti Pubblici, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve, quindi, riguardare tutte le iniziative dell'Ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli Organismi Partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi a soggetti terzi, attraverso Società, spesso a partecipazione pubblica e, a volte, di intera proprietà dell'Ente Locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di Bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero a una valutazione unitaria.

Il Bilancio Consolidato può essere, quindi, definito come lo strumento idoneo alla conoscenza e all'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo.

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei Costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei Costi dei servizi offerti.

Il Bilancio Consolidato costituisce lo strumento grazie al quale è possibile superare le carenze informative e valutative dei Bilanci degli Enti che perseguono le proprie funzioni, anche attraverso Enti Strumentali, e detengono rilevanti partecipazioni in Società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso consente all'Ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli Organismi, societari e non, in cui si articola il Gruppo di cui l'Ente è a capo.

Infine, il Bilancio Consolidato fornisce una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del Risultato Economico, di un Gruppo di Enti e Società che fa capo all'Amministrazione Pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il Bilancio Consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del Bilancio Consolidato.

2 Nota Integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di un primo Paragrafo relativo alla descrizione del contesto normativo di riferimento.

Nel Paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate.

Sono, quindi, indicati gli eventuali movimenti di armonizzazione dei Criteri di Valutazione, con riferimento ai singoli Soggetti del Gruppo.

Vengono, poi, riportate le Variazioni significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, rispetto all'anno precedente.

Infine, sono descritte le Operazioni Infragrupo e le altre Rettifiche di Consolidamento, la redazione del Bilancio Consolidato e delle Differenze di Consolidamento, l'eventuale esistenza di Debiti e/o Crediti superiori ai cinque anni e di Debiti assistiti da garanzie reali su beni di Imprese incluse nel Consolidamento, la composizione dei Ratei e dei Risconti dei singoli componenti del Gruppo e degli Altri Accantonamenti, l'andamento della Gestione Finanziaria, sia in termini di Proventi, ma, soprattutto, di Interessi Passivi e Oneri Finanziari, l'andamento della Gestione Straordinaria, l'ammontare dei Compensi di Amministratori e Sindaci dell'Impresa Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni, anche in altre Imprese incluse nel Consolidamento, e le informazioni relative alla presenza di Strumenti Finanziari Derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del Consolidamento dei Conti per il controllo della Finanza Pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della Pubblica Amministrazione, che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla Legge di Riforma della Contabilità Pubblica (Legge n. 196/2009 e Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni), nonché dalla Legge 05 maggio 2009, n. 42, di attuazione del Federalismo Fiscale.

In particolare, quest'ultima, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'articolo 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: <<...i Principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei Bilanci Consolidati delle Regioni e degli Enti Locali, in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'Ente in caso di mancato rispetto di tale termine>>.

Successivamente, il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, che regola le disposizioni in materia di Armonizzazione dei Sistemi Contabili e degli Schemi di Bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, tra l'altro, recita: <<Le Amministrazioni Pubbliche, di cui all'articolo 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, Città Metropolitane, Comunità Montane, Comunità Isolate, Unioni di Comuni ed Enti Strumentali delle Amministrazioni) adottano comuni Schemi di Bilancio Finanziari, Economici e Patrimoniali e comuni Schemi di Bilancio Consolidato con i propri Enti e Organismi Strumentali, Aziende, Società Controllate e Partecipate e altri Organismi Controllati>>.

All'articolo 11-bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, come introdotto dall'articolo 1 del Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli Enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso dell'anno 2014, è prevista la redazione, da parte dell'Ente Locale, di un Bilancio Consolidato con i propri Enti e Organismi Strumentali, Aziende, Società Controllate e Partecipate, secondo le modalità e i Criteri individuati nel Principio Applicato del Bilancio Consolidato, considerando, ai fini dell'inclusione nello stesso, qualsiasi Ente Strumentale, Azienda, Società Controllata e Partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal Principio Contabile 4/4;

Infine, il Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province e i Comuni, andando a integrare il T.U.E.L. con l'articolo 147 –

quater, il quale dispone che <<...i risultati complessivi della gestione dell'Ente Locale e delle Aziende Partecipate sono rilevati mediante Bilancio Consolidato, secondo la competenza economica>>.

