



## PROVINCIA DI SONDRIO

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

N. 31

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DELLA PROVINCIA DI SONDRIO**

L'anno **2020 duemilaventi**, addì **18 diciotto** del mese di **novembre**, alle ore **14:30** con continuazione, in videoconferenza, essendo i membri del consiglio collegati con il sistema Lifesize, si è riunito il consiglio provinciale, in seduta di seconda convocazione, debitamente convocato nei modi e termini di legge, resa pubblica mediante trasmissione telematica diretta sul sito internet istituzionale.

Assume la presidenza il Signor **ELIO MORETTI**, presidente della Provincia;

Assiste il segretario generale dottor **CESARE PEDRANZINI**.

Alla trattazione del presente ordine del giorno risulta:

|                     |             |          |
|---------------------|-------------|----------|
| MORETTI ELIO        | Presidente  | Presente |
| ANGELINI FRANCO     | Consigliere | Presente |
| CORNAGGIA DARIA     | Consigliere | Assente  |
| DELLA BITTA LUCA    | Consigliere | Presente |
| DEL NERO PATRIZIO   | Consigliere | Presente |
| MASPES CRISTINA     | Consigliere | Presente |
| PAROLO DANIELA      | Consigliere | Presente |
| PEDRINI ALESSANDRO  | Consigliere | Presente |
| RUGGERI ANDREA      | Consigliere | Presente |
| SPADA FRANCO        | Consigliere | Presente |
| STOPPANI MARIA LISA | Consigliere | Presente |

|                       |  |                     |
|-----------------------|--|---------------------|
| <b>Presenti n. 10</b> |  | <b>Assenti n. 1</b> |
|-----------------------|--|---------------------|

## IL CONSIGLIO PROVINCIALE

**PREVIA** relazione del presidente;

**PREMESSO** che:

- il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 28 dicembre 2011 e successive modificazioni, disciplinando le modalità in materia di contabilità armonizzata, prevede che gli enti sperimentatori redigano il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato n. 4 al decreto stesso);
- il citato principio, allegato n. 4 al suddetto decreto, prevede, in particolare, tra le operazioni preliminari al consolidamento dei bilanci, l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato, mediante la formazione di due elenchi: uno concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle definizioni fornite dal principio medesimo e l'altro concernente gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato, potendosi escludere alcuni enti e società sulla base dell'irrelevanza o dell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento, secondo quanto disposto dal principio medesimo;
- l'approvazione del bilancio consolidato deve avvenire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, termine spostato, con riferimento al bilancio consolidato 2019, al 30 novembre 2020, giusta quanto previsto dall'articolo 110 del decreto legge n. 34/2020 (decreto rilancio);

**RICHIAMATA**, a tal fine, la deliberazione del presidente della Provincia n. 93 del 26 ottobre 2020, avente per oggetto: "Bilancio consolidato 2019: individuazione degli enti, aziende e società costituenti il gruppo amministrazione pubblica Provincia di Sondrio e degli enti, aziende e società da includere nel consolidamento di bilancio per l'anno 2019";

**DATO ATTO** che:

- come riportato nella citata deliberazione del presidente della Provincia è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica Provincia di Sondrio, così come sotto riportato:

### ELENCO GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PROVINCIA DI SONDRIO

| Denominazione                                                                        | Quota posseduta | Tipologia                    | Metodo di Consolidamento |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------|
| Azienda Speciale "Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Sondrio" | 100%            | Ente Strumentale Controllato | Integrale                |
| Azienda Speciale "Centro di Formazione Professionale"                                | 100%            | Ente Strumentale Controllato | Integrale                |
| S.T.P.S. S.p.A.                                                                      | 33%             | Società Partecipata          | Proporzionale            |
| S.EC.AM. S.p.A.                                                                      | 12%             | Società Partecipata          | Proporzionale            |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                                          | 9,11%           | Società Partecipata          | Proporzionale            |
| Aviovaltellina S.p.A.                                                                | 65,99%          | Ente Strumentale Controllato | Integrale                |
| Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas                                  | 18,31%          | Consorzio                    | Proporzionale            |

- è stato, altresì, approvato, nella medesima deliberazione del presidente della Provincia, l'elenco degli enti, aziende e società componenti dell'area di consolidamento della Provincia di Sondrio, compresi nel bilancio consolidato così come sotto riportato:

| ELENCO AREA DI CONSOLIDAMENTO                         |                 |                               |                          |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|--------------------------|
| Denominazione                                         | Quota posseduta | Tipologia                     | Metodo di Consolidamento |
| Azienda Speciale "Centro di Formazione Professionale" | 100%            | Ente Strumentale Controllato  | Integrale                |
| Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas   | 18,31%          | Consorzio                     | Proporzionale            |
| S.T.P.S. S.p.A.                                       | 33%             | Società Partecipata           | Proporzionale            |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                           | 9,11%           | Società Partecipata           | Proporzionale            |
| "Gruppo S.EC.AM. S.p.A."                              | 12%             | Gruppo Societario Partecipato | Proporzionale            |

**PRESO ATTO** delle risultanze 2019, così come approvate con propria deliberazione n. 13 del 26 maggio 2020, avente per oggetto "Approvazione rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2019", relativamente al bilancio provinciale, e di quelle derivanti dalle rispettive assemblee o consigli di amministrazione, relativamente agli altri soggetti rientranti nell'area di consolidamento, ai fini di redigere bilancio consolidato;

**PRESO ATTO**, altresì, che, al fine di adempiere a quanto previsto dalla normativa, si è provveduto a redigere un apposito documento composito nel quale figurano:

- il bilancio consolidato 2019, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e note integrative;
- la nota Integrativa contenente, tra l'altro, la relazione sulla gestione, redatta nei termini di cui allo specifico principio contabile e riferita alle partecipazioni dirette di controllo sopra elencate, i cui valori di bilancio, dopo le opportune rettifiche, sono stati integrati ai valori del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Sondrio, approvato con la citata propria deliberazione n. 13/2020, formando un'unica entità economica;

**RILEVATO** che, dal consolidamento dei documenti di bilancio 2019 dell'ente sopra indicato, effettuate le necessarie elisioni delle operazioni infragruppo e le necessarie rettifiche richieste dal principio contabile considerato, si sono determinate le risultanze di cui ai documenti contabili allegati;

**VISTO** il parere favorevole dell'organo di revisione in data 5 novembre 2020, allegato al presente atto;

**VISTO** il decreto legislativo n. 267/2000, coordinato e integrato con il decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli, previsti dall'articolo 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni;

**ESPERITA** la votazione per appello nominale, che dà il seguente esito:

- presenti n. 10
- astenuti n. =
- votanti n. 10
- \* favorevoli n. 10
- \* contrari n. =

## DELIBERA

di approvare, nei termini in premessa dettagliati, il bilancio consolidato 2019 degli organismi partecipati della Provincia di Sondrio, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e nota integrativa, allegati al presente atto quali parte integrante e sostanziale, redatti in conformità all'allegato 4/4 del decreto legislativo 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Successivamente,

**ESPERITA** la votazione per appello nominale, che dà il seguente esito:

|              |    |    |
|--------------|----|----|
| • presenti   | n. | 10 |
| • astenuti   | n. | =  |
| • votanti    | n. | 10 |
| * favorevoli | n. | 10 |
| * contrari   | n. | =  |

|                 |
|-----------------|
| <b>DELIBERA</b> |
|-----------------|

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, al fine di provvedere, tempestivamente, all'adempimento in esame.

Del che si è redatto il presente verbale, che, letto ed approvato, viene così sottoscritto.

Il Presidente  
MORETTI ELIO  
F.to digitalmente

Il Segretario Generale  
PEDRANZINI CESARE  
F.to digitalmente

PROVINCIA DI SONDRIO

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Riferimento art.2424 | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|------------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                      |                        |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 12.082.915,78  | 11.419.912,62  |                      |                        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 27.292.450,37  | 15.684.230,94  |                      |                        |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 8.326.847,25   | 9.656.870,27   |                      | A5c                    |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 18.965.603,12  | 6.027.360,67   |                      | E20c                   |
| c               | Contributi agli investimenti                                               | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 14.761.077,52  | 14.288.863,67  | A1                   | A1a                    |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.186.715,65   | 2.164.918,00   |                      |                        |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                               | 10.685,41      | 7.915,89       |                      |                        |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 12.563.676,46  | 12.116.029,78  |                      |                        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 8.681,72       | -634,68        | A2                   | A2                     |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00           | 0,00           | A3                   | A3                     |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 369.176,28     | 351.829,04     | A4                   | A4                     |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.501.805,91   | 1.451.558,99   | A5                   | A5 a e b               |
|                 | Totale componenti positivi della gestione (A)                              | 56.016.107,58  | 43.195.760,58  |                      |                        |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                      |                        |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.398.390,59   | 2.467.046,71   | B6                   | B6                     |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 8.615.321,66   | 8.851.912,04   | B7                   | B7                     |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 209.151,05     | 210.568,85     | B8                   | B8                     |
| 12              | Trasferimenti e contributi                                                 | 13.998.342,81  | 13.899.587,52  |                      |                        |
| a               | Trasferimenti correnti                                                     | 9.343.239,48   | 8.885.186,06   |                      |                        |
| b               | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 4.451.686,01   | 3.852.501,37   |                      |                        |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 203.417,32     | 1.161.900,09   |                      |                        |
| 13              | Personale                                                                  | 10.808.137,81  | 10.514.431,69  | B9                   | B9                     |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 2.825.070,82   | 2.562.065,56   | B10                  | B10                    |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 270.210,95     | 277.506,55     | B10a                 | B10a                   |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 2.446.592,12   | 2.187.795,03   | B10b                 | B10b                   |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00           | 0,00           | B10c                 | B10c                   |
| d               | Svalutazione dei crediti                                                   | 108.267,75     | 96.763,98      | B10d                 | B10d                   |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 7.542,11       | 6.278,90       | B11                  | B11                    |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | 720,00         | 0,00           | B12                  | B12                    |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | 45.638,28      | 36.241,86      | B13                  | B13                    |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 1.412.417,83   | 1.584.503,16   | B14                  | B14                    |
|                 | Totale componenti negativi della gestione (B)                              | 40.320.732,96  | 40.132.636,29  |                      |                        |
|                 | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | 15.695.374,62  | 3.063.124,29   |                      |                        |
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                |                |                      |                        |
|                 | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                |                |                      |                        |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                                 | 17.940,67      | 20.891,55      | C15                  | C15                    |
| a               | da società controllate                                                     | 0,00           | 2.541,72       |                      |                        |
| b               | da società partecipate                                                     | 17.640,00      | 18.000,00      |                      |                        |
| c               | da altri soggetti                                                          | 300,67         | 349,83         |                      |                        |
| 20              | Altri proventi finanziari                                                  | 10.360,23      | 16.584,85      | C16                  | C16                    |
|                 | Totale proventi finanziari                                                 | 28.300,90      | 37.476,40      |                      |                        |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                |                |                      |                        |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 227.429,55     | 200.080,85     | C17                  | C17                    |
| a               | Interessi passivi                                                          | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| b               | Altri oneri finanziari                                                     | 227.429,55     | 200.080,85     |                      |                        |
|                 | Totale oneri finanziari                                                    | 227.429,55     | 200.080,85     |                      |                        |
|                 | Totale proventi ed oneri finanziari (C)                                    | -199.128,65    | -162.604,45    |                      |                        |
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                    |                |                |                      |                        |

