

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****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 di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****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 2022.

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 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		
Polo di Formazione Professionale Valtellina	Azienda speciale	Via C. Besta, 3 - SONDRIO	479.380,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata		
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	Azienda speciale	Via Trieste, 8 - SONDRIO	80.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata		
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	Gruppo societario	Via Vanoni, 79 - SONDRIO	3.120.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	12,0000	Partecipata		
Aviovaltellina S.p.A.	Società	Via Cesura, 3 - SONDRIO	0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	58,1600	Partecipata		
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	Altro	Via Trieste, 8 - SONDRIO	0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	40,0000	Partecipata		
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	Società	Via Samaden, 35 - SONDRIO	1.319.144,00	PROVINCIA DI SONDRIO	33,3300	Partecipata		
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	Consorzio	Via Nazario Sauro, 33 - SONDRIO	9.013.005,00	PROVINCIA DI SONDRIO	18,3100	Partecipata		
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	Società	Via per Motta, 6 - MADESIMO	11.158.288,00	PROVINCIA DI SONDRIO	9,1100	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)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
Provincia di Sondrio	Provincia	Corso XXV Aprile, 22 - SONDRIO	0,00		0,0000	Holding	
Polo di Formazione Professionale Valtellina	Azienda speciale	Via C. Besta, 3 - SONDRIO	479.380,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata	Ente strumentale controllato
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	Azienda speciale	Via Trieste, 8 - SONDRIO	80.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata	Ente strumentale controllato
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	Gruppo societario	Via Vanoni, 79 - SONDRIO	3.120.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	12,0000	Partecipata	Gruppo societario da consolidare con il metodo proporzionale
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Altro Sondrio		Via Trieste, 8 - SONDRIO	0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	40,0000	Partecipata	Ente strumentale partecipato da consolidare con il metodo proporzionale
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	Società	Via Samaden, 35 - SONDRIO	1.319.144,00	PROVINCIA DI SONDRIO	33,3300	Partecipata	Società partecipata non controllata
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	Consorzio	Via Nazario Sauro, 33 - SONDRIO	9.013.005,00	PROVINCIA DI SONDRIO	18,3100	Partecipata	Consorzio da consolidare con il metodo proporzionale
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	Società	Via per Motta, 6 - MADESIMO	11.158.288,00	PROVINCIA DI SONDRIO	9,1100	Partecipata	Società partecipata non controllata

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Provincia di Sondrio	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	43.399.826,23	100.450.978,83	-79.523.193,55	64.327.611,51
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-45.714.633,96	-97.449.541,41	77.685.014,53	-65.479.160,84
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-2.314.807,73	3.001.437,42	-1.838.179,02	-1.151.549,33
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	1,01	-2.123.491,00	1.891.291,13	-232.198,86
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-73.091,00	64.320,08	-8.770,92
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	14.171.482,97	14.994,60	-8.996,76	14.177.480,81
A_CE_26	Imposte	-345.360,65	-770.732,79	619.733,29	-496.360,15
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	11.511.315,60	49.117,23	728.168,72	12.288.601,55
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	2.761.415,00	9.561.993,99	12.323.408,99
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	290.062,00	-324.869,44	-34.807,44

