



PROVINCIA DI SONDRIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

N. 35

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PROVINCIA DI SONDRIO.

L'anno **2022 duemilaventidue**, addì **06 sei** del mese di **ottobre**, alle ore **16:00** con continuazione, nella residenza della Provincia di Sondrio e nella sala "Michele Melazzini", si è riunito il consiglio provinciale, in seduta pubblica di prima convocazione, debitamente convocato nei modi e termini di legge.

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
BERTARELLI MARIA CRISTINA	Consigliere	Presente
BOMBARDIERI SONIA CLAUDIA	Consigliere	Presente
IACOMELLA OMAR	Consigliere	Assente
PAPINI MAURIZIO	Consigliere	Presente
PEDRINI ALESSANDRO	Consigliere	Presente
SONGINI ROBERTA	Consigliere	Presente
STOPPANI MARIA LISA	Consigliere	Presente
TARABINI GIUSEPPE	Consigliere	Presente
VANINETTI ALAN	Consigliere	Presente

Presenti n. 10		Assenti n. 1
-----------------------	--	---------------------

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Illustra la presente deliberazione, su invito del presidente, il consigliere provinciale Alan Vaninetti;

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 contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4;
- il citato principio, allegato 4/4, 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;

RICHIAMATA, a tal fine, la deliberazione del presidente della Provincia n. 98 del 29.08.2022, avente per oggetto: "Bilancio consolidato 2021: 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 2021";

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:

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 Valtellina"	100%	Ente Strumentale Controllato	Integrale
S.T.P.S. S.p.A.	33,33%	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.	58,16%	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:

AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Denominazione	Quota posseduta	Tipologia	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale "Centro di Formazione Professionale Valtellina"	100%	Ente Strumentale Controllato	Integrale
Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas	18,31%	Consorzio	Proporzionale
S.T.P.S. S.p.A.	33,33%	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 patrimoniali, economiche e finanziarie relative all'esercizio 2021 del bilancio provinciale, così come approvate con propria deliberazione n. 14 del 21 aprile 2022, avente per oggetto "Approvazione rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2021", e di quelle derivanti dalle rispettive assemblee o consigli di amministrazione, relativamente agli altri soggetti rientranti nell'area di consolidamento, ai fini di redigere il bilancio consolidato;

PRESO ATTO 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 2021, composto da stato patrimoniale consolidato, conto economico consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa, 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 2021 della Provincia di Sondrio, approvato con la citata propria deliberazione n. 14/2022, formando un'unica entità economica;

RILEVATO che, dal consolidamento dei documenti di bilancio 2021 della capogruppo, Provincia di Sondrio, 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 di cui al verbale n. 8 del 08 settembre 2022, allegato al presente atto;

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

UDITI i seguenti interventi riportati per intero nella registrazione in atti:

Songini: considerata la partecipazione del 12% della Provincia nella società SECAM S.p.A. chiede se vi siano aggiornamenti in merito a quanto apparso recentemente sulla stampa locale in relazione alla difficile situazione economica della società.

Presidente: informa che la situazione è complicata e che da mesi è al centro delle attenzioni della Provincia. Chiarisce gli ultimi eventi, in particolare quelli relativi alla presentazione dell'aggiornamento del piano industriale trattato nel corso dell'assemblea del controllo analogo tenutasi lo scorso 30 settembre.

Il piano industriale di SECAM si basa su 3 punti cardine:

- l'aumento delle tariffe del sistema idrico, approvate nella seduta odierna della conferenza sindaci;
- la riscossione delle fatture del PEF anni 2020 e 2021;
- il contributo da parte della Provincia, suddiviso in due annualità, dell'importo di circa 5 milioni ciascuna.

Spiega che la Provincia ha contestato il percorso intrapreso da SECAM, in quanto lo ritiene un percorso "in senso contrario", poiché le tariffe sono all'ordine del giorno della seduta odierna, il contributo della Provincia è stato inserito senza preventivo accordo e, per quanto concerne il pagamento delle fatture, non si è ancora individuata la corretta modalità per poter procedere al saldo senza che gli enti incorrano in atti illeciti.

Precisa che, nella seduta dell'assemblea del controllo analogo, la Provincia ha comunque dato la disponibilità ad un intervento economico, le cui modalità ed entità saranno definite.