PROVINCIA DI SONDRIO

| CONTO ECONOMICO |                                                                           | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
| 22              | Rivalutazioni                                                             | 0,00           | 0,00           | D18                     | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                                              | 0,00           | 0,00           | D19                     | D19                       |
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                   | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                 | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>                                  |                |                |                         |                           |
| 24              | <u>Proventi straordinari</u>                                              |                |                | E20                     | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                                         | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 2.607.743,98   | 4.118.500,45   |                         |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 16.504,45      | 9.682,47       |                         | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                                                  | 0,00           | 0,00           |                         | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                                               | 1.447.126,64   | 392.352,00     |                         |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                                              | 4.071.375,07   | 4.520.534,92   |                         |                           |
| 25              | <u>Oneri straordinari</u>                                                 |                |                | E21                     | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 520,62         | 4.955.325,36   |                         | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                                 | 0,00           | 0,00           |                         | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                                                  | 0,00           | 0,00           |                         | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                                 | 520,62         | 4.955.325,36   |                         |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)                                 | 4.070.854,45   | -434.790,44    |                         |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                              | 19.567.100,42  | 2.465.729,40   |                         |                           |
| 26              | Imposte                                                                   | 521.622,88     | 531.184,00     | 22                      | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 19.045.477,54  | 1.934.545,40   |                         |                           |
| 28              | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 153,96         | -977,64        |                         |                           |

PROVINCIA DI SONDRIO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                                                | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
|                    | ATTIVO                                                                                                         |                |                |                         |                           |
| 1                  | A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE<br>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE<br>AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00           | 0,00           | A                       | A                         |
|                    | TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)                                                                          | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                            |                |                |                         |                           |
| I                  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                            |                |                | BI                      | BI                        |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                                                                             | 359,54         | 961,82         | BI1                     | BI1                       |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                         | 19.014,96      | 1.330,23       | BI2                     | BI2                       |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                        | 193.713,52     | 124.966,89     | BI3                     | BI3                       |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                  | 17.162,12      | 577,39         | BI4                     | BI4                       |
| 5                  | Avviamento                                                                                                     | 14.099,88      | 16.512,72      | BI5                     | BI5                       |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                           | 435.696,00     | 452.900,64     | BI6                     | BI6                       |
| 9                  | Altre                                                                                                          | 5.426.720,23   | 4.266.731,26   | BI7                     | BI7                       |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                            | 6.106.766,25   | 4.863.980,95   |                         |                           |
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                          |                |                |                         |                           |
| II 1               | Beni demaniali                                                                                                 | 65.090.330,63  | 55.359.076,50  |                         |                           |
| 1.1                | Terreni                                                                                                        | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 1.2                | Fabbricati                                                                                                     | 11.839.707,06  | 6.745.310,83   |                         |                           |
| 1.3                | Infrastrutture                                                                                                 | 15.281.358,62  | 9.869.617,77   |                         |                           |
| 1.9                | Altri beni demaniali                                                                                           | 37.969.264,95  | 38.744.147,90  |                         |                           |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                           | 40.653.704,88  | 39.832.875,90  |                         |                           |
| 2.1                | Terreni                                                                                                        | 2.531.124,90   | 2.553.043,79   | BII1                    | BII1                      |
|                    | di cui in leasing finanziario                                                                                  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2.2                | Fabbricati                                                                                                     | 30.809.849,14  | 30.517.001,84  |                         |                           |
|                    | di cui in leasing finanziario                                                                                  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2.3                | Impianti e macchinari                                                                                          | 4.195.223,61   | 3.838.474,21   | BII2                    | BII2                      |
|                    | di cui in leasing finanziario                                                                                  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                         | 547.823,20     | 476.157,98     | BII3                    | BII3                      |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                                                                                             | 118.931,75     | 25.278,60      |                         |                           |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware                                                                                | 78.575,01      | 98.218,76      |                         |                           |
| 2.7                | Mobili e arredi                                                                                                | 233.168,10     | 180.209,16     |                         |                           |
| 2.8                | Infrastrutture                                                                                                 | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | Altri beni materiali                                                                                           | 2.139.009,17   | 2.144.491,56   |                         |                           |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                           | 134.630.372,08 | 134.591.460,09 | BII5                    | BII5                      |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali                                                                              | 240.374.407,59 | 229.783.412,49 |                         |                           |
| IV                 | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                                                                        |                |                |                         |                           |
| 1                  | Partecipazioni in                                                                                              | 27.057,01      | 27.057,01      | BIII1                   | BIII1                     |
|                    | imprese controllate                                                                                            | 0,00           | 0,00           | BIII1a                  | BIII1a                    |
|                    | imprese partecipate                                                                                            | 24.372,00      | 24.372,00      | BIII1b                  | BIII1b                    |
|                    | altri soggetti                                                                                                 | 2.685,01       | 2.685,01       |                         |                           |
| 2                  | Crediti verso                                                                                                  | 2.700.818,16   | 2.882.110,71   | BIII2                   | BIII2                     |
|                    | altre amministrazioni pubbliche                                                                                | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | imprese controllate                                                                                            | 38.628,00      | 0,00           | BIII2a                  | BIII2a                    |
|                    | imprese partecipate                                                                                            | 4.242,36       | 38.628,00      | BIII2b                  | BIII2b                    |
|                    | altri soggetti                                                                                                 | 2.657.947,80   | 2.843.482,71   | BIII2c BIII2d           | BIII2d                    |
| 3                  | Altri titoli                                                                                                   | 0,00           | 0,00           | BIII3                   |                           |
|                    | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                            | 2.727.875,17   | 2.909.167,72   |                         |                           |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                                    | 249.209.049,01 | 237.556.561,16 |                         |                           |
|                    | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                           |                |                |                         |                           |
| I                  | <u>Rimanenze</u>                                                                                               | 529.216,87     | 528.077,62     | CI                      | CI                        |
|                    | Totale rimanenze                                                                                               | 529.216,87     | 528.077,62     |                         |                           |
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                                                                             |                |                |                         |                           |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                                                                                   | 264.090,90     | 300.285,98     |                         |                           |

PROVINCIA DI SONDRIO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                              | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Riferimento<br>art.2424  | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------------------|
|                    | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                   | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
|                    | Altri crediti da tributi                                                                     | 264.090,90     | 300.285,98     |                          |                           |
|                    | Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche                       | 6.736.696,70   | 10.544.798,69  |                          |                           |
|                    | imprese controllate                                                                          | 6.727.134,62   | 10.473.681,37  |                          |                           |
|                    | imprese partecipate                                                                          | 0,00           | 0,00           |                          | CII2                      |
|                    | verso altri soggetti                                                                         | 9.562,08       | 5.614,32       | CII3                     | CII3                      |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                                                      | 0,00           | 65.503,00      |                          |                           |
| 4                  | Altri crediti verso l'erario                                                                 | 3.368.527,75   | 3.241.215,45   | CII1                     | CII1                      |
|                    | per attività svolta per c/terzi                                                              | 357.352,08     | 330.085,77     | CII5                     | CII5                      |
|                    | altri                                                                                        | 49,43          | 0,00           |                          |                           |
|                    |                                                                                              | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
|                    |                                                                                              | 357.302,65     | 330.085,77     |                          |                           |
|                    | Totale crediti                                                                               | 10.726.667,43  | 14.416.385,89  |                          |                           |
| III                | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                               |                |                |                          |                           |
| 1                  | Partecipazioni                                                                               | 5.000,00       | 5.000,00       | CIII1,2,3,4,5            | CIII1,2,3                 |
| 2                  | Altri titoli                                                                                 | 0,00           | 340.448,13     | CIII6                    | CIII5                     |
|                    | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                | 5.000,00       | 345.448,13     |                          |                           |
| IV                 | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                |                |                |                          |                           |
| 1                  | Conto di tesoreria                                                                           | 72.986.073,20  | 59.288.162,01  |                          |                           |
|                    | Istituto tesoriere                                                                           | 72.986.073,20  | 59.288.162,01  |                          | CIV1a                     |
|                    | Presso Banca d'Italia                                                                        | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                                                             | 3.857.064,84   | 3.332.030,88   | CIV1                     | CIV1b e CIV1c             |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                                                     | 19.754,64      | 10.305,04      | CIV2 e CIV3              | CIV2 e CIV3               |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
|                    | Totale disponibilità liquide                                                                 | 76.862.892,68  | 62.630.497,93  |                          |                           |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                 | 88.123.776,98  | 77.920.409,57  |                          |                           |
|                    | D) RATEI E RISCONTI                                                                          |                |                |                          |                           |
| 1                  | Ratei attivi                                                                                 | 361.271,14     | 85.204,98      | D                        | D                         |
| 2                  | Risconti attivi                                                                              | 83.373,66      | 68.446,49      | D                        | D                         |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                  | 444.644,80     | 153.651,47     |                          |                           |
|                    | TOTALE DELL'ATTIVO                                                                           | 337.777.470,79 | 315.630.622,20 |                          |                           |
|                    | PASSIVO                                                                                      |                |                |                          |                           |
|                    | <u>A) PATRIMONIO NETTO</u>                                                                   |                |                |                          |                           |
| I                  | Fondo di dotazione                                                                           | 1.016.520,04   | 0,00           | AI                       | AI                        |
| II                 | Riserve                                                                                      | 140.799.480,04 | 139.880.573,33 |                          |                           |
|                    | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 140.117.326,19 | 138.181.899,45 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII  |
|                    | da capitale                                                                                  | 285.790,20     | 285.790,20     | AII, AIII                | AII, AIII                 |
|                    | da permessi di costruire                                                                     | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
|                    | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00           | 0,00           |                          |                           |
|                    | Altre riserve indisponibili                                                                  | 396.363,65     | 1.412.883,68   |                          |                           |
| III                | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 19.045.477,54  | 1.934.545,40   | AIX                      | AIX                       |
|                    | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi                              | 160.861.477,62 | 141.815.118,73 |                          |                           |
|                    | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 1.231,92       | 2.209,56       |                          |                           |
|                    | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 153,96         | -977,64        |                          |                           |
|                    | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                      | 1.385,88       | 1.231,92       |                          |                           |
|                    | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 160.861.477,62 | 141.815.118,73 |                          |                           |
|                    | <u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>                                                          |                |                |                          |                           |
| 1                  | per trattamento di quiescenza                                                                | 12.055,89      | 9.442,95       | B1                       | B1                        |
| 2                  | per imposte                                                                                  | 9.634,14       | 9.223,92       | B2                       | B2                        |
| 3                  | altri                                                                                        | 361.545,07     | 389.995,38     | B3                       | B3                        |