Gli Enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, Allegato 4/4, redigono un Bilancio Consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale, nonché il Risultato Economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri Enti Strumentali e le proprie Società Controllate e Partecipate.

Il Bilancio Consolidato deve sopperire alle carenze informative e valutative del Bilancio dell'Ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del Gruppo e fornire una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un Gruppo di Enti e Società che fa capo a un'Amministrazione Pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il Bilancio Consolidato con i propri Enti e Organismi Strumentali, Aziende, Società Controllate e Partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;

- al fine di consentire la predisposizione del Bilancio Consolidato, gli Enti Capogruppo, predispongono due distinti Elenchi concernenti:

- 1) gli Enti, le Aziende e le Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- 2) gli Enti, le Aziende e le Società componenti del Gruppo compresi nel Bilancio Consolidato (Area di Consolidamento).

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Relazione sulla Gestione Consolidata, contenente la Nota Integrativa.

Viene predisposto facendo riferimento all'Area di Consolidamento, individuata dall'Ente Capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, fatte salve eventuali diverse comunicazioni in merito da parte del Legislatore.

2.3 Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

L'Ente Locale, nel redigere il Bilancio Consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni e adottare lo Schema predefinito di cui all'Allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le Voci che risultano nei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Una giusta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione dei Conti Economici e degli Stati Patrimoniali relativi agli Enti inclusi in tale Area, secondo Voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle Voci corrispondenti del Bilancio Consolidato.

Nei casi in cui i Principi Contabili Applicati ai Bilanci dell'Ente Locale e degli Enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali Bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di Criteri uniformi di Valutazione, allorché la conservazione di Criteri difforni sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta.

In tal caso, l'informativa supplementare al Bilancio Consolidato deve evidenziare la difformità dei Principi Contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli Enti in dati di Gruppo, in modo che il Bilancio Consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria.

Il Bilancio Consolidato deve includere, pertanto, soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al Gruppo.

Vanno, quindi, eliminati, in sede di Consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il Metodo di Consolidamento a cui si fa riferimento è il "Metodo Proporzionale". Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei Bilanci dell'Ente Locale e degli Enti inclusi nell'Area di Consolidamento siano sommati tra loro.

Di fatto, devono essere considerati gli importi di tutte le Attività, Passività, Costi e Ricavi in proporzione alle quote di partecipazione delle Imprese consolidate, al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'Ente Capogruppo, nella fattispecie la Provincia di Sondrio, ha adottato l'Allegato 11 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni per la predisposizione del Bilancio Consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di Valutazione applicati

ENTE/ORGANISMO/SOCIETA'	Voce di Bilancio	Movimento di armonizzazione	Note

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	36,24	359,54	-323,30
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.934,00	19.014,96	-4.080,96
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	130.197,60	193.713,52	-63.515,92
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.240,72	17.162,12	-1.921,40
Avviamento	11.687,16	14.099,88	-2.412,72
Immobilizzazioni in corso ed acconti	225.027,72	435.696,00	-210.668,28
Altre (immobilizzazioni immateriali)	6.494.025,29	5.426.720,23	1.067.305,06
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	11.947.577,92	11.839.707,06	107.870,86
Infrastrutture (beni demaniali)	14.975.731,45	15.281.358,62	-305.627,17
Altri beni demaniali	37.209.879,65	37.969.264,95	-759.385,30
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	1.658.434,63	2.531.124,90	-872.690,27
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	51.845.842,68	30.809.849,14	21.035.993,54
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	4.788.641,96	4.195.223,61	593.418,35
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	507.441,57	547.823,20	-40.381,63
Mezzi di trasporto	154.137,40	118.931,75	35.205,65
Macchine per ufficio e hardware	192.010,60	78.575,01	113.435,59