Esprime la convinzione che si riuscirà a trovare la soluzione più idonea per superare questo momento di particolare difficoltà in cui versa la società.

Stoppani: sottolinea che questo intervento di aumento tariffario, pur essendo necessario e doloroso, cade purtroppo in un momento molto difficile per i cittadini.

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 alzata di mano, 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 2021 del gruppo amministrazione pubblica Provincia di Sondrio, composto da conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato e relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa, allegati al presente atto e costituenti parte integrante e sostanziale dello stesso, documenti tutti redatti in conformità al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4, del decreto legislativo 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Successivamente,

ESPERITA la votazione per alzata di mano, che dà il seguente esito:

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

DELIBERA

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 ottemperare agli obblighi di legge previsti in materia.

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 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	11.739.706,15	11.670.226,22		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	30.747.772,84	30.311.306,81		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.743.100,08	11.087.589,63		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	19.004.672,76	19.223.717,18		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.653.512,58	13.828.760,37	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.155.149,45	2.131.795,24		
b	Ricavi della vendita di beni	254.369,32	15.001,49		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.243.993,81	11.681.963,64		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-597,60	4.741,56	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	240.126,48	343.077,36	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.913.950,82	1.620.054,15	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	59.294.471,27	57.778.166,47		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.221.673,22	1.988.936,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.630.009,36	8.476.583,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	160.835,38	204.679,66	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	21.765.178,83	12.191.135,06		
a	Trasferimenti correnti	10.886.383,12	7.473.920,92		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	10.327.189,62	4.546.238,95		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	551.606,09	170.975,19		
13	Personale	10.444.007,01	10.601.291,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.688.844,36	3.062.111,09	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	405.445,16	343.936,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.131.118,00	2.481.146,78	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	152.281,20	237.027,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.915,24	-858,61	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	12.338,64	B12	B12
17	Altri accantonamenti	47.298,66	51.647,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.663.640,72	1.328.307,70	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	49.637.402,78	37.916.172,16		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.657.068,49	19.861.994,31		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	14.411,28	21.758,54	C15	C15
a	da società controllate	14.400,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	21.600,00		
c	da altri soggetti	11,28	158,54		
20	Altri proventi finanziari	9.668,45	1.078,17	C16	C16
	Totale proventi finanziari	24.079,73	22.836,71		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	287.450,95	284.373,83	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	287.450,95	284.373,83		
	Totale oneri finanziari	287.450,95	284.373,83		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-263.371,22	-261.537,12		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

PROVINCIA DI SONDRIO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	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	12.479.463,60	3.084.874,87		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.146.300,10	70.058,83		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	899.747,50	0,00		
	Totale proventi straordinari	15.525.511,20	3.154.933,70		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.783.336,29	511,50		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	3.783.336,29	511,50		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	11.742.174,91	3.154.422,20		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	21.135.872,18	22.754.879,39		
26	Imposte	277.868,47	530.140,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	20.858.003,71	22.224.739,18		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	20.861.092,99	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	3.089,28	351,36		

PROVINCIA DI SONDRIO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	36,24	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.480,92	14.934,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.818,23	130.197,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.350,12	15.240,72	BI4	BI4
5	Avviamento	9.274,32	11.687,16	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	320.556,62	225.027,72	BI6	BI6
9	Altre	6.894.558,49	6.494.025,29	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.392.038,70	6.891.148,73		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	65.190.525,24	64.133.189,02		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	14.048.626,36	11.947.577,92		
1.3	Infrastrutture	14.676.216,82	14.975.731,45		
1.9	Altri beni demaniali	36.465.682,06	37.209.879,65		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	60.420.530,41	61.434.719,41		
2.1	Terreni	3.338.852,85	1.658.434,63	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	50.001.081,96	51.845.842,68		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	4.676.139,32	4.788.641,96	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	469.381,03	507.441,57	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	534.269,87	154.137,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	117.028,71	192.010,60		
2.7	Mobili e arredi	72.556,30	231.131,15		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	1.211.220,37	2.057.079,42		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.546.567,98	140.771.312,44	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	271.157.623,63	266.339.220,87		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	81.657,01	27.057,01	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	78.972,00	24.372,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.685,01	2.685,01		
2	Crediti verso	2.314.633,36	2.480.052,32	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	38.628,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	38.628,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	2.276.005,36	2.441.424,32	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	14.310,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.410.600,37	2.507.109,33		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	280.960.262,70	275.737.478,93		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	518.304,01	534.816,94	CI	CI
	Totale rimanenze	518.304,01	534.816,94		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	496.665,19	283.379,02		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