PROVINCIA DI SONDRIO

| STATO PATRIMONIALE |                                                    | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)               | 383.235,10     | 408.662,25     |                         |                           |
|                    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 887.891,55     | 849.605,28     | C                       | C                         |
|                    | TOTALE T.F.R. (C)                                  | 887.891,55     | 849.605,28     |                         |                           |
|                    | D) DEBITI (1)                                      |                |                |                         |                           |
| 1                  | Debiti da finanziamento                            | 7.494.996,85   | 6.252.418,81   |                         |                           |
|                    | prestiti obbligazionari                            | 0,00           | 145.760,00     | D1 e D2                 | D1                        |
|                    | verso altre amministrazioni pubbliche              | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | verso banche e tesoriere                           | 6.447.216,39   | 5.003.170,61   | D4                      | D3 e D4                   |
|                    | verso altri finanziatori                           | 1.047.780,46   | 1.103.488,20   | D5                      |                           |
| 2                  | Debiti verso fornitori                             | 7.694.507,84   | 5.555.798,29   | D7                      | D6                        |
| 3                  | Acconti                                            | 21.832,66      | 680,33         | D6                      | D5                        |
| 4                  | Debiti per trasferimenti e contributi              | 3.924.636,76   | 7.046.586,34   |                         |                           |
|                    | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | altre amministrazioni pubbliche                    | 3.490.144,27   | 6.787.357,06   |                         |                           |
|                    | imprese controllate                                | 0,00           | 0,00           | D9                      | D8                        |
|                    | imprese partecipate                                | 147.218,40     | 109.012,44     | D10                     | D9                        |
|                    | altri soggetti                                     | 287.274,09     | 150.216,84     |                         |                           |
| 5                  | Altri debiti                                       | 1.806.007,54   | 1.741.289,48   | D12,D13,D14             | D11,D12,D13               |
|                    | tributari                                          | 300.808,64     | 215.186,73     |                         |                           |
|                    | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 182.641,82     | 155.433,94     |                         |                           |
|                    | per attività svolta per c/terzi (2)                | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | altri                                              | 1.322.557,08   | 1.370.668,81   |                         |                           |
|                    | TOTALE DEBITI (D)                                  | 20.941.981,65  | 20.596.773,25  |                         |                           |
|                    | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |                |                |                         |                           |
| I                  | Ratei passivi                                      | 219.446,28     | 378.960,37     | E                       | E                         |
| II                 | Risconti passivi                                   | 154.483.438,59 | 151.581.502,32 | E                       | E                         |
| 1                  | Contributi agli investimenti                       | 153.448.970,76 | 150.629.498,86 |                         |                           |
|                    | da altre amministrazioni pubbliche                 | 153.448.970,76 | 150.629.498,86 |                         |                           |
|                    | da altri soggetti                                  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2                  | Concessioni pluriennali                            | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 3                  | Altri risconti passivi                             | 1.034.467,83   | 952.003,46     |                         |                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                        | 154.702.884,87 | 151.960.462,69 |                         |                           |
|                    | TOTALE DEL PASSIVO                                 | 337.777.470,79 | 315.630.622,20 |                         |                           |
|                    | CONTI D'ORDINE                                     |                |                |                         |                           |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                      | 49.355.388,75  | 38.663.518,94  |                         |                           |
|                    | 2) Beni di terzi in uso                            | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | 3) Beni dati in uso a terzi                        | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche   | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | 5) Garanzie prestate a imprese controllate         | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate         | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | 7) Garanzie prestate a altre imprese               | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | TOTALE CONTI D'ORDINE                              | 49.355.388,75  | 38.663.518,94  |                         |                           |

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

*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 del Conto Economico****1.5 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale****1.6 Finalità del Bilancio Consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il Bilancio Consolidato****2 Nota Integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di Valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le Operazioni Infragruppo****2.7 La redazione del Bilancio Consolidato e la Differenza di Consolidamento****2.8 Crediti e Debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e Risconti****2.10 Proventi, Interessi e Altri Oneri Finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di Amministratori e Sindaci****2.13 Strumenti Finanziari Derivati**

# 1 Relazione sulla Gestione

## 1.1 Introduzione

La presente Relazione sulla Gestione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al Bilancio Consolidato della Provincia di Sondrio per l'anno 2019.

Essa si compone di una prima parte relativa all'Elenco degli Enti e delle Società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della 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 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 / SOCIETÀ                                      | Tipologia Soggetto | Sede                         | Capitale Sociale | Capogruppo Diretta   | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del GAP) | Attività | Ragioni dell'esclusione |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------|-------------------------|
| Aviovaltellina S.p.A.                                         | Società            | Via Cesura, 3 - SONDRIO      | 0,00             | PROVINCIA DI SONDRIO | 65,99                                     | Partecipata                                 |          |                         |
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | Azienda speciale   |                              | 0,00             | PROVINCIA DI SONDRIO | 100,00                                    | Partecipata                                 |          |                         |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | Consorzio          |                              | 9.013.005,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 18,31                                     | Partecipata                                 |          |                         |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | Gruppo societario  |                              | 3.120.000,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 12,00                                     | Partecipata                                 |          |                         |
| Provincia di Sondrio                                          | Provincia          | Corso XXV aprile, 22 SONDRIO | 0,00             |                      | 0,00                                      | Holding                                     |          |                         |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | Società            |                              | 11.158.288,00    | PROVINCIA DI SONDRIO | 9,11                                      | Partecipata                                 |          |                         |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | Società            |                              | 1.319.144,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 33,00                                     | Partecipata                                 |          |                         |
| Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio                         |                    |                              | 0,00             | PROVINCIA DI SONDRIO | 100,00                                    | 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             |                      | 0,00                                      | Holding                                     |                                                              |
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | Azienda speciale   |                                | 0,00             | PROVINCIA DI SONDRIO | 100,00                                    | Partecipata                                 | Ente provinciale                                             |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | Società            |                                | 1.319.144,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 33,00                                     | Partecipata                                 | Società partecipata non controllata                          |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | Consorzio          |                                | 9.013.005,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 18,31                                     | Partecipata                                 | Consorzio da consolidare con il metodo proporzionale         |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | Gruppo societario  |                                | 3.120.000,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 12,00                                     | Partecipata                                 | Gruppo societario da consolidare con il metodo proporzionale |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | Società            |                                | 11.158.288,00    | PROVINCIA DI SONDRIO | 9,11                                      | Partecipata                                 | Società partecipata non controllata                          |

## 1.4 Prospetto di riepilogo del Conto Economico

## Riepilogo Conto Economico

| CODICE     | Conto Economico                                                           | Provincia di Sondrio | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato    |
|------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------|
| A_CE_A     | Componenti positivi della gestione                                        | 42.664.991,86        | 79.190.576,00                       | -65.839.460,28               | 56.016.107,58  |
| A_CE_B     | Componenti negativi della gestione                                        | -27.506.352,47       | -75.370.408,00                      | 62.556.027,51                | -40.320.732,96 |
| A_CE_A-B   | Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)        | 15.158.639,39        | 3.820.168,00                        | -3.283.432,77                | 15.695.374,62  |
| A_CE_C     | Proventi ed oneri finanziari                                              | 0,56                 | -1.624.448,00                       | 1.425.318,79                 | -199.128,65    |
| A_CE_D     | Rettifiche di valore di attività finanziarie                              | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                         | 0,00           |
| A_CE_E     | Proventi ed oneri straordinari                                            | 4.070.854,45         | 0,00                                | 0,00                         | 4.070.854,45   |
| A_CE_26    | Imposte                                                                   | -350.679,41          | -1.027.904,00                       | 856.960,53                   | -521.622,88    |
| A_CE_RN 27 | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 18.878.814,99        | 1.167.816,00                        | -1.001.153,45                | 19.045.477,54  |
| A_CE_28    | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 0,00                 | 1.283,00                            | -1.129,04                    | 153,96         |

## Sintesi

| MACRO-CLASSE                                                               | Importo       | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 12.082.915,78 | 21,57                    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00          | 0,00                     |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 27.292.450,37 | 48,72                    |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 14.761.077,52 | 26,35                    |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 8.681,72      | 0,02                     |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00          | 0,00                     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 369.176,28    | 0,66                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.501.805,91  | 2,68                     |

|                                                                       |                       |             |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>TOTALE MACROCLASSE A</b>                                           | <b>56.016.107,58</b>  |             |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | -2.398.390,59         | 5,95        |
| Prestazioni di servizi                                                | -8.615.321,66         | 21,37       |
| Utilizzo beni di terzi                                                | -209.151,05           | 0,52        |
| Trasferimenti e contributi                                            | -13.998.342,81        | 34,72       |
| Personale                                                             | -10.808.137,81        | 26,81       |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | -2.825.070,82         | 7,01        |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -7.542,11             | 0,02        |
| Accantonamenti per rischi                                             | -720,00               | 0,00        |
| Altri accantonamenti                                                  | -45.638,28            | 0,11        |
| Oneri diversi di gestione                                             | -1.412.417,83         | 3,50        |
| <b>TOTALE MACROCLASSE B</b>                                           | <b>-40.320.732,96</b> |             |
| Proventi da partecipazioni                                            | 17.940,67             | 63,39       |
| Altri proventi finanziari                                             | 10.360,23             | 36,61       |
| <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>                                     | <b>28.300,90</b>      |             |
| Interessi passivi                                                     | 0,00                  | 0,00        |
| Altri oneri finanziari                                                | -227.429,55           | 100,00      |
| <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>                                        | <b>-227.429,55</b>    |             |
| <b>TOTALE MACROCLASSE C</b>                                           | <b>-199.128,65</b>    |             |
| Rivalutazioni                                                         | 0,00                  | 0,00        |
| Svalutazioni                                                          | 0,00                  | 0,00        |
| <b>TOTALE MACROCLASSE D</b>                                           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> |
| Proventi da permessi di costruire                                     | 0,00                  | 0,00        |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                           | 2.607.743,98          | 64,05       |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                     | 16.504,45             | 0,41        |
| Plusvalenze patrimoniali                                              | 0,00                  | 0,00        |
| Altri proventi straordinari                                           | 1.447.126,64          | 35,54       |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>                                   | <b>4.071.375,07</b>   |             |
| Trasferimenti in conto capitale                                       | 0,00                  | 0,00        |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                    | -520,62               | 100,00      |
| Minusvalenze patrimoniali                                             | 0,00                  | 0,00        |
| Altri oneri straordinari                                              | 0,00                  | 0,00        |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>                                      | <b>-520,62</b>        |             |
| <b>TOTALE MACROCLASSE E</b>                                           | <b>4.070.854,45</b>   |             |

### Incidenza dei Ricavi

| Ente / Azienda / Società                                      | Totale Ricavi 2019 | Totale Ricavi 2018 | Valore Consolidato | Ricavi imputabili alla Holding | Incidenza % |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|-------------|
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 3.381.274,00       | 3.095.180,00       | 2.419.998,28       | 961.275,72                     | 28,43       |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 9.451.144,00       | 9.010.938,00       | 3.118.877,52       |                                |             |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 962.207,00         | 977.730,00         | 176.150,27         |                                |             |
| Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.              | 58.526.646,00      | 57.444.906,00      | 7.010.295,96       | 12.901,56                      | 0,02        |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 6.869.305,00       | 6.636.778,00       | 625.793,69         |                                |             |