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	10.774.703,82	16,75
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	35.323.268,22	54,91
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.127.646,93	25,07
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2.885,40	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.925,52	0,02
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	143.008,44	0,22
Altri ricavi e proventi diversi	1.950.943,98	3,03
TOTALE MACROCLASSE A	64.327.611,51	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-3.499.173,11	5,34
Prestazioni di servizi	-11.426.497,19	17,45
Utilizzo beni di terzi	-183.229,83	0,28
Trasferimenti e contributi	-30.064.528,71	45,91
Personale	-11.167.628,63	17,06
Ammortamenti e svalutazioni	-3.488.347,74	5,33
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-69.969,27	0,11
Accantonamenti per rischi	-50.576,64	0,08
Altri accantonamenti	-47.298,48	0,07
Oneri diversi di gestione	-5.481.911,24	8,37
TOTALE MACROCLASSE B	-65.479.160,84	
Proventi da partecipazioni	23.413,44	33,52
Altri proventi finanziari	46.434,88	66,48
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	69.848,32	
Interessi passivi	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	-302.047,18	100,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-302.047,18	
TOTALE MACROCLASSE C	-232.198,86	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-8.770,92	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-8.770,92	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.324.905,86	91,99
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	506.151,62	3,49
Plusvalenze patrimoniali	14.000,00	0,10
Altri proventi straordinari	640.367,43	4,42
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	14.485.424,91	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-167.603,20	54,43
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-140.340,90	45,57
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-307.944,10	
TOTALE MACROCLASSE E	14.177.480,81	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2022	Totale Ricavi 2021	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Polo di Formazione Professionale Valtellina	3.818.967,00	3.611.850,00	2.603.934,59	1.215.032,41	31,82
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	277.417,00	0,00	277.417,00		
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	62.122.939,00	58.929.256,00	7.341.739,42	113.013,26	0,18
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	15.525.526,83	0,00	6.167.538,98	42.671,75	0,27
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	11.174.834,00	9.663.040,00	3.724.572,16		
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	1.374.806,00	1.303.710,00	251.726,98		
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	6.156.489,00	4.151.527,00	560.856,15		

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Totale Spese 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	5.308.531,63	4.998.819,80	5.308.531,63
Polo di Formazione Professionale Valtellina	2.026.993,00	2.087.310,00	2.026.993,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	217.095,00	0,00	217.095,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	16.013.479,00	16.037.612,00	1.921.617,48
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	193.384,36	0,00	77.353,74
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	4.182.266,00	3.988.301,00	1.393.949,25
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	116.334,00	122.826,00	21.300,76
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	2.204.037,00	1.039.943,00	200.787,77

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

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	1.700,65	65.247.668,00	-57.408.925,56	7.840.443,09
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	270.797.200,61	66.471.330,00	-56.928.767,34	280.339.763,27
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	4.455.772,89	2.461.532,00	-4.661.428,75	2.255.876,14
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	275.254.674,15	134.180.530,00	-118.999.121,65	290.436.082,50
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	3.173.680,00	-2.701.445,14	472.234,86
A_SPA_CI I	Crediti	32.418.658,65	32.027.219,92	-27.523.565,93	36.922.312,64
A_SPA_CI II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.738.145,00	-1.155.487,77	582.657,23
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	93.314.199,53	29.250.159,85	-18.978.922,41	103.585.436,97
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	125.732.858,18	66.189.204,77	-50.359.421,25	141.562.641,70
A_SPA_D 1	Ratei attivi	0,00	311.839,00	-5.890,29	305.948,71

A_SPA_D 2	Risconti attivi	0,00	520.046,00	-419.310,20	100.735,80
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	831.885,00	-425.200,49	406.684,51
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	400.987.532,33	201.201.619,77	-169.783.743,39	432.405.408,71
A_SPP_AI +II+III+IV+ V	Patrimonio netto di gruppo	208.950.075,28	58.522.994,61	-48.421.991,79	219.051.078,10
A_SPP_A VI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	-301.330,00	265.170,40	-36.159,60
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	0,00	5.253.296,00	-4.553.461,71	699.834,29
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	3.463.245,00	-2.518.850,95	944.394,05
A_SPP_D	Debiti	15.959.786,93	120.472.866,16	-102.609.231,78	33.823.421,31
A_SPP_EI	Ratei passivi	241.966,00	40.107,00	0,00	282.073,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	175.835.704,12	13.750.441,00	-11.945.377,56	177.640.767,56
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	176.077.670,12	13.790.548,00	-11.945.377,56	177.922.840,56
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	400.987.532,33	201.201.619,77	-169.783.743,39	432.405.408,71