Mobili e arredi	231.131,15	233.168,10	-2.036,95
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	2.057.079,42	2.139.009,17	-81.929,75
Immobilizzazioni in corso ed acconti	140.771.312,44	134.630.372,08	6.140.940,36
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	24.372,00	24.372,00	0,00
Partecipazioni in: altri soggetti	2.685,01	2.685,01	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	38.628,00	-38.628,00
Crediti verso: imprese partecipate	38.628,00	4.242,36	34.385,64
Crediti verso: altri soggetti	2.441.424,32	2.657.947,80	-216.523,48
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	534.816,94	529.216,87	5.600,07
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	283.379,02	264.090,90	19.288,12
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	7.914.689,52	6.727.134,62	1.187.554,90
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	6.958,44	9.562,08	-2.603,64
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	3.336.929,32	3.368.527,75	-31.598,43
Altri crediti: verso l'erario	0,00	49,43	-49,43
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	159.646,12	357.302,65	-197.656,53
Partecipazioni	46.600,00	5.000,00	41.600,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	78.636.733,01	72.986.073,20	5.650.659,81
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	3.818.629,05	3.857.064,84	-38.435,79
Denaro e valori in cassa	6.000,16	19.754,64	-13.754,48
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	510.819,00	361.271,14	149.547,86
Risconti attivi	75.051,47	83.373,66	-8.322,19
Fondo di dotazione	1.016.520,04	1.016.520,04	0,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	159.146.689,16	140.117.326,19	19.029.362,97
Riserve: da capitale	1.852.356,81	285.790,20	1.566.566,61
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
Altre riserve indisponibili	396.363,65	396.363,65	0,00
Risultato economico dell'esercizio	22.224.739,18	19.045.477,54	3.179.261,64
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.385,76	1.231,92	153,84
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	351,36	153,96	197,40
Fondi: per trattamento di quiescenza	14.781,03	12.055,89	2.725,14
Fondi: per imposte	68,64	9.634,14	-9.565,50
Fondi: altri	443.406,16	361.545,07	81.861,09
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	855.597,18	887.891,55	-32.294,37
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	9.331.417,79	6.447.216,39	2.884.201,40
Debiti: verso altri finanziatori	156.507,36	1.047.780,46	-891.273,10
Debiti verso fornitori	13.303.791,33	7.694.507,84	5.609.283,49
Acconti	40.948,71	21.832,66	19.116,05
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	3.876.845,86	3.490.144,27	386.701,59
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	110.423,88	147.218,40	-36.794,52
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	155.323,68	287.274,09	-131.950,41
Altri debiti: tributari	208.793,87	300.808,64	-92.014,77
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	142.267,00	182.641,82	-40.374,82
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.000.674,39	1.322.557,08	-321.882,69
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	210.841,00	219.446,28	-8.605,28
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	155.537.348,11	153.448.970,76	2.088.377,35
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.042.026,15	1.034.467,83	7.558,32
Impegni su esercizi futuri	47.903.260,00	49.355.388,75	-1.452.128,75
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

Conto Economico	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Proventi da tributi	11.670.226,22	12.082.915,78	-412.689,56
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	11.087.589,63	8.326.847,25	2.760.742,38
Quota annuale di contributi agli investimenti	19.223.717,18	18.965.603,12	258.114,06
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.131.795,24	2.186.715,65	-54.920,41
Ricavi della vendita di beni	15.001,49	10.685,41	4.316,08
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.681.963,64	12.563.676,46	-881.712,82
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.741,56	8.681,72	-3.940,16
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	343.077,36	369.176,28	-26.098,92
Altri ricavi e proventi diversi	1.620.054,15	1.501.805,91	118.248,24
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.988.936,36	2.398.390,59	-409.454,23
Prestazioni di servizi	8.476.583,94	8.615.321,66	-138.737,72
Utilizzo beni di terzi	204.679,66	209.151,05	-4.471,39
Trasferimenti correnti	7.473.920,92	9.343.239,48	-1.869.318,56
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	4.546.238,95	4.451.686,01	94.552,94
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	170.975,19	203.417,32	-32.442,13
Personale	10.601.291,00	10.808.137,81	-206.846,81
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	343.936,38	270.210,95	73.725,43
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.481.146,78	2.446.592,12	34.554,66
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	237.027,93	108.267,75	128.760,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-858,61	7.542,11	-8.400,72
Accantonamenti per rischi	12.338,64	720,00	11.618,64
Altri accantonamenti	51.647,32	45.638,28	6.009,04
Oneri diversi di gestione	1.328.307,70	1.412.417,83	-84.110,13

Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	21.600,00	17.640,00	3.960,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	158,54	300,67	-142,13
Altri proventi finanziari	1.078,17	10.360,23	-9.282,06
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	284.373,83	227.429,55	56.944,28
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.084.874,87	2.607.743,98	477.130,89
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	70.058,83	16.504,45	53.554,38
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	1.447.126,64	-1.447.126,64
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	511,50	520,62	-9,12
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.224.739,18	19.045.477,54	3.179.261,64
Imposte	530.140,21	521.622,88	8.517,33
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	351,36	153,96	197,40

2.6 Le Operazioni Infragruppo

Si riportano le seguenti Operazioni Infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	68.703,36	
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	46.984.219,04	0,00	
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	5.630.880,64	
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI2	Costi di sviluppo	0,00	109.516,00	
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	85.705,84	
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	3.678.043,60	
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5 quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	577.914,48	

Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	4.195.222,2 4	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C12	Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	71.745,52
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C11 a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	23.045.576, 40
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	505.588,16
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.576,64	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_B16	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	1.650.203,2 8
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	39.457.990, 00	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	1.563.124,6 4	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	243.900,80
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_B13	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	920.040,88
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	78.689,60
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C16d 5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	419,76	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	0,00	12.738,88
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	218.130,00	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C15b	Proventi da partecipazioni: da imprese collegate	158.400,00	0,00

Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.162,24	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D13 a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	541.662,00	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	910.228,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D12 a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	934.631,28	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	47.226.800, 72
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII1 dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	5.984,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	267.939,76
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	34.771,44	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.532.864,9 6	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	13.617.544, 16	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	2.280.568,4 0
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	7.215.101,5 2	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5 bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	131.955,12
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del CE	0,00	2.576,64
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	1.733.894,8 0

Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	1.348.006,8 8
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	7.091,92
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	503,36	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	3.108.252,4 0
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.745.600,0 0	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-170.579,20
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	2.382.595,6 0
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	18.366.551, 28
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII1 b	Fabbricati	0,00	13.528.245, 28
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	10.156.959, 12
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	17.225,12
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.515.900,6 4	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 dbis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	31.110,64
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D14 a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.802.177,5 2	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	3.205.187,9 2

Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D10 a	Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	809.775,12	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	1.704.149,9 2	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	304.028,56	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	34.290,96
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5 ter	Imposte anticipate	0,00	803.792,88
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	5.407.996,8 8	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	493.477,60	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	3.269.553,7 6
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII1 b	Partecipazioni in: imprese collegate	0,00	178.728,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	817.694,24
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	34.290,96	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	3.614.539,2 8
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	1.147.720,6 4	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	633.556,00	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	16.869.600, 00	0,00

Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 b2	Crediti: verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	283.272,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII3 a	Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	51.028,56
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	2.120.389,9 2	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CIV 3	Denaro e valori in cassa	0,00	11.583,44
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.576,64	0,00
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CI4	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	1.051.111,6 0
Metodo proporzionale	14	Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	1.723.127,1 2
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	500.811,17
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	415.116,44
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.249.652,9 7
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	7.882,89
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	1.514.284,6 6	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	51.098,36	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_C16d 5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	5.410,68	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_BIII1 dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	18.646,99
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	195.992,47	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.103.418,2 3	0,00

Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CII1 b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	10.015,17
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	750.111,53	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	179.837,68
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	226.995,05	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	1.876.885,7 7
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	27.600,57
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.398.325,3 8
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	2.070,47
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-15.726,70
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	39.887,99
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	27.600,57	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	515.282,68
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	100.597,96
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	2.038,66
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CII1 a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	429.257,11
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	69.831,70
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	141.383,03
Metodo proporzionale	15	Skiarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	90.411,92

Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	22.159.247,39
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	990.307,45
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.636.979,62	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	1.886.063,84	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	152.533,42
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.141.767,96	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	229.842,63	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	546.489,76
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	1.968.380,19
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	13.641.870,97	0,00
Metodo proporzionale	15	Skiaarea Valchiavenna S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Skiaarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	327.832,05
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	210.416,92	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_BIII2 dbis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	635.469,38
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	865.482,84	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	9.140,63
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_E2	Risconti passivi	3.387,00	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	585.761,58	0,00

Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	2.037.060,7 5	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	161,76
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	80.024,93
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	161,75
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	2.918.473,7 4
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	1.960,63
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	23.319,30
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	212.501,73
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_C15e	Proventi da partecipazioni: altri	707,46	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	1.435.665,5 5	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	246.217,28
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	18.570,48	0,00
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	8.072.832,9 1
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	83.556,52
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AI	Capitale sociale	7.363.003,1 9	0,00

Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	149,50
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	210.416,92
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.396,57
Metodo proporzionale	16	Consorzio Media Valtellina Trasporto Gas Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	19.272,22
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 bisb	Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	58.375,76
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D12 b	Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	47.533,15	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	35.916,02	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	253.021,48
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D12 a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	110.958,70	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	878.617,23
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.025.467,16
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	30.943,28
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	62.839,97	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	30.009,97	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	15.972,13

Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	145,39
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	21.421,24
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	-132.791,99
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIV 3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.157,40
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	4.943.841,5 6
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	1.193,27
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVI 1	Riserva straordinaria	3.825.787,1 0	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	883.826,48	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C16d 5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	969,49	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	133.027,83
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	1.211.644,0 8	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-41.782,54	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.765.839,2 7
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	163.354,71
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	661.509,09

Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	341.030,00	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	1.420.333,6 7	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D14 a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	138.862,86	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	78.062,37
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	3.353.806,2 7
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	2.305.372,8 5	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D13 a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	84.621,00	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	7.812,20
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	15.325,58
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	6.030,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.196.577,8 3	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	36.847,99
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	183.908,97	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	114.796,46
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	9.618,52

Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	83.138,29	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	777.198,66	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	1.688.962,8 0
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-132.791,99	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	74.296,97
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	158,79
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	537.342,01
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	353.840,40	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	388.063,33	0,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII1 a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	230.614,00
Metodo proporzionale	17	S.T.P.S. S.p.A. Creazione Automatica Scritture Metodo Proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	332.089,52
Elisioni patrimoniali	18	PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	435.317,52
Elisioni patrimoniali	18	PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	435.317,52	0,00
Elisioni patrimoniali	19	PROVINCIA - GRUPPO S.EC.AM. S.p.A. Annullamento Partecipazione	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	374.400,00	0,00
Elisioni patrimoniali	19	PROVINCIA - GRUPPO S.EC.AM. S.p.A. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	374.400,00

Elisioni patrimoniali	20	PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.650.001,81	0,00	
Elisioni patrimoniali	20	PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.650.001,81	
Elisioni patrimoniali	21	PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione	Centro di Formazione Professionale e della Provincia di Sondrio	CC_SPP_AI	Capitale sociale	479.380,00	0,00	
Elisioni patrimoniali	21	PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	83.016,35	
Elisioni patrimoniali	21	PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	396.363,65	
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	157.291,31	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 dbis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	25.845,03	
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	157.291,31	
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	25.845,03	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Centro di Formazione Professionale e della Provincia di Sondrio	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	888.000,00	0,00	Contributo Ordinario
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Centro di Formazione Professionale e della Provincia di Sondrio	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	250.000,00	0,00	Contributo Straordinario per COVID - 19
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	250.000,00	
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	888.000,00	
Elisioni operazioni infragruppo	24	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Centro di Formazione Professionale e della Provincia di Sondrio	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	88.725,03	0,00	Contributo per Spese Straordinarie. Euro 38.725,03 per manutenzione immobili ed euro 50.000,00 per acquisto mobili ed attrezzature.