*Spesa di Personale*

| Ente / Azienda / Società                                         | Totale Spese<br>2019 | Totale Spese<br>2018 | Valore Consolidato |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Provincia di Sondrio                                             | 5.357.992,05         | 5.414.773,30         | 5.357.992,05       |
| Centro di Formazione Professionale della<br>Provincia di Sondrio | 1.877.612,00         | 1.753.085,00         | 1.877.612,00       |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                        | 4.410.401,00         | 4.262.557,00         | 1.455.432,33       |
| Consorzio della Media Valtellina per il<br>Trasporto del Gas     | 108.557,00           | 106.095,00           | 19.873,42          |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente<br>S.p.A.             | 15.847.525,00        | 14.464.662,00        | 1.901.703,00       |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                      | 2.146.268,00         | 2.027.963,00         | 195.525,01         |

**1.5 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale***Riepilogo Stato Patrimoniale*

| CODICE              | Stato Patrimoniale                                                                                       | Provincia di<br>Sondrio | Resto del gruppo<br>esclusa la holding | Rettifiche di<br>Consolidamento | Consolidato    |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|----------------|
| A_SPA_A1            | Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni<br>pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00                            | 0,00           |
| A_SPA_BI            | Immobilizzazioni immateriali                                                                             | 0,00                    | 50.240.016,00                          | -44.133.249,75                  | 6.106.766,25   |
| A_SPA_BII           | Immobilizzazioni materiali                                                                               | 231.562.497,88          | 63.438.029,00                          | -54.626.119,29                  | 240.374.407,59 |
| A_SPA_BI<br>V       | Immobilizzazioni finanziarie                                                                             | 5.184.887,19            | 673.955,00                             | -3.130.967,02                   | 2.727.875,17   |
| A_SPA_B             | Totale Immobilizzazioni (B)                                                                              | 236.747.385,07          | 114.352.000,00                         | -101.890.336,06                 | 249.209.049,01 |
| A_SPA_CI            | Rimanenze                                                                                                | 0,00                    | 3.989.934,00                           | -3.460.717,13                   | 529.216,87     |
| A_SPA_CI<br>I       | Crediti                                                                                                  | 6.727.134,72            | 30.170.638,00                          | -26.171.105,29                  | 10.726.667,43  |
| A_SPA_CI<br>II      | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                   | 0,00                    | 5.000,00                               | 0,00                            | 5.000,00       |
| A_SPA_CI<br>V       | Disponibilità liquide                                                                                    | 72.986.073,20           | 14.448.989,00                          | -10.572.169,52                  | 76.862.892,68  |
| A_SPA_C             | Attivo circolante (C)                                                                                    | 79.713.207,92           | 48.614.561,00                          | -40.203.991,94                  | 88.123.776,98  |
| A_SPA_D<br>1        | Ratei attivi                                                                                             | 0,00                    | 362.931,00                             | -1.659,86                       | 361.271,14     |
| A_SPA_D<br>2        | Risconti attivi                                                                                          | 0,00                    | 434.898,00                             | -351.524,34                     | 83.373,66      |
| A_SPA_D             | Ratei e risconti attivi (D)                                                                              | 0,00                    | 797.829,00                             | -353.184,20                     | 444.644,80     |
| A_SPA               | Stato Patrimoniale ATTIVO                                                                                | 316.460.592,99          | 163.764.390,00                         | -142.447.512,20                 | 337.777.470,79 |
| A_SPP_A<br>I+II+III | Patrimonio Netto                                                                                         | 154.179.911,00          | 48.926.402,00                          | -42.244.835,38                  | 160.861.477,62 |
| A_SPP_B             | Fondi per rischi ed oneri                                                                                | 0,00                    | 2.791.322,00                           | -2.408.086,90                   | 383.235,10     |
| A_SPP_C             | Trattamento di Fine Rapporto                                                                             | 0,00                    | 3.770.177,00                           | -2.882.285,45                   | 887.891,55     |
| A_SPP_D             | Debiti                                                                                                   | 8.831.711,23            | 99.445.545,00                          | -87.335.274,58                  | 20.941.981,65  |
| A_SPP_EI            | Ratei passivi                                                                                            | 0,00                    | 245.898,00                             | -26.451,72                      | 219.446,28     |
| A_SPP_EII           | Risconti passivi                                                                                         | 153.448.970,76          | 8.585.046,00                           | -7.550.578,17                   | 154.483.438,59 |
| A_SPP_E             | Ratei e risconti passivi (E)                                                                             | 153.448.970,76          | 8.830.944,00                           | -7.577.029,89                   | 154.702.884,87 |
| A_SPP               | Stato Patrimoniale PASSIVO                                                                               | 316.460.592,99          | 163.764.390,00                         | -142.447.512,20                 | 337.777.470,79 |

*Sintesi*

| MACRO-CLASSE                                                                                                | Importo      | % Su Totale MACRO-<br>CLASSE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni<br>pubbliche per la partecipazione al fondo di<br>dotazione | 0,00         | 0,00                         |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                | 6.106.766,25 | 2,45                         |

|                                                        |                       |       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------|
| Immobilizzazioni materiali                             | 240.374.407,59        | 96,45 |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 2.727.875,17          | 1,09  |
| Immobilizzazioni                                       | 249.209.049,01        |       |
| Rimanenze                                              | 529.216,87            | 0,60  |
| Credit                                                 | 10.726.667,43         | 12,17 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 5.000,00              | 0,01  |
| Disponibilità liquide                                  | 76.862.892,68         | 87,22 |
| Attivo circolante                                      | 88.123.776,98         |       |
| Ratei attivi                                           | 361.271,14            | 81,25 |
| Risconti attivi                                        | 83.373,66             | 18,75 |
| Ratei e risconti                                       | 444.644,80            |       |
| <b>Totale Attivo</b>                                   | <b>337.777.470,79</b> |       |
| Patrimonio Netto                                       | 160.861.477,62        | 47,62 |
| Fondi per rischi ed oneri                              | 383.235,10            | 0,11  |
| Trattamento di Fine Rapporto                           | 887.891,55            | 0,26  |
| Debit                                                  | 20.941.981,65         | 6,20  |
| Ratei passivi                                          | 219.446,28            | 0,06  |
| Risconti passivi                                       | 154.483.438,59        | 45,74 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti        | 154.702.884,87        |       |
| <b>Totale Passivo</b>                                  | <b>337.777.470,79</b> |       |

## 1.6 Finalità del Bilancio Consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

**1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il Bilancio Consolidato**

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

## 2 Nota Integrativa

### 2.1 Introduzione

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

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

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

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

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

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione 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, quindi, è obbligatorio, dall'anno 2014, per tutti gli Enti in sperimentazione ed è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Nota Integrativa.

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

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

### 2.3 Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

L'Ente Locale, nel redigere il Bilancio Consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio Contabile n. 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 corretta 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 2019 | Consolidato 2018 | 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                                                                       | 359,54           | 961,82           | -602,28      |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 19.014,96        | 1.330,23         | 17.684,73    |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 193.713,52       | 124.966,89       | 68.746,63    |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 17.162,12        | 577,39           | 16.584,73    |
| Avviamento                                                                                               | 14.099,88        | 16.512,72        | -2.412,84    |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 435.696,00       | 452.900,64       | -17.204,64   |
| Altre (immobilizzazioni immateriali)                                                                     | 5.426.720,23     | 4.266.731,26     | 1.159.988,97 |
| Terreni (beni demaniali)                                                                                 | 0,00             |                  | 0,00         |
| Fabbricati (beni demaniali)                                                                              | 11.839.707,06    | 6.745.310,83     | 5.094.396,23 |
| Infrastrutture (beni demaniali)                                                                          | 15.281.358,62    | 9.869.617,77     | 5.411.740,85 |
| Altri beni demaniali                                                                                     | 37.969.264,95    | 38.744.147,90    | -774.882,95  |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali)                                                               | 2.531.124,90     | 2.553.043,79     | -21.918,89   |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                               | 0,00             |                  | 0,00         |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)                                                            | 30.809.849,14    | 30.517.001,84    | 292.847,30   |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                            | 0,00             |                  | 0,00         |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)                                                 | 4.195.223,61     | 3.838.474,21     | 356.749,40   |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                 | 0,00             |                  | 0,00         |
| Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 547.823,20       | 476.157,98       | 71.665,22    |
| Mezzi di trasporto                                                                                       | 118.931,75       | 25.278,60        | 93.653,15    |
| Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 78.575,01        | 98.218,76        | -19.643,75   |
| Mobili e arredi                                                                                          | 233.168,10       | 180.209,16       | 52.958,94    |

|                                                                                              |                |                |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri beni materiali                                                                         | 2.139.009,17   | 2.144.491,56   | -5.482,39     |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                         | 134.630.372,08 | 134.591.460,09 | 38.911,99     |
| Partecipazioni in: imprese controllate                                                       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Partecipazioni in: imprese partecipate                                                       | 24.372,00      | 24.372,00      | 0,00          |
| Partecipazioni in: altri soggetti                                                            | 2.685,01       | 2.685,01       | 0,00          |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Crediti verso: imprese controllate                                                           | 38.628,00      | 0,00           | 38.628,00     |
| Crediti verso: imprese partecipate                                                           | 4.242,36       | 38.628,00      | -34.385,64    |
| Crediti verso: altri soggetti                                                                | 2.657.947,80   | 2.843.482,71   | -185.534,91   |
| Altri titoli                                                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Rimanenze                                                                                    | 529.216,87     | 528.077,62     | 1.139,25      |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri crediti da tributi                                                                     | 264.090,90     | 300.285,98     | -36.195,08    |
| Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche                      | 6.727.134,62   | 10.473.681,37  | -3.746.546,75 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                  | 9.562,08       | 5.614,32       | 3.947,76      |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti                                 | 0,00           | 65.503,00      | -65.503,00    |
| Verso clienti ed utenti                                                                      | 3.368.527,75   | 3.241.215,45   | 127.312,30    |
| Altri crediti: verso l'erario                                                                | 49,43          | 49,43          | 0,00          |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri crediti: altri                                                                         | 357.302,65     | 330.085,77     | 27.216,88     |
| Partecipazioni                                                                               | 5.000,00       | 5.000,00       | 0,00          |
| Altri titoli                                                                                 | 0,00           | 340.448,13     | -340.448,13   |
| Istituto tesoriere                                                                           | 72.986.073,20  | 59.288.162,01  | 13.697.911,19 |
| Presso Banca d'Italia                                                                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri depositi bancari e postali                                                             | 3.857.064,84   | 3.332.030,88   | 525.033,96    |
| Denaro e valori in cassa                                                                     | 19.754,64      | 10.305,04      | 9.449,60      |
| 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                                                                                 | 361.271,14     | 85.204,98      | 276.066,16    |
| Risconti attivi                                                                              | 83.373,66      | 68.446,49      | 14.927,17     |
| Fondo di dotazione                                                                           | 1.016.520,04   | 0,00           | 1.016.520,04  |
| Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                                       | 140.117.326,19 | 138.181.899,45 | 1.935.426,74  |
| Riserve: da capitale                                                                         | 285.790,20     | 285.790,20     | 0,00          |
| Riserve: da permessi di costruire                                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altre riserve indisponibili                                                                  | 396.363,65     | 1.412.883,68   | -1.016.520,03 |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 19.045.477,54  | 1.934.545,40   | 17.110.932,14 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 1.231,92       | 2.209,56       | -977,64       |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 153,96         | -977,64        | 1.131,60      |
| Fondi: per trattamento di quiescenza                                                         | 12.055,89      | 9.442,95       | 2.612,94      |
| Fondi: per imposte                                                                           | 9.634,14       | 9.223,92       | 410,22        |
| Fondi: altri                                                                                 | 361.545,07     | 389.995,38     | -28.450,31    |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                                 | 887.891,55     | 849.605,28     | 38.286,27     |
| Prestiti obbligazionari                                                                      | 0,00           | 145.760,00     | -145.760,00   |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Debiti: verso banche e tesoriere                                                             | 6.447.216,39   | 5.003.170,61   | 1.444.045,78  |
| Debiti: verso altri finanziatori                                                             | 1.047.780,46   | 1.103.488,20   | -55.707,74    |