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	7.840.443,09	2,70
Immobilizzazioni materiali	280.339.763,27	96,52
Immobilizzazioni finanziarie	2.255.876,14	0,78
Immobilizzazioni	290.436.082,50	
Rimanenze	472.234,86	0,33
Crediti	36.922.312,64	26,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	582.657,23	0,41
Disponibilità liquide	103.585.436,97	73,17
Attivo circolante	141.562.641,70	
Ratei attivi	305.948,71	75,23
Risconti attivi	100.735,80	24,77
Ratei e risconti	406.684,51	
Totale attivo	432.405.408,71	
Patrimonio netto di gruppo	219.051.078,10	50,66
Patrimonio netto di terzi	-36.159,60	-0,01
Fondi per rischi ed oneri	699.834,29	0,16
Trattamento di Fine Rapporto	944.394,05	0,22
Debiti	33.823.421,31	7,82
Ratei passivi	282.073,00	0,07
Risconti passivi	177.640.767,56	41,08
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	177.922.840,56	
Totale passivo	432.405.408,71	

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

Nel caso del Bilancio Consolidato della Provincia di Sondrio, si specifica che, con riferimento alla Società Skiarea Valchiavenna S.p.A., compresa nell'Area di Consolidamento, l'esercizio sociale considerato decorre dal 1^a luglio 2021 al 30 giugno 2022, in relazione alla stagionalità dell'attività tipica svolta dalla stessa.

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 2022	Consolidato 2021	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	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.027,84	10.480,92	-4.453,08
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	145.826,03	146.818,23	-992,20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	10.350,12	-10.350,12
Avviamento	6.861,60	9.274,32	-2.412,72
Immobilizzazioni in corso ed acconti	646.928,29	320.556,62	326.371,67
Altre (immobilizzazioni immateriali)	7.034.799,33	6.894.558,49	140.240,84
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	13.767.653,83	14.048.626,36	-280.972,53
Infrastrutture (beni demaniali)	14.382.692,48	14.676.216,82	-293.524,34
Altri beni demaniali	36.465.682,06	36.465.682,06	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	3.183.820,87	3.338.852,85	-155.031,98
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	52.715.010,95	50.001.081,96	2.713.928,99
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	4.769.243,74	4.676.139,32	93.104,42

Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	500.346,11	469.381,03	30.965,08
Mezzi di trasporto	522.890,61	534.269,87	-11.379,26
Macchine per ufficio e hardware	38.858,36	117.028,71	-78.170,35
Mobili e arredi	357.794,22	72.556,30	285.237,92
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	7.587.491,01	0,00	7.587.491,01
Altri beni materiali	1.126.885,51	1.211.220,37	-84.334,86
Immobilizzazioni in corso ed acconti	144.921.393,52	145.546.567,98	-625.174,46
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	78.972,00	78.972,00	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	0,00	38.628,00
Crediti verso: altri soggetti	1.917.425,37	2.276.005,36	-358.579,99
Altri titoli	218.165,76	14.310,00	203.855,76
Rimanenze	472.234,86	518.304,01	-46.069,15
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	353.525,16	496.665,19	-143.140,03
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	31.662.621,45	1.164.042,70	30.498.578,75
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	2.427,36	5.408,04	-2.980,68
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	4.075.210,96	3.351.708,31	723.502,65
Altri crediti: verso l'erario	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	828.527,71	218.350,73	610.176,98
Partecipazioni	5.000,00	5.000,00	0,00
Altri titoli	577.657,23	0,00	577.657,23
Istituto tesoriere	95.652.207,87	93.923.551,14	1.728.656,73
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	7.925.846,72	3.314.401,81	4.611.444,91
Denaro e valori in cassa	7.382,38	11.096,26	-3.713,88
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	305.948,71	477.422,00	-171.473,29
Risconti attivi	100.735,80	82.880,47	17.855,33
Fondo di dotazione	1.016.520,04	1.016.520,04	0,00
Riserve: da capitale	1.863.505,84	1.852.356,81	11.149,03
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	480.996,24	396.363,65	84.632,59
Altre riserve disponibili	0,00		0,00
Risultato economico dell'esercizio	12.323.408,99	20.861.092,99	-8.537.684,00
Risultati economici di esercizi precedenti	203.366.646,99	181.399.752,76	21.966.894,23
Riserve negative per beni indisponibili	0,00		0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-1.352,16	1.737,24	-3.089,40
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-34.807,44	-3.089,28	-31.718,16
Fondi: per trattamento di quiescenza	20.416,96	17.497,92	2.919,04
Fondi: per imposte	52.428,48	68,64	52.359,84
Fondi: altri	626.988,85	449.891,48	177.097,37
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	944.394,05	854.814,94	89.579,11
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00

Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	9.494.753,11	9.698.759,22	-204.006,11
Debiti: verso altri finanziatori	231.397,80	132.465,72	98.932,08
Debiti verso fornitori	8.256.652,80	7.404.662,41	851.990,39
Acconti	0,00	40.948,71	-40.948,71
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	9.469.518,00	1.190.876,67	8.278.641,33
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	163.997,40	59.890,92	104.106,48
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	764.721,16	1.641.144,52	-876.423,36
Altri debiti: tributari	306.627,47	156.712,70	149.914,77
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	184.595,10	153.820,11	30.774,99
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	4.951.158,47	1.020.018,84	3.931.139,63
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	282.073,00	142.819,00	139.254,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	175.835.704,12	154.664.827,12	21.170.877,00
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.805.063,44	1.375.140,23	429.923,21
Impegni su esercizi futuri	82.899.530,14	56.375.117,77	26.524.412,37
Beni di terzi in uso	0,00		0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00

Conto Economico	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Variazione
Proventi da tributi	10.774.703,82	11.739.706,15	-965.002,33
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	28.258.937,73	11.743.100,08	16.515.837,65
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.565.071,79	19.004.672,76	-13.439.600,97
Contributi agli investimenti	1.499.258,70	0,00	1.499.258,70
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.180.599,06	2.155.149,45	25.449,61
Ricavi della vendita di beni	11.478,91	254.369,32	-242.890,41
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.935.568,96	12.243.993,81	1.691.575,15
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2.885,40	-597,60	-2.287,80
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.925,52	0,00	10.925,52
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	143.008,44	240.126,48	-97.118,04
Altri ricavi e proventi diversi	1.950.943,98	1.913.950,82	36.993,16
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.499.173,11	2.221.673,22	1.277.499,89
Prestazioni di servizi	11.426.497,19	9.630.009,36	1.796.487,83
Utilizzo beni di terzi	183.229,83	160.835,38	22.394,45
Trasferimenti correnti	17.542.592,85	10.886.383,12	6.656.209,73
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	9.363.520,54	10.327.189,62	-963.669,08
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.158.415,32	551.606,09	2.606.809,23
Personale	11.167.628,63	10.444.007,01	723.621,62
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	408.597,73	405.445,16	3.152,57

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.938.337,40	3.131.118,00	-192.780,60
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.044,13	0,00	2.044,13
Svalutazione dei crediti	139.368,48	152.281,20	-12.912,72
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	69.969,27	15.915,24	54.054,03
Accantonamenti per rischi	50.576,64	0,00	50.576,64
Altri accantonamenti	47.298,48	47.298,66	-0,18
Oneri diversi di gestione	5.481.911,24	1.663.640,72	3.818.270,52
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	14.400,00	-14.400,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	23.400,00	0,00	23.400,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	13,44	11,28	2,16
Altri proventi finanziari	46.434,88	9.668,45	36.766,43
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	302.047,18	287.450,95	14.596,23
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	8.770,92	0,00	8.770,92
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.324.905,86	12.479.463,60	845.442,26
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	506.151,62	2.146.300,10	-1.640.148,48
Plusvalenze patrimoniali	14.000,00	0,00	14.000,00
Altri proventi straordinari	640.367,43	899.747,50	-259.380,07
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	167.603,20	3.783.336,29	-3.615.733,09
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	140.340,90	0,00	140.340,90
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.288.601,55	20.858.003,71	-8.569.402,16
Imposte	496.360,15	277.868,47	218.491,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.323.408,99	20.861.092,99	-8.537.684,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-34.807,44	3.089,28	-37.896,72