PROVINCIA DI SONDRIO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	496.665,19	283.379,02		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.169.450,74	7.921.647,96		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.164.042,70	7.914.689,52		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	5.408,04	6.958,44	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.351.708,31	3.336.929,32	CII1	CII1
4	Altri crediti	218.350,73	159.646,12	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	218.350,73	159.646,12		
	Totale crediti	5.236.174,97	11.701.602,42		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	5.000,00	46.600,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.000,00	46.600,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	93.923.551,14	78.636.733,01		
a	Istituto tesoriere	93.923.551,14	78.636.733,01		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.314.401,81	3.818.629,05	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.096,26	6.000,16	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	97.249.049,21	82.461.362,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	103.008.528,19	94.744.381,58		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	477.422,00	510.819,00	D	D
2	Risconti attivi	82.880,47	75.051,47	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	560.302,47	585.870,47		
	TOTALE DELL'ATTIVO	384.529.093,36	371.067.730,98		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	1.016.520,04	0,00	AI	AI
II	Riserve	2.248.720,46	0,00		
b	da capitale	1.852.356,81	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	396.363,65	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	20.861.092,99	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	181.399.752,76	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	205.526.086,25	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.737,24	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.089,28	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-1.352,04	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	205.524.734,21	184.636.668,84		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	17.497,92	14.781,03	B1	B1

PROVINCIA DI SONDRIO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	68,64	68,64	B2	B2
3	altri	449.891,48	443.406,16	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	467.458,04	458.255,83		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	854.814,94	855.597,18	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	854.814,94	855.597,18		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9.831.224,94	9.487.925,15		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	9.698.759,22	9.331.417,79	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	132.465,72	156.507,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.404.662,41	13.303.791,33	D7	D6
3	Acconti	40.948,71	40.948,71	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.891.912,11	4.142.593,42		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.190.876,67	3.876.845,86		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	59.890,92	110.423,88	D10	D9
e	altri soggetti	1.641.144,52	155.323,68		
5	Altri debiti	1.330.551,65	1.351.735,26	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	156.712,70	208.793,87		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	153.820,11	142.267,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.020.018,84	1.000.674,39		
	TOTALE DEBITI (D)	21.499.299,82	28.326.993,87		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	142.819,00	210.841,00	E	E
II	Risconti passivi	156.039.967,35	156.579.374,26	E	E
1	Contributi agli investimenti	154.664.827,12	155.537.348,11		
a	da altre amministrazioni pubbliche	154.664.827,12	155.537.348,11		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.375.140,23	1.042.026,15		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	156.182.786,35	156.790.215,26		
	TOTALE DEL PASSIVO	384.529.093,36	371.067.730,98		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	56.375.117,77	47.903.260,00		
	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	56.375.117,77	47.903.260,00		

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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

1 Relazione sulla Gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione sulla Gestione Consolidata costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al Bilancio Consolidato della Provincia di Sondrio per l'anno 2021.

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

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

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

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

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo o Diretta	% di Partecipazione Ente Locale	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
Provincia di Sondrio	Provincia	Corso XXV aprile, 22 SONDRIO	0,00		0,0000	Holding		
Polo di Formazione Professionale Valtellina	Azienda Speciale		0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata		
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	Gruppo Societario		3.120.000,00	PROVINCIA DI SONDRIO	12,0000	Partecipata		
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	Società		11.158.288,00	PROVINCIA DI SONDRIO	9,1100	Partecipata		
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	Consorzio		9.013.005,00	PROVINCIA DI SONDRIO	18,3069	Partecipata		
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	Società		1.319.144,00	PROVINCIA DI SONDRIO	33,3300	Partecipata		
AvioValtellina S.p.A.	Società	Via Cesura, 3 SONDRIO	0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	58,1600	Partecipata		
Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio			0,00	PROVINCIA DI SONDRIO	100,0000	Partecipata		