|                                                                                         |                |                |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Debiti verso fornitori                                                                  | 7.694.507,84   | 5.555.798,29   | 2.138.709,55  |
| Acconti                                                                                 | 21.832,66      | 680,33         | 21.152,33     |
| Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00           |                | 0,00          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche                  | 3.490.144,27   | 6.787.357,06   | -3.297.212,79 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                              | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                              | 147.218,40     | 109.012,44     | 38.205,96     |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti                                   | 287.274,09     | 150.216,84     | 137.057,25    |
| Altri debiti: tributari                                                                 | 300.808,64     | 215.186,73     | 85.621,91     |
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                          | 182.641,82     | 155.433,94     | 27.207,88     |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi                                           | 0,00           |                | 0,00          |
| Altri debiti: altri                                                                     | 1.322.557,08   | 1.370.668,81   | -48.111,73    |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                                         | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Ratei passivi                                                                           | 219.446,28     | 378.960,37     | -159.514,09   |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche                        | 153.448.970,76 | 150.629.498,86 | 2.819.471,90  |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti                                         | 0,00           |                | 0,00          |
| Concessioni pluriennali                                                                 | 0,00           |                | 0,00          |
| Altri risconti passivi                                                                  | 1.034.467,83   | 952.003,46     | 82.464,37     |
| Impegni su esercizi futuri                                                              | 49.355.388,75  | 38.663.518,94  | 10.691.869,81 |
| Beni di terzi in uso                                                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Beni dati in uso a terzi                                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                           | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Garanzie prestate a imprese controllate                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Garanzie prestate a imprese partecipate                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Garanzie prestate a altre imprese                                                       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |

| Conto Economico                                                            | Consolidato<br>2019 | Consolidato<br>2018 | Variazione    |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Proventi da tributi                                                        | 12.082.915,78       | 11.419.912,62       | 663.003,16    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00          |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 8.326.847,25        | 9.656.870,27        | -1.330.023,02 |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 18.965.603,12       | 6.027.360,67        | 12.938.242,45 |
| Contributi agli investimenti                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00          |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.186.715,65        | 2.164.918,00        | 21.797,65     |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 10.685,41           | 7.915,89            | 2.769,52      |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 12.563.676,46       | 12.116.029,78       | 447.646,68    |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 8.681,72            | -634,68             | 9.316,40      |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                | 0,00                | 0,00          |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 369.176,28          | 351.829,04          | 17.347,24     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.501.805,91        | 1.451.558,99        | 50.246,92     |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.398.390,59        | 2.467.046,71        | -68.656,12    |
| Prestazioni di servizi                                                     | 8.615.321,66        | 8.851.912,04        | -236.590,38   |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | 209.151,05          | 210.568,85          | -1.417,80     |
| Trasferimenti correnti                                                     | 9.343.239,48        | 8.885.186,06        | 458.053,42    |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 4.451.686,01        | 3.852.501,37        | 599.184,64    |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 203.417,32          | 1.161.900,09        | -958.482,77   |
| Personale                                                                  | 10.808.137,81       | 10.514.431,69       | 293.706,12    |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 270.210,95          | 277.506,55          | -7.295,60     |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 2.446.592,12        | 2.187.795,03        | 258.797,09    |

|                                                                           |               |              |               |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                 | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Svalutazione dei crediti                                                  | 108.267,75    | 96.763,98    | 11.503,77     |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)     | 7.542,11      | 6.278,90     | 1.263,21      |
| Accantonamenti per rischi                                                 | 720,00        | 0,00         | 720,00        |
| Altri accantonamenti                                                      | 45.638,28     | 36.241,86    | 9.396,42      |
| Oneri diversi di gestione                                                 | 1.412.417,83  | 1.584.503,16 | -172.085,33   |
| Proventi da partecipazioni: da società controllate                        | 0,00          | 2.541,72     | -2.541,72     |
| Proventi da partecipazioni: da società partecipate                        | 17.640,00     | 18.000,00    | -360,00       |
| Proventi da partecipazioni: da altri soggetti                             | 300,67        | 349,83       | -49,16        |
| Altri proventi finanziari                                                 | 10.360,23     | 16.584,85    | -6.224,62     |
| Interessi passivi                                                         | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Altri oneri finanziari                                                    | 227.429,55    | 200.080,85   | 27.348,70     |
| Rivalutazioni                                                             | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Svalutazioni                                                              | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Proventi da permessi di costruire                                         | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 2.607.743,98  | 4.118.500,45 | -1.510.756,47 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 16.504,45     | 9.682,47     | 6.821,98      |
| Plusvalenze patrimoniali                                                  | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Altri proventi straordinari                                               | 1.447.126,64  | 392.352,00   | 1.054.774,64  |
| Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 520,62        | 4.955.325,36 | -4.954.804,74 |
| Minusvalenze patrimoniali                                                 | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Altri oneri straordinari                                                  | 0,00          | 0,00         | 0,00          |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 19.045.477,54 | 1.931.997,81 | 17.113.479,73 |
| Imposte                                                                   | 521.622,88    | 531.184,00   | -9.561,12     |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 153,96        | -977,64      | 1.131,60      |

## 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 | 12       | S.T.P.S. S.p.A. Metodo Proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A. | CC_SPA_BII 5 | Immobilizzazioni in corso e acconti                                | 0,00      | 141.721,08 |      |
| Metodo proporzionale | 12       | S.T.P.S. S.p.A. Metodo Proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A. | CC_SPP_B1    | Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili             | 24.477,11 | 0,00       |      |
| Metodo proporzionale | 12       | S.T.P.S. S.p.A. Metodo Proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A. | CC_CE_B14    | Oneri diversi di gestione                                          | 0,00      | 58.926,50  |      |
| Metodo proporzionale | 12       | S.T.P.S. S.p.A. Metodo Proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A. | CC_CE_C16 d5 | Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri | 932,64    | 0,00       |      |
| Metodo proporzionale | 12       | S.T.P.S. S.p.A. Metodo Proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A. | CC_SPA_BII 2 | Impianti e macchinario                                             | 0,00      | 92.482,78  |      |

|                         |    |                                         |                                                       |                       |                                                                                                               |                  |                  |
|-------------------------|----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B10<br>b        | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>materiali                                                           | 0,00             | 958.584,41       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_D2             | Risconti attivi                                                                                               | 0,00             | 19.722,12        |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AIV            | Riserva legale                                                                                                | 183.908,97       | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_A5a             | Altri ricavi e proventi:<br>contributi in conto<br>esercizio                                                  | 6.512,40         | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_D1             | Ratei attivi                                                                                                  | 0,00             | 0,67             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AIX            | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                                                             | 41.223,09        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV<br>3       | Denaro e valori in<br>cassa                                                                                   | 0,00             | 17.981,46        |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AVI<br>1       | Riserva straordinaria                                                                                         | 3.825.787,1<br>0 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B9a             | Costi per il personale:<br>salari e stipendi                                                                  | 0,00             | 2.072.968,6<br>1 |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5quater | Crediti: verso altri<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                                             | 0,00             | 332.650,31       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_B4             | Fondi: altri                                                                                                  | 335.000,00       | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AVI<br>II      | Utili (perdite) portati a<br>nuovo                                                                            | 1.379.110,5<br>8 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>3a       | Debiti verso istituti di<br>previdenza e di<br>sicurezza sociale<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo | 134.322,94       | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>1       | Terreni e fabbricati                                                                                          | 0,00             | 1.042.471,7<br>6 |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>4       | Altri beni                                                                                                    | 0,00             | 1.575.132,4<br>8 |

|                         |    |                                         |                                                       |                 |                                                                                                                          |            |            |
|-------------------------|----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_D6<br>a  | Acconti esigibili entro<br>l'esercizio successivo                                                                        | 43.533,25  | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B9e       | Costi per il personale:<br>altri costi                                                                                   | 0,00       | 84.645,79  |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_D7<br>a  | Debiti verso fornitori<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                                                      | 854.859,03 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AI       | Capitale sociale                                                                                                         | 883.826,48 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_C        | Trattamento di fine<br>rapporto di lavoro<br>subordinato                                                                 | 485.400,26 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_RN2<br>1  | Utile (perdita)<br>dell'esercizio.                                                                                       | -41.223,09 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B9b       | Costi per il personale:<br>oneri sociali                                                                                 | 0,00       | 654.372,92 |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B10<br>a  | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>immateriali                                                                    | 0,00       | 16.106,13  |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_C16<br>c  | Altri proventi<br>finanziari: da titoli<br>iscritti nell'attivo<br>circolante che non<br>costituiscono<br>partecipazioni | 18.956,98  | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B11       | Costi: variazioni delle<br>rimanenze di materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e merci                             | 0,00       | 11.586,31  |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_B16      | Immobilizzazioni in<br>corso e acconti                                                                                   | 0,00       | 1.273,00   |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>4a | Altri debiti esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                                                                | 182.465,79 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_C11      | Rimanenze: materie<br>prime, sussidiarie e di<br>consumo                                                                 | 0,00       | 332.234,91 |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_A5b       | Altri ricavi e proventi:<br>altri                                                                                        | 677.026,96 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BI4      | Concessioni, licenze,<br>marchi e diritti simili                                                                         | 0,00       | 34.417,23  |

|                         |    |                                         |                                                       |                        |                                                                                                 |                  |                  |
|-------------------------|----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>3        | Attrezzature industriali<br>e commerciali                                                       | 0,00             | 14.396,29        |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BI3             | Diritti di brevetto<br>industriale e diritti di<br>utilizzazione delle<br>opere dell'ingegno    | 0,00             | 8.385,72         |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>2a        | Debiti tributari esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                                   | 129.716,02       | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_A1               | Ricavi delle vendite e<br>delle prestazioni                                                     | 5.648.727,1<br>2 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AVI<br>13       | Varie altre riserve                                                                             | 1.211.644,7<br>5 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>1a       | Crediti: verso clienti<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                             | 0,00             | 766.758,05       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B8               | Costi: per godimento<br>di beni di terzi                                                        | 0,00             | 8.206,83         |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B10<br>d         | Svalutazioni dei crediti<br>compresi nell'attivo<br>circolante e delle<br>disponibilità liquide | 0,00             | 3.869,25         |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5bisa    | Crediti tributari<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                                  | 0,00             | 72.764,68        |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_20a              | Imposte correnti                                                                                | 0,00             | 2.299,44         |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV<br>1        | Depositi bancari e<br>postali                                                                   | 0,00             | 5.262.724,0<br>4 |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5quaterb | Crediti: verso altri<br>esigibili oltre<br>l'esercizio successivo                               | 0,00             | 158,79           |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B6               | Costi: per materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e di merci                              | 0,00             | 1.044.523,3<br>0 |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B9c              | Costi per il personale:<br>trattamento di fine<br>rapporto                                      | 0,00             | 142.981,35       |
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B7               | Costi: per servizi                                                                              | 0,00             | 1.230.648,6<br>3 |