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	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	204.606,11	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.104.028,97	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	742.866,69	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	45.355,02	0,00	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	45.355,02	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_BIII1dbi s	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	18.646,99	
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	62.510,51	

Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	497.217,38
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	23.294.511,68
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	262.110,40	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	154.114,90	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	5.348,88
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	778.128,38	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.383.918,41
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	2.965.006,31	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_CII1b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	123.124,14
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	299.877,92
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.179.407,55	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.792.281,72
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	131.054,29
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	300.402,36
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	160.999,82
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	471.894,52
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	41.518,55
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	1.618.216,47
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	-365.950,41
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	2.064.358,21
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	2.906.166,85	0,00

Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	13.673.495,24	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	1.213.519,65
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	462.481,04
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-923.591,46	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.141.767,96	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	229.842,63	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	81.112,96
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	148.229,77
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	25.041,10	0,00
Metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenna S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	20.446,61
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	3.676,05
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	152.526,67
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	74.637,70
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	149,49
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	38.372,24	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.817.359,06	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	4.476,61	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	54.283,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	368,42
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	152.526,67	0,00

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	444.530,02
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	68.194,81
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	79.942,65	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	9.913,90	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.043.136,37	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	22.749,85
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	1.094,65
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_E2	Risconti passivi	56.653,65	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AI	Capitale sociale	7.362.723,78	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	74.030,75
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	246.293,72
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	107.916,57	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	2.410.208,72	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	1.435.611,07	0,00
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	7.580.810,75
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	20.395,54
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di 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	20.513,99
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	5.505,09

Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B10c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	9.119,87	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.705.873,45	
Metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	4.034.087,47	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	758.544,59	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	1.466.874,01	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	99.926,33	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.307.155,36	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.008.006,40	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	14,68	+1 cents arrotondamento per pareggio
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	183.003,15	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	18.114,24	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C17bis	Utili e perdite su cambi	0,00	304,02	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	213.533,34	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	64.215,88	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	216.586,83	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	24.650,57	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-41.576,75	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di 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	5.132,92	

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	144.751,90	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIII6	Altri titoli	0,00	1.155.487,77	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	444.316,21	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	38.448,59	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	86.608,33	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di 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	682,03	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	347.677,38	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	5.890,29	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	2.141.393,73	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	11.045,88	-1 cent per arrotondamento a pareggio
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di 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	28.654,77	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	176.160,81	0,00	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.937.620,21	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di 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	1.031.182,89	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	2.869.372,79	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	358.950,61	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5qua terb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	158,01	
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	879.473,30	0,00	

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	40.840,04	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	4.880.482,68	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	603.028,82
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	45,34	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	333.350,00	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	20.645,03
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	360.862,71
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5bisb	Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	90.763,20
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	82.590,80
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	344.136,54
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	28.400,09
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	1.033.803,02
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	682.810,81	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C16c	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	10.281,85	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	2.294.018,03	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	384.561,89	0,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	4.520.238,00
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	161.059,39

Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	444.316,21
Metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	913.865,02
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	3.000,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	5.266,16	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	290.457,93	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_26	Imposte	0,00	7.450,67
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	15.000,00	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	7.200,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.314.933,14
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	3.507.012,51
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	81.465,37	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.339.879,16
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	981.803,70
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	190.281,21	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.858,68	0,00

Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.088.298,44	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	223.133,05
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B13	Personale	0,00	116.030,62
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	2.248.888,04	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.000,00	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	0,00	15.000,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	129.507,53
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.147.007,63	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	3.043,22
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_E25b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	70.949,83
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.314.933,14	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	6.870.880,69	0,00
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	330.882,52
Metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	210.511,34
Elisioni patrimoniali	24	PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	4.353,18
Elisioni patrimoniali	24	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	24	PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	439.670,70	0,00
Elisioni patrimoniali	25	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	25	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	26	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	1.650.281,22	0,00
Elisioni patrimoniali	26	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	26	PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	279,41
Elisioni patrimoniali	27	PROVINCIA - POLO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_SPP_AI	Capitale sociale	479.380,00	0,00
Elisioni patrimoniali	27	PROVINCIA - POLO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	83.016,35
Elisioni patrimoniali	27	PROVINCIA - POLO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	396.363,65
Elisioni patrimoniali	28	PROVINCIA - A.T.O. Annullamento partecipazione	Provincia di Sondrio	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	80.000,00
Elisioni patrimoniali	28	PROVINCIA - A.T.O. Annullamento partecipazione	Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	CC_SPP_AI	Capitale sociale	80.000,00	0,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	44.179,21
Elisioni operazioni infragruppo	29	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	113.013,26	0,00
Elisioni operazioni infragruppo	29	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	113.013,26
Elisioni operazioni infragruppo	29	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	44.179,21	0,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	97.432,64	0,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	975.000,00	0,00
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	84.693,43	0,00

Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	20.162,40	
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	20.000,00	
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professionale Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.906,34	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	57.906,34	Contributo per spese straordinarie. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	20.162,40	0,00	Debiti per servizi. Pagati tutti 2023
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	84.693,43	Contributo monetizzazione energia. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	975.000,00	Contributo ordinario 2022. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	97.432,64	Contributo AQST 2022. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	30	Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	20.000,00	0,00	Debiti per trasferimenti. Pagati tutti 2023
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	13.302,16	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	157.328,25	
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	14.167,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	15.202,59	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	15.202,59	Contributo incremento percorrenze 2022. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	13.302,16	Contributo 2022. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	14.167,00	Contributo spese personale 2021/2022. Pagato tutto 2022
Elisioni operazioni infragruppo	31	PROVINCIA - AGENZIA TPL Operazioni elisioni infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	157.328,25	0,00	Debiti per trasferimenti. Pagati tutti 2023
Altre Rettifiche	32	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.807,44	0,00	
Altre Rettifiche	32	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	331.369,80	0,00	

Altre Rettifiche	32	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Provincia di Sondrio	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	12.323.408,99	Utile di gruppo da SP euro 12.323.408,99 -
Altre Rettifiche	32	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Provincia di Sondrio	A_CE_QUAD_TE RZI	Quadratura CE Pertinenze di Terzi	11.922.424,31	0,00	
Altre Rettifiche	32	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Provincia di Sondrio	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.807,44	0,00	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	2.800.767,20	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	18.883.005,68	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	50.218.785,76	0,00	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	6.330.384,72	0,00	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	123.720,08	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_QUAD_TE RZI	Quadratura CE Pertinenze di Terzi	0,00	2.685.299,76	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	4.319.604,08	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.430.045,20	0,00	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	16.606.737,84	0,00	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	23.886.060,88	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	88.455,84	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D10a	Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	1.202.647,60	0,00	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	624.576,48	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	2.890.816,72	
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	2.769.701,44	

Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	1.181.834,72
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	312.047,12
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	1.696.917,20	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C14	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	994.315,52
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	80.120,48	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	370.895,36
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C1V1	Depositi bancari e postali	0,00	4.831.657,60
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.048.728,56	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_A1V	Riserva legale	305.751,60	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_B15	Avviamento	0,00	50.318,40
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	13.782.298,64	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_B1I2	Impianti e macchinario	0,00	3.251.643,12
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	384.475,52	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	964.339,20
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_B1I1dbi s	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	5.984,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	105.284,96	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C1I5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	129.672,40
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_B1I4	Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	1.599.882,24

Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-396.885,28	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	10.005.511,12
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	10.154,32
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	2.052.238,32
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	12.789.786,24
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII1b	Partecipazioni in: imprese collegate	0,00	178.728,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	117.339,20	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	3.224.371,92	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	40.834.940,96	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2b2	Crediti: verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	283.272,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	184.976,88
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	829.789,84	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_D19a	Svalutazioni: di partecipazioni	0,00	64.320,08
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.428.306,88	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	471.232,08	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.734.992,16	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	2.590.919,76
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	2.167.623,92

Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	13.698,96
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_Ci2	Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	46.203,52
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	10.934.434,72	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CiI3a	Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	17.800,64
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_Bi2	Costi di sviluppo	0,00	44.204,16
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AiII	Riserva di rivalutazione	5.407.996,88	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_Ai	Capitale sociale	2.745.600,00	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	2.685.299,76	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	785.971,12
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_Bi6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	4.731.669,36
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	733.262,64	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	1.003.217,60
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	255.254,56	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	0,00	21.159,60
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	5.718.678,24
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	4.438.101,36	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	-9.915,84	0,00

Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C15b	Proventi da partecipazioni: da imprese collegate	171.600,00	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C15e	Proventi da partecipazioni: altri	98,56	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	60.534,32
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	51.548.221,12
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2dbi s2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	32.179,84
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	-2.430.045,20	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di 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	-255.254,56	0,00
Metodo proporzionale	33	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	490.509,36

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC 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 2022 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 480.996,24 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 Consolidato
Provincia di Sondrio	34.331.695,86		34.331.695,86
Polo di Formazione Professionale Valtellina	191.610,00		151.447,60
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	239.296,00		239.296,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	23.251.155,00		2.745.959,39
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	220.917,92		-68.961,08
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	2.097.053,00		698.947,76
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	2.154.861,00		394.555,06
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	4.230.795,00		385.425,42

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	15.959.786,93		15.718.117,07
Polo di Formazione Professionale Valtellina	622.519,00		622.519,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	2.910.555,00		2.910.555,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	92.614.921,00		11.113.790,52
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	1.962.704,16		785.081,67
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	1.711.448,00		570.425,62
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	2.409.260,00		441.135,52
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	18.241.459,00		1.661.796,91

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 2022	Ratei Attivi 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Polo di Formazione Professionale Valtellina	303.004,00	477.422,00	303.004,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	8.835,00	0,00	2.944,71
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Risconti Attivi 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Polo di Formazione Professionale Valtellina	18.287,00	24.717,00	18.287,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	20.212,00	0,00	20.212,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	354.599,00	335.518,00	42.551,88
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	30.966,00	28.479,00	10.320,97
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	6.739,00	7.831,00	1.233,91
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	89.243,00	77.603,00	8.130,04

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Ratei Passivi 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	241.966,00	0,00	241.966,00
Polo di Formazione Professionale Valtellina	40.107,00	142.819,00	40.107,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
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
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Risconti Passivi 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	175.835.704,12	154.664.827,12	175.835.704,12
Polo di Formazione Professionale Valtellina	134.354,00	70.000,00	134.354,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	892,00	0,00	892,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	12.425.494,00	10.101.398,00	1.491.059,28
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	264.228,00	237.125,00	88.067,19
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	69.352,00	10.808,00	12.698,35
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	856.121,00	139.875,00	77.992,62

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2022	Altri accantonamenti 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	50.000,00	0,00	50.000,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	942.943,00	547.275,00	113.153,16
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	500.000,00	500.000,00	166.650,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	3.262.192,00	2.406.350,00	297.185,69

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 2022	Proventi finanziari 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	1,01	1,40	1,01
Polo di Formazione Professionale Valtellina	2.649,00	0,00	2.649,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	19.685,00	0,00	19.685,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	314.754,00	189.037,00	37.770,48
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	15.034,00	1.092,00	5.010,83
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	12.136,00	0,00	2.222,10
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	27.551,00	11.345,00	2.509,90

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 2022	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Polo di Formazione Professionale Valtellina	6.051,00	11,00	6.051,00
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio	1,00	0,00	1,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	2.332.089,00	2.142.139,00	279.850,68
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	22,00	1,00	7,32
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	177.137,00	333.512,00	16.137,18

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 2022	Proventi straordinari 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	14.291.786,29	15.525.511,20	14.291.786,29
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	484.096,55	0,00	193.638,62
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Oneri straordinari 2021	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	120.303,32	3.783.336,29	120.303,32
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00
Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	469.101,95	0,00	187.640,78
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna 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 e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.