1.3 Area di Consolidamento

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

1.4 Prospetto di Riepilogo 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	46.005.451,84	77.659.383,00	-64.370.363,57	59.294.471,27
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-36.398.442,32	-77.799.508,00	64.560.547,54	-49.637.402,78
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	9.607.009,52	-140.125,00	190.183,97	9.657.068,49
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	1,40	-2.274.189,00	2.010.816,38	-263.371,22
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	11.742.174,91	0,00	0,00	11.742.174,91
A_CE_26	Imposte	-318.948,79	773.356,00	-732.275,68	-277.868,47
A_CE_RN 27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	21.030.237,04	-1.640.958,00	1.468.724,67	20.858.003,71
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	2.062.409,00	18.798.683,99	20.861.092,99
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	25.744,00	-22.654,72	3.089,28

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	11.739.706,15	19,80
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	30.747.772,84	51,86
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.653.512,58	24,71
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-597,60	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	240.126,48	0,40
Altri ricavi e proventi diversi	1.913.950,82	3,23
TOTALE MACROCLASSE A	59.294.471,27	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.221.673,25	4,48
Prestazioni di servizi	-9.630.009,36	19,40
Utilizzo beni di terzi	-160.835,38	0,32
Trasferimenti e contributi	-21.765.178,83	43,85
Personale	-10.444.007,01	21,04
Ammortamenti e svalutazioni	-3.688.844,33	7,43
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.915,24	0,03
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-47.298,66	0,10
Oneri diversi di gestione	-1.663.640,72	3,35
TOTALE MACROCLASSE B	-49.637.402,78	
Proventi da partecipazioni	14.411,28	59,85
Altri proventi finanziari	9.668,45	40,15
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	24.079,73	
Interessi passivi	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	-287.450,95	100,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-287.450,95	
TOTALE MACROCLASSE C	-263.371,22	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.479.463,60	80,38
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.146.300,10	13,82
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	899.747,50	5,80
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	15.525.511,20	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.783.336,29	100,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-3.783.336,29	
TOTALE MACROCLASSE E	11.742.174,91	

Incidenza dei Ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Polo di Formazione Professionale Valtellina	3.611.850,00	3.341.602,00	2.576.629,51	1.035.220,49	28,66
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	9.663.040,00	7.477.153,00	3.188.803,20		
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	1.303.710,00	1.082.164,00	238.668,89		
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	58.929.256,00	58.474.058,00	6.906.713,72	164.797,00	0,28
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	4.151.527,00	6.667.364,00	378.204,11		

Spesa di Personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	4.998.819,80	5.219.450,91	4.998.819,80
Polo di Formazione Professionale Valtellina	2.087.310,00	2.015.577,00	2.087.310,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	3.988.301,00	3.691.130,00	1.316.139,33
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	122.826,00	121.549,00	22.485,63
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	16.037.612,00	16.238.182,00	1.924.513,44
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	1.039.943,00	1.946.833,00	94.738,81

1.5 Prospetto di riepilogo Stato Patrimoniale

Riepilogo Stato Patrimoniale

CODICE	Stato Patrimoniale	Provincia di Sondrio	Resto del Gruppo esclusa la Holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	5.389,82	61.269.336,00	-53.882.687,12	7.392.038,70
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	261.374.322,69	66.492.969,00	-56.709.668,06	271.157.623,63
A_SPA_BI V	Immobilizzazioni finanziarie	4.667.667,41	1.662.489,00	-3.919.556,04	2.410.600,37
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	266.047.379,92	129.424.794,00	-114.511.911,22	280.960.262,70
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	3.801.121,00	-3.282.816,99	518.304,01
A_SPA_CI I	Crediti	1.206.819,41	30.652.857,00	-26.623.501,44	5.236.174,97
A_SPA_CI II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
A_SPA_CI V	Disponibilità liquide	93.178.997,80	16.855.589,00	-12.785.537,59	97.249.049,21
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	94.385.817,21	51.314.567,00	-42.691.856,02	103.008.528,19
A_SPA_D 1	Ratei attivi	0,00	477.422,00	0,00	477.422,00