|                         |    |                                                |                                                              |                      |                                                                                                 |                   |                  |
|-------------------------|----|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 12 | S.T.P.S. S.p.A. Metodo<br>Proporzionale        | Società<br>Trasporti<br>Pubblici<br>Sondrio<br>S.p.A.        | CC_CE_C17<br>e       | Interessi e altri oneri<br>finanziari: altri                                                    | 0,00              | 21.213,54        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5ter   | Imposte anticipate                                                                              | 0,00              | 591.294,88       |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_A5a            | Altri ricavi e proventi:<br>contributi in conto<br>esercizio                                    | 224.634,08        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D7<br>a       | Debiti verso fornitori<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                             | 18.873.931,<br>12 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B11            | Costi: variazioni delle<br>rimanenze di materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e merci    | 0,00              | 23.230,24        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_B4            | Fondi: altri                                                                                    | 22.880,00         | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B9b            | Costi per il personale:<br>oneri sociali                                                        | 0,00              | 3.113.861,5<br>2 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BIII<br>1dbis | Partecipazioni in: altre<br>imprese                                                             | 0,00              | 5.984,00         |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BIII<br>1b    | Partecipazioni in:<br>imprese collegate                                                         | 0,00              | 178.728,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B9a            | Costi per il personale:<br>salari e stipendi                                                    | 0,00              | 9.957.336,4<br>0 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B10<br>d       | Svalutazioni dei crediti<br>compresi nell'attivo<br>circolante e delle<br>disponibilità liquide | 0,00              | 779.988,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CI4           | Rimanenze: prodotti<br>finiti e merci                                                           | 0,00              | 1.017.952,3<br>2 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | A_SPP_AIVb           | Risultato economico<br>dell'esercizio di<br>pertinenza di terzi                                 | 1.129,04          | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>2a      | Debiti tributari esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                                   | 1.481.883,0<br>4  | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_C17<br>e       | Interessi e altri oneri<br>finanziari: altri                                                    | 0,00              | 1.127.422,5<br>6 |

|                         |    |                                                |                                                               |                    |                                                                                                               |                   |                  |
|-------------------------|----|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B8           | Costi: per godimento<br>di beni di terzi                                                                      | 0,00              | 471.195,12       |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BI2         | Costi di sviluppo                                                                                             | 0,00              | 139.443,04       |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BIII<br>2b2 | Crediti: verso imprese<br>collegate esigibili oltre<br>l'esercizio successivo                                 | 0,00              | 31.110,64        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>3    | Attrezzature industriali<br>e commerciali                                                                     | 0,00              | 3.202.760,0<br>0 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | A_CE_28            | Risultato dell'esercizio<br>di pertinenza di terzi                                                            | 1.129,04          | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_A1           | Ricavi delle vendite e<br>delle prestazioni                                                                   | 45.453.630,<br>64 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>3a    | Debiti verso istituti di<br>previdenza e di<br>sicurezza sociale<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo | 589.964,32        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AV          | Riserve statutarie                                                                                            | 493.477,60        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B14          | Oneri diversi di<br>gestione                                                                                  | 0,00              | 7.126.789,1<br>2 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AI          | Capitale sociale                                                                                              | 2.745.600,0<br>0  | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B12          | Accantonamenti per<br>rischi                                                                                  | 0,00              | 5.280,00         |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AIX         | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                                                             | 768.895,60        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AIII        | Riserva di<br>rivalutazione                                                                                   | 2.095.794,8<br>0  | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV<br>3    | Denaro e valori in<br>cassa                                                                                   | 0,00              | 27.161,20        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>2    | Impianti e<br>macchinario                                                                                     | 0,00              | 3.351.876,0<br>0 |

|                         |    |                                                |                                                              |                  |                                                                                                   |                  |                   |
|-------------------------|----|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>0a  | Debiti verso imprese<br>collegate esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                    | 1.079.601,6<br>0 | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_A2         | Variazioni delle<br>rimanenze di prodotti<br>in corso di<br>lavorazione,<br>semilavorati e finiti | -4.900,72        | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | A_SP_QUAD        | Conto di quadratura<br>dello SP                                                                   | 0,00             | 10.163,12         |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_20a        | Imposte correnti                                                                                  | 0,00             | 498.755,84        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BI3       | Diritti di brevetto<br>industriale e diritti di<br>utilizzazione delle<br>opere dell'ingegno      | 0,00             | 843.327,76        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_RN2<br>1   | Utile (perdita)<br>dell'esercizio.                                                                | 0,00             | 768.895,60        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV<br>1  | Depositi bancari e<br>postali                                                                     | 0,00             | 51.698,24         |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | A_CE_QUAD        | Conto di quadratura<br>del CE                                                                     | 0,00             | 1.129,04          |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BI5       | Avviamento                                                                                        | 0,00             | 103.399,12        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_B2        | Fondi: per imposte,<br>anche differite                                                            | 503,36           | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_E2        | Risconti passivi                                                                                  | 7.510.224,4<br>8 | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>1a | Crediti: verso clienti<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                               | 0,00             | 21.192.490,<br>00 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | A_SPP_AIVa       | Fondo di dotazione e<br>riserve di pertinenza<br>di terzi                                         | 9.034,08         | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_C16<br>d5  | Altri proventi<br>finanziari: proventi<br>diversi dai precedenti<br>- altri                       | 100,32           | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AIV       | Riserva legale                                                                                    | 265.426,48       | 0,00              |

|                      |    |                                                |                                                   |                   |                                                                           |               |               |
|----------------------|----|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_20c         | Imposte differite e anticipate                                            | 0,00          | 135.790,16    |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A4          | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                         | 2.707.292,72  | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C11        | Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo                        | 0,00          | 118.940,80    |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B10b        | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                             | 0,00          | 2.369.590,96  |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B16        | Immobilizzazioni in corso e acconti                                       | 0,00          | 3.190.506,00  |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C113a      | Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo   | 0,00          | 70.121,92     |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_C15b        | Proventi da partecipazioni: da imprese collegate                          | 129.360,00    | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C12        | Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati                | 0,00          | 36.974,08     |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D4a        | Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo                | 21.055.193,28 | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C115quater | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo               | 0,00          | 1.218.934,64  |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B1112a2    | Crediti: verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo | 0,00          | 283.272,00    |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B7          | Costi: per servizi                                                        | 0,00          | 18.798.235,28 |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>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          | 859.393,04    |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_C15e        | Proventi da partecipazioni: altri                                         | 73,04         | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_AV111      | Utili (perdite) portati a nuovo                                           | 4.263.037,68  | 0,00          |

|                         |    |                                                |                                                              |                     |                                                                                 |                   |                   |
|-------------------------|----|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>4     | Altri beni                                                                      | 0,00              | 3.994.091,2<br>0  |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B6            | Costi: per materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e di merci              | 0,00              | 3.826.819,9<br>2  |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B10<br>a      | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>immateriali                           | 0,00              | 1.755.167,0<br>4  |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BI1          | Costi di impianto e di<br>ampliamento                                           | 0,00              | 2.104,96          |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B9e           | Costi per il personale:<br>altri costi                                          | 0,00              | 15.231,04         |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_D2           | Risconti attivi                                                                 | 0,00              | 221.776,72        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BI7          | Altre immobilizzazioni<br>immateriali                                           | 0,00              | 39.762.598,<br>48 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AVI<br>13    | Varie altre riserve                                                             | 1.440.444,7<br>2  | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D4<br>b      | Debiti verso banche<br>esigibili oltre<br>l'esercizio successivo                | 22.252.194,<br>80 | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>1     | Terreni e fabbricati                                                            | 0,00              | 10.210.700,<br>72 |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>4a     | Altri debiti esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                       | 2.607.975,0<br>4  | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_D5<br>a      | Debiti verso altri<br>finanziatori esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo | 1.059.473,3<br>6  | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_C            | Trattamento di fine<br>rapporto di lavoro<br>subordinato                        | 1.664.300,8<br>8  | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5bisa | Crediti tributari<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                  | 0,00              | 423.555,44        |
| Metodo<br>proporzionale | 14 | Gruppo S.EC.AM. S.p.A.<br>Metodo Proporzionale | Gruppo<br>Società per<br>l'Ecolgia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_A5b           | Altri ricavi e proventi:<br>altri                                               | 3.122.791,7<br>6  | 0,00              |

|                                 |    |                                                                                                    |                                                               |             |                                          |              |              |                                                                  |
|---------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------------|
| Elisioni patrimoniali           | 15 | 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   | Annullamento Partecipazione                                      |
| Elisioni patrimoniali           | 15 | PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione                                            | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | CC_SPP_AI   | Capitale sociale                         | 435.317,52   | 0,00         | Elisione Capitale Sociale                                        |
| Elisioni patrimoniali           | 16 | 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         | Elisione Capitale Sociale                                        |
| Elisioni patrimoniali           | 16 | 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   | Annullamento Partecipazione                                      |
| Elisioni patrimoniali           | 17 | PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | CC_SPP_AI   | Capitale sociale                         | 1.650.001,81 | 0,00         | Elisione Capitale Sociale                                        |
| Elisioni patrimoniali           | 17 | 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 | Annullamento Partecipazione                                      |
| Elisioni patrimoniali           | 18 | PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione                           | Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | CC_SPP_AI   | Capitale sociale                         | 479.380,00   | 0,00         | Elisione Capitale Sociale                                        |
| Elisioni patrimoniali           | 18 | PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione                           | Provincia di Sondrio                                          | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili              | 0,00         | 396.363,65   | Differenza di Consolidamento Negativa                            |
| Elisioni patrimoniali           | 18 | PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione                           | Provincia di Sondrio                                          | A_SPA_BIV1c | Partecipazioni in: altri soggetti        | 0,00         | 83.016,35    | Annullamento Partecipazione                                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 19 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi                            | Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | CC_CE_A1    | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 830.000,00   | 0,00         | Elisione Contributo Ordinario                                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 19 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi                            | Provincia di Sondrio                                          | A_CE_B12a   | Trasferimenti correnti                   | 0,00         | 830.000,00   | Elisione Contributo Ordinario                                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 20 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi                            | Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | CC_CE_A1    | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 35.055,72    | 0,00         | Elisione Ricavi per Servizi                                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 20 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi                            | Provincia di Sondrio                                          | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                   | 0,00         | 35.055,72    | Elisione Costi per Servizi                                       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 21 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi                            | Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | CC_CE_A1    | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 40.000,00    | 0,00         | Elisione spese straordinarie per manutenzioni immobili           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 21 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi                            | Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | CC_CE_A1    | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 56.220,00    | 0,00         | Elisione spese straordinarie per mobili, attrezzature laboratori |