Elisioni operazioni infragruppo	24	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	88.725,03
---------------------------------	----	--	----------------------	-----------	--	------	-----------

2.7 La redazione del Bilancio Consolidato e la Differenza di Consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio Contabile O.I.C. N. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del Bilancio Consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il Valore della Partecipazione risultante dal Bilancio della consolidante e il Valore della corrispondente frazione di Patrimonio Netto della Controllata, alla data di acquisto della Partecipazione medesima.

Non si ravvisa la presenza di Differenze di Consolidamento scaturenti dalle Scritture di Pre-Consolidamento, Rettifica e Consolidamento.

Tuttavia, la valutazione delle Partecipazioni all'interno del Rendiconto di Gestione 2020 della Provincia di Sondrio è stata fatta sulla base del Criterio del Costo e le successive operazioni di consolidamento di annullamento delle Partecipazioni hanno fatto registrare una differenza negativa di consolidamento complessiva pari a euro 396.363,65=, che è stata rilevata all'interno del Patrimonio Netto nel Conto "Altre Riserve Indisponibili".

2.8 Crediti e Debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Provincia di Sondrio	10.235.331,99		10.235.331,99
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	52.727,00		52.727,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	846.716,00		279.416,28
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	777.874,00		142.404,62
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	28.323.466,00		3.372.970,89
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	1.084.566,00		98.803,96

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Provincia di Sondrio	15.571.273,87		15.545.428,84
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	262.695,00		262.695,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	1.222.320,00		403.365,60

Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	717.027,00	131.265,42
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	87.209.347,00	10.465.121,64
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	16.675.273,00	1.519.117,37

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di Imprese incluse nel Consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note

2.9 Ratei e Risconti*Ratei e Risconti*

Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Ratei Attivi 2019	Valore Consolidato
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	510.819,00	360.899,00	510.819,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	0,00	1,00	0,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	2.031,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Risconti Attivi 2019	Valore Consolidato
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	20.746,00	31.595,00	20.746,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	31.972,00	29.436,00	10.550,76
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	7.830,00	7.852,00	1.433,43
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	277.160,00	252.019,00	33.259,20
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	99.474,00	113.996,00	9.062,08

Ente / Società	Ratei Passivi 2020	Ratei Passivi 2019	Valore Consolidato
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	210.841,00	216.795,00	210.841,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	29.103,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Risconti Passivi 2019	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	155.537.348,11	153.448.970,76	155.537.348,11
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	21.317,00	6.249,00	21.317,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	93.791,00	0,00	30.951,03
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	4.146,00	520,00	759,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	8.198.979,00	8.534.346,00	983.877,48
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	56.220,00	43.931,00	5.121,64

Altri Accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2020	Altri accantonamenti 2019	Valore Consolidato
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	509.000,00	500.000,00	167.970,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	719.950,00	26.000,00	86.394,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	2.075.106,00	2.123.217,00	189.042,16

L'importo delle prime due Colonne di tutte le Tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri Oneri Finanziari

Proventi Finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2020	Proventi finanziari 2019	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	1,10	0,56	1,10
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	1.447,00	29.686,00	477,51
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	866,00	1.588,00	158,54
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	180.477,00	147.197,00	21.657,24
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	5.953,00	6.033,00	542,32

L'importo delle prime due Colonne è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

Interessi e Altri Oneri Finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Valore Consolidato
Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio	16.543,00	19.853,00	16.543,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	0,00	31.662,00	0,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	1.958.099,00	1.281.162,00	234.971,88
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	360.691,00	476.275,00	32.858,95

L'importo delle prime quattro Colonne è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.11 Gestione Straordinaria*Proventi Straordinari*

Ente / Società	Proventi straordinari 2020	Proventi straordinari 2019	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	3.154.933,70	4.071.375,07	3.154.933,70
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Oneri Straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2020	Oneri straordinari 2019	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	511,50	520,62	511,50
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.12 Compensi di Amministratori e Sindaci

Non si ravvisa alcuna situazione degna di rilievo a riguardo.

2.13 Strumenti Finanziari Derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio e con riferimento, quindi, ai singoli Soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di Strumenti Finanziari Derivati.