|                                 |    |                                                                                 |                                                           |                    |                                                                                                   |            |            |                                                                                        |
|---------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 21 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi         | Provincia di Sondrio                                      | A_CE_B12c          | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                                                    | 0,00       | 40.000,00  | Elisione spese straordinarie per manutenzioni immobili                                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 21 | PROVINCIA - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE. Elisione Costi - Ricavi         | Provincia di Sondrio                                      | A_CE_B12c          | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                                                    | 0,00       | 56.220,00  | Elisione spese straordinarie per mobili, attrezzature laboratori                       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 22 | PROVINCIA - S.EC.AM. Elisione Costi - Ricavi e Debiti - Crediti                 | Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.          | CC_CE_A1           | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                          | 12.901,56  | 0,00       | Elisione Ricavi per Servizi pro quota (12%). Impegnato e pagato nel 2019.              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 22 | PROVINCIA - S.EC.AM. Elisione Costi - Ricavi e Debiti - Crediti                 | Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.          | CC_SPA_CII 1a      | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 0,00       | 3.717,66   | Elisione Crediti per Servizi pro quota (12%). Impegnato nel 2019 e da pagare nel 2020. |
| Elisioni operazioni infragruppo | 22 | PROVINCIA - S.EC.AM. Elisione Costi - Ricavi e Debiti - Crediti                 | Provincia di Sondrio                                      | A_CE_B10           | Prestazioni di servizi                                                                            | 0,00       | 12.901,56  | Elisione Costi per Servizi pro quota (12%). Impegnato e pagato nel 2019.               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 22 | PROVINCIA - S.EC.AM. Elisione Costi - Ricavi e Debiti - Crediti                 | Provincia di Sondrio                                      | A_SPP_D2           | Debiti verso fornitori                                                                            | 3.717,66   | 0,00       | Elisione Debiti per Servizi pro quota (12%). Impegnato nel 2019 e da pagare nel 2020.  |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_A1           | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                          | 722.601,61 | 0,00       |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_20a          | Imposte correnti                                                                                  | 0,00       | 76.274,40  |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_D7 a        | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 105.218,26 | 0,00       |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_D1 3a       | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo | 3.904,93   | 0,00       |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_BIII 2dbis1 | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo                                       | 0,00       | 70.489,71  |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_A5b          | Altri ricavi e proventi: altri                                                                    | 63.455,12  | 0,00       |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_C15 e        | Proventi da partecipazioni: altri                                                                 | 1.297,29   | 0,00       |                                                                                        |
| Metodo proporzionale            | 23 | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas. Metodo Proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_CII 1a      | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 0,00       | 241.118,82 |                                                                                        |

|                         |    |                                                                                          |                                                                       |                  |                                                                                 |                  |                  |
|-------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B10<br>b   | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>materiali                             | 0,00             | 245.629,09       |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B10<br>a   | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>immateriali                           | 0,00             | 161,75           |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | A_SPA_D2         | Risconti attivi                                                                 | 0,00             | 6.414,54         |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | A_SPP_D5d        | Altri debiti: altri                                                             | 229.078,07       | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_AIX       | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                               | 175.772,51       | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B6         | Costi: per materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e di merci              | 0,00             | 61.001,87        |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPA_BII<br>2  | Impianti e<br>macchinario                                                       | 0,00             | 8.309.953,6<br>6 |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPA_D1        | Ratei attivi                                                                    | 0,00             | 1.659,19         |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_D1<br>2a  | Debiti tributari esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                   | 5.105,00         | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_D5<br>a   | Debiti verso altri<br>finanziatori esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo | 41.052,42        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPA_CIV<br>1  | Depositi bancari e<br>postali                                                   | 0,00             | 2.587.009,7<br>1 |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_AVI<br>13 | Varie altre riserve                                                             | 1.435.665,5<br>5 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_E2        | Risconti passivi                                                                | 424,80           | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPA_BII<br>4  | Altri beni                                                                      | 0,00             | 1.362,64         |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B14        | Oneri diversi di<br>gestione                                                    | 0,00             | 9.786,02         |

|                         |    |                                                                                          |                                                                       |                       |                                                                                                               |                  |                  |
|-------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B9a             | Costi per il personale:<br>salari e stipendi                                                                  | 0,00             | 69.502,04        |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | A_SPA_CII4a           | Altri crediti: verso<br>l'erario                                                                              | 0,00             | 220,57           |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B9b             | Costi per il personale:<br>oneri sociali                                                                      | 0,00             | 19.181,54        |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | A_SPA_CI              | Rimanenze                                                                                                     | 0,00             | 1.960,63         |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_AI             | Capitale sociale                                                                                              | 7.363.003,1<br>9 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_RN2<br>1        | Utile (perdita)<br>dell'esercizio.                                                                            | -175.772,51      | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_SPP_AV             | Riserve statutarie                                                                                            | 1.861.288,2<br>4 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B8              | Costi: per godimento<br>di beni di terzi                                                                      | 0,00             | 22.631,44        |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | A_SPA_BI1             | Costi di impianto e di<br>ampliamento                                                                         | 0,00             | 323,50           |
| Metodo<br>proporzionale | 23 | Consorzio della Media<br>Valtellina per il Trasporto<br>del Gas. Metodo<br>Proporzionale | Consorzio<br>della Media<br>Valtellina per<br>il Trasporto<br>del Gas | CC_CE_B7              | Costi: per servizi                                                                                            | 0,00             | 107.413,36       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_SPP_D1<br>3a       | Debiti verso istituti di<br>previdenza e di<br>sicurezza sociale<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo | 49.365,99        | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_CE_B10<br>a        | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>immateriali                                                         | 0,00             | 9.347,13         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_CE_C17<br>e        | Interessi e altri oneri<br>finanziari: altri                                                                  | 0,00             | 432.886,35       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_CE_20c             | Imposte differite e<br>anticipate                                                                             | 0,00             | 21.465,49        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_CE_B7              | Costi: per servizi                                                                                            | 0,00             | 1.333.388,1<br>1 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_SPA_CII<br>5quater | Credit: verso altri<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                                              | 0,00             | 255.589,04       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale                                 | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A.                                     | CC_CE_20a             | Imposte correnti                                                                                              | 0,00             | 122.375,20       |

|                         |    |                                                          |                                   |                        |                                                                                              |                  |                   |
|-------------------------|----|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_D2              | Risconti attivi                                                                              | 0,00             | 103.610,96        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_A5a              | Altri ricavi e proventi:<br>contributi in conto<br>esercizio                                 | 210.057,70       | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B9c              | Costi per il personale:<br>trattamento di fine<br>rapporto                                   | 0,00             | 90.356,48         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B11              | Costi: variazioni delle<br>rimanenze di materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e merci | 0,00             | -13.292,66        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B9b              | Costi per il personale:<br>oneri sociali                                                     | 0,00             | 458.051,06        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B14              | Oneri diversi di<br>gestione                                                                 | 0,00             | 221.212,63        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BIII<br>1dbis   | Partecipazioni in: altre<br>imprese                                                          | 0,00             | 18.646,99         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>5        | Immobilizzazioni in<br>corso e acconti                                                       | 0,00             | 47.548,19         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5bisa    | Crediti tributari<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                               | 0,00             | 271.286,65        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>2        | Impianti e<br>macchinario                                                                    | 0,00             | 16.323.063,<br>30 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5quaterb | Crediti: verso altri<br>esigibili oltre<br>l'esercizio successivo                            | 0,00             | 15.417,67         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV<br>1        | Depositi bancari e<br>postali                                                                | 0,00             | 2.621.132,1<br>7  |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_AVI<br>13       | Varie altre riserve                                                                          | 3.099.055,4<br>3 | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_B2              | Fondi: per imposte,<br>anche differite                                                       | 95.434,50        | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_A5b              | Altri ricavi e proventi:<br>altri                                                            | 406.406,45       | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>5ter     | Imposte anticipate                                                                           | 0,00             | 616.321,45        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_RN2<br>1         | Utile (perdita)<br>dell'esercizio.                                                           | 0,00             | 15.262,25         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_E2              | Risconti passivi                                                                             | 39.928,89        | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_C16<br>d5        | Altri proventi<br>finanziari: proventi<br>diversi dai precedenti<br>- altri                  | 5.483,39         | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_AIV             | Riserva legale                                                                               | 229.842,63       | 0,00              |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B9a              | Costi per il personale:<br>salari e stipendi                                                 | 0,00             | 1.383.660,2<br>8  |

|                         |    |                                                          |                                   |                  |                                                                                     |                       |                  |
|-------------------------|----|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_A1         | Ricavi delle vendite e<br>delle prestazioni                                         | 5.627.047,1<br>6      | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>4b  | Altri debiti esigibili<br>oltre l'esercizio<br>successivo                           | 1.204.857,8<br>4      | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B9e        | Costi per il personale:<br>altri costi                                              | 0,00                  | 16.609,24        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B8         | Costi: per godimento<br>di beni di terzi                                            | 0,00                  | 191.641,56       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_AVI<br>II | Utili (perdite) portati a<br>nuovo                                                  | -<br>4.217.735,9<br>1 | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_AI        | Capitale sociale                                                                    | 10.141.767,<br>96     | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_E1        | Ratei passivi                                                                       | 26.451,72             | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CI4       | Rimanenze: prodotti<br>finiti e merci                                               | 0,00                  | 55.811,91        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CII<br>1a | Crediti: verso clienti<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                 | 0,00                  | 98.704,72        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D6<br>a   | Acconti esigibili entro<br>l'esercizio successivo                                   | 3.900,09              | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BI7       | Altre immobilizzazioni<br>immateriali                                               | 0,00                  | 45.372,29        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV<br>3  | Denaro e valori in<br>cassa                                                         | 0,00                  | 4.462,70         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B9d        | Costi per il personale:<br>trattamento di<br>quiescenza e simili                    | 0,00                  | 2.065,93         |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CI2       | Rimanenze: prodotti<br>in corso di lavorazione<br>e semilavorati                    | 0,00                  | 1.740.035,4<br>2 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_AIX       | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                                   | 15.262,25             | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_C         | Trattamento di fine<br>rapporto di lavoro<br>subordinato                            | 732.584,31            | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>4  | Altri beni                                                                          | 0,00                  | 28.973,01        |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>1  | Terreni e fabbricati                                                                | 0,00                  | 6.185.832,5<br>2 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D4<br>a   | Debiti verso banche<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo                    | 928.351,37            | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D3<br>b   | Debiti verso soci per<br>finanziamenti esigibili<br>oltre l'esercizio<br>successivo | 8.920.461,7<br>6      | 0,00             |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B10<br>b   | Ammortamento delle<br>immobilizzazioni<br>materiali                                 | 0,00                  | 993.614,93       |

|                         |    |                                                          |                                   |                 |                                                                     |                  |            |
|-------------------------|----|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------|
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>4a | Altri debiti esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo           | 615.171,70       | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B13       | Altri accantonamenti                                                | 0,00             | 455.330,72 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D7<br>a  | Debiti verso fornitori<br>esigibili entro<br>l'esercizio successivo | 356.721,44       | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_CI1      | Rimanenze: materie<br>prime, sussidiarie e di<br>consumo            | 0,00             | 156.807,06 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_CE_B6        | Costi: per materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e di merci  | 0,00             | 515.020,00 |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D1<br>2a | Debiti tributari esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo       | 47.457,30        | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_D4<br>b  | Debiti verso banche<br>esigibili oltre<br>l'esercizio successivo    | 4.475.797,1<br>6 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BI4      | Concessioni, licenze,<br>marchi e diritti simili                    | 0,00             | 2.098,65   |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPP_B4       | Fondi: altri                                                        | 1.929.791,9<br>3 | 0,00       |
| Metodo<br>proporzionale | 26 | SKi Area Valchiavenna<br>S.p.A.. Metodo<br>Proporzionale | Skiarea<br>Valchiavenna<br>S.p.A. | CC_SPA_BII<br>3 | Attrezzature industriali<br>e commerciali                           | 0,00             | 103.753,66 |

## 2.7 La redazione del Bilancio Consolidato e la Differenza di Consolidamento

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

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

Tuttavia, la valutazione delle Partecipazioni all'interno del Rendiconto di Gestione 2019 della Provincia di Sondrio è stata fatta sulla base del Criterio del Costo e le successive operazioni di consolidamento di annullamento delle Partecipazioni hanno fatto registrare una differenza negativa di consolidamento complessiva pari a euro 396.363,65=, che è stata rilevata all'interno del Patrimonio Netto nel Conto "Altre Riserve Indisponibili".

## 2.8 Crediti e Debiti superiori ai cinque anni

| Crediti > 5 anni         |                               |                 |                          |
|--------------------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Ente / Azienda / Società | Valore Crediti<br>Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da<br>Consolidare |
| Provincia di Sondrio     | 9.369.286,23                  |                 | 9.369.286,23             |

|                                                               |               |              |
|---------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 41.674,00     | 41.674,00    |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 1.749.749,00  | 577.417,17   |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 381.708,00    | 69.878,90    |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 27.057.704,00 | 3.243.206,82 |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 1.383.342,00  | 126.022,47   |

| <i>Debiti &gt; 5 anni</i>                                     |                           |                 |                       |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| Ente / Azienda / Società                                      | Valore Debiti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore da Consolidare |
| Provincia di Sondrio                                          | 8.831.711,23              |                 | 8.827.993,57          |
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 292.279,00                |                 | 292.279,00            |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 2.007.309,00              |                 | 662.411,97            |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 470.491,00                |                 | 86.132,32             |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 78.409.337,00             |                 | 9.409.120,44          |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 18.266.129,00             |                 | 1.664.044,35          |

### *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 2019 | Valore 2018 | Valore Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 360.899,00        | 80.517,00   | 360.899,00         |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 1,00              | 14.206,00   | 0,33               |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 2.031,00          | 0,00        | 371,81             |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 0,00              | 0,00        | 0,00               |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00              | 0,00        | 0,00               |

| Ente / Società                                                | Risconti Attivi<br>2019 | Valore 2018 | Valore<br>Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-----------------------|
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 31.595,00               | 11.133,00   | 31.595,00             |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 29.436,00               | 29.465,00   | 9.713,88              |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 7.852,00                | 9.280,00    | 1.437,46              |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 252.019,00              | 288.273,00  | 30.242,28             |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00                    | 124.022,00  | 0,00                  |

| Ente / Società                                                | Ratei Passivi<br>2019 | Valore 2018  | Valore<br>Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| Provincia di Sondrio                                          | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  |
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 216.795,00            | 227.759,00   | 216.795,00            |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 0,00                  | 1.217.038,00 | 0,00                  |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00                  | 56.606,00    | 0,00                  |

| Ente / Società                                                | Risconti Passivi<br>2019 | Valore 2018    | Valore<br>Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------------|
| Provincia di Sondrio                                          | 153.448.970,76           | 150.629.498,86 | 153.448.970,76        |
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 6.249,00                 | 46.207,00      | 6.249,00              |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 0,00                     | 0,00           | 0,00                  |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 520,00                   | 9.022,00       | 95,20                 |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 8.534.346,00             | 7.476.085,00   | 1.024.121,52          |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00                     | 76.999,00      | 0,00                  |

*Altri Accantonamenti*

| Ente / Società                                                | Altri accantonamenti<br>2019 | Valore 2018  | Valore<br>Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------------|
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 0,00                         | 0,00         | 0,00                  |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 500.000,00                   | 500.000,00   | 165.000,00            |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 0,00                         | 0,00         | 0,00                  |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 26.000,00                    | 20.000,00    | 3.120,00              |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00                         | 2.443.418,00 | 0,00                  |

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 | Valore 2018 | Valore Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|--------------------|
| Provincia di Sondrio                                          | 0,56                | 0,81        | 0,56               |
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 0,00                | 0,00        | 0,00               |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 29.686,00           | 44.250,00   | 9.796,38           |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 1.588,00            | 1.827,00    | 290,71             |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 147.197,00          | 183.304,00  | 17.663,64          |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00                | 5.951,00    | 0,00               |

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 | Valore 2018  | Valore Consolidato |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------|
| Centro di Formazione Professionale della Provincia di Sondrio | 19.853,00                          | 15.130,00    | 19.853,00          |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                     | 31.662,00                          | 1.227,00     | 10.448,46          |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas     | 0,00                               | 53,00        | 0,00               |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.             | 1.281.162,00                       | 1.128.615,00 | 153.739,44         |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                   | 0,00                               | 538.995,00   | 0,00               |

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 2019 | Proventi Straordinari 2018 | Valore Consolidato |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| Provincia di Sondrio                              | 4.071.375,07               | 4.520.534,92               | 4.071.375,07       |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | 0,00                       | 0,00                       | 0,00               |

*Oneri Straordinari*

| Ente / Società                                    | Oneri Straordinari 2019 | Oneri Straordinari 2018 | Valore Consolidato |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Provincia di Sondrio                              | 520,62                  | 4.955.325,36            | 520,62             |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |

**2.12 Compensi di Amministratori e Sindaci**

Non si ravvisa alcuna situazione degna di rilievo a riguardo.

**2.13 Strumenti Finanziari Derivati**

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

# **PROVINCIA DI SONDRIO**

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019 E PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2019 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DALLA PROVINCIA DI SONDRIO**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vincenzo Rappa

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Federica Daccò

**PARERE SULL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019 E PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2019 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DALLA PROVINCIA DI SONDRIO**

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 del 12 agosto 2020, nelle persone dei Sigg. Dott. Vincenzo Rappa, Dott. Leonardo Sardini e Dott.ssa Federica Daccò,

**premesso che**

- la Provincia di Sondrio è stata ammessa alla sperimentazione dell'Armonizzazione Contabile di cui al Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni e, in base alla disciplina prevista per gli Enti sperimentatori, ha recepito i nuovi Principi Contabili che introducono la Contabilità Finanziaria Potenziata unitamente a nuovi adempimenti, tra i quali rilevano la redazione del Bilancio Consolidato annuale con i propri Enti, Aziende e Società controllate e partecipate, nonché la Relazione dell'Organo di Revisione a tale Bilancio, secondo le modalità e i criteri di cui all'Allegato n. 4 del Decreto stesso;

- sulla base di quanto disposto dal citato Allegato, tra le operazioni preliminari al consolidamento dei Bilanci, devono essere individuati gli Enti, le Aziende e le Società da considerare per la predisposizione del Bilancio Consolidato;
- il Presidente della Provincia di Sondrio con propria Deliberazione n. 93 del 26 ottobre 2020, ha individuato tali Enti, Aziende e Società, costituenti il "Gruppo Amministrazione Locale Provincia di Sondrio", nonché gli Enti, le Aziende e le Società da includere nel consolidamento di Bilancio 2019;

- come previsto dal Principio Contabile applicato, il Consiglio Provinciale è l'Organo deputato all'approvazione del Bilancio Consolidato, nonché alla presa d'atto delle risultanze dei Bilanci di Esercizio degli Organismi Partecipati dalla Provincia di Sondrio, costituenti il "Gruppo Amministrazione Locale Provincia di Sondrio";

**preso atto**

- dei Bilanci e relativi allegati delle Società e Organismi Partecipati facenti parte dell'Area di Consolidamento Provincia di Sondrio;
- dei Pareri di Regolarità Tecnica e Contabile, resi dal Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", in data 20 ottobre 2020;
- che il Bilancio Consolidato 2019, presentato per l'approvazione, è costituito dallo Stato Patrimoniale Consolidato, dal Conto Economico Consolidato e dalla Nota Integrativa;
- che l'approvazione di tale Bilancio deve avvenire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, termine spostato al 30 novembre 2020 per il Bilancio Consolidato 2019, giusta quanto previsto all'art. 110 del Decreto Legge n. 34/2020 (Decreto Rilancio);

- che la Provincia di Sondrio, nella redazione del Bilancio Consolidato 2019, ha dato applicazione al disposto di cui al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e successive modifiche e integrazioni;

#### **tenuto conto che**

- lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione Attiva e Passiva statica del "Gruppo Amministrazione Locale Provincia di Sondrio", mentre il Conto Economico ne evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2019 e insieme, tali documenti rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del "Gruppo" come degli Enti, Aziende e Società che fanno capo alla Provincia di Sondrio ("Gruppo Amministrazione Locale della Provincia di Sondrio", anche a supporto dell'attività di programmazione della Provincia stessa;
- la Nota Integrativa, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata;

#### **tutto ciò premesso**

l'Organo di Revisione, per quanto di competenza, dà atto che il Bilancio Consolidato 2019 corrisponde alle scritture e registrazioni contabili della Provincia di Sondrio, ne rappresenta la complessiva attività svolta con le proprie articolazioni organizzative, Enti strumentali e Società e, pertanto, **esprime parere favorevole** alla sua approvazione.

Sondrio, 5 novembre 2020

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Vincenzo Rappa

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Federica Dacò



## **PROVINCIA DI SONDRIO**

---

**Servizio risorse finanziarie e controllo di gestione**

### **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Sulla proposta n. 2985 /2020 con oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DELLA PROVINCIA DI SONDRIO " si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1° del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Sondrio li, 05/11/2020

**IL DIRIGENTE  
(CINQUINI PIERAMOS )  
f.to digitalmente**



## **PROVINCIA DI SONDRIO**

---

**SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E CONTROLLO DI GESTIONE**

### **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

Sulla proposta n. 2985 /2020 con oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DELLA PROVINCIA DI SONDRIO" si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1° del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Sondrio li, 05/11/2020

**IL RAGIONIERE CAPO  
(CINQUINI PIERAMOS )  
f.to digitalmente**



## PROVINCIA DI SONDRIO

---

### ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro Deliberazioni di Consiglio

Deliberazione n. 31 del 18/11/2020

**Oggetto:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI DELLA PROVINCIA DI SONDRIO.

Si certifica che copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio online della Provincia di Sondrio per rimanervi per la durata di 15 giorni consecutivi.

Sondrio li, 23/11/2020

*Il Segretario Generale*  
(PEDRANZINI CESARE)  
f.to digitalmente