A_SPA_D 2	Risconti attivi	0,00	474.148,00	-391.267,53	82.880,47
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	951.570,00	-391.267,53	560.302,47
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	360.433.197,13	181.690.931,00	-157.595.034,77	384.529.093,36
A_SPP_AI +II+III+IV+ V	Patrimonio netto di gruppo	197.438.759,68	54.690.925,00	-46.603.598,43	205.526.086,25
A_SPP_A VI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	-11.267,00	9.914,96	-1.352,04
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	0,00	3.507.221,00	-3.039.762,96	467.458,04
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	3.508.293,00	-2.653.478,06	854.814,94
A_SPP_D	Debiti	8.329.610,33	109.293.734,00	-96.124.044,51	21.499.299,82
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	142.819,00	0,00	142.819,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	154.664.827,12	10.559.206,00	-9.184.065,77	156.039.967,35
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	154.664.827,12	10.702.025,00	-9.184.065,77	156.182.786,35
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	360.433.197,13	181.690.931,00	-157.595.034,77	384.529.093,36

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	7.392.038,70	2,63
Immobilizzazioni materiali	271.157.623,63	96,51
Immobilizzazioni finanziarie	2.410.600,37	0,86
Immobilizzazioni	280.960.262,70	
Rimanenze	518.304,01	0,50
Crediti	5.236.174,97	5,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.000,00	0,00
Disponibilità liquide	97.249.049,21	94,41
Attivo circolante	103.008.528,19	
Ratei attivi	477.422,00	85,21
Risconti attivi	82.880,47	14,79
Ratei e risconti	560.302,47	
Totale attivo	384.529.093,36	
Patrimonio netto di gruppo	205.526.086,25	53,45
Patrimonio netto di terzi	-1.352,04	0,00
Fondi per rischi ed oneri	467.458,04	0,12
Trattamento di Fine Rapporto	854.814,94	0,22
Debiti	21.499.299,82	5,59
Ratei passivi	142.819,00	0,04
Risconti passivi	156.039.967,35	40,58
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	156.182.786,35	
Totale passivo	384.529.093,36	

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 da anni.

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.

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

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

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

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

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

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

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

Esso è predisposto facendo riferimento all'Area di Consolidamento, individuata dall'Ente Capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce e deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, fatte salve eventuali diverse comunicazioni in merito da parte del Legislatore.

Nel caso del Bilancio Consolidato della Provincia di Sondrio, si specifica che, con riferimento alla Società Skiarea Valchiavenna S.p.A., compresa nell'Area di Consolidamento, l'esercizio sociale considerato decorre dal 1 luglio 2020 al 30 giugno 2021, in relazione alla stagionalità dell'attività tipica svolta dalla stessa.

2.3 Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

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

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

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

È consentito derogare all'adozione di Criteri uniformi di Valutazione, allorché la conservazione di Criteri difformi 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 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	36,24	-36,24
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.480,92	14.934,00	-4.453,08
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.818,23	130.197,60	16.620,63
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.350,12	15.240,72	-4.890,60
Avviamento	9.274,32	11.687,16	-2.412,84
Immobilizzazioni in corso ed acconti	320.556,62	225.027,72	95.528,90
Altre (immobilizzazioni immateriali)	6.894.558,49	6.494.025,29	400.533,20
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	14.048.626,36	11.947.577,92	2.101.048,44
Infrastrutture (beni demaniali)	14.676.216,82	14.975.731,45	-299.514,63
Altri beni demaniali	36.465.682,06	37.209.879,65	-744.197,59
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	3.338.852,85	1.658.434,63	1.680.418,22
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00

Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	50.001.081,96	51.845.842,68	-1.844.760,72
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	4.676.139,32	4.788.641,96	-112.502,64
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	469.381,03	507.441,57	-38.060,54
Mezzi di trasporto	534.269,87	154.137,40	380.132,47
Macchine per ufficio e hardware	117.028,71	192.010,60	-74.981,89
Mobili e arredi	72.556,30	231.131,15	-158.574,85
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	1.211.220,37	2.057.079,42	-845.859,05
Immobilizzazioni in corso ed acconti	145.546.567,98	140.771.312,44	4.775.255,54
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	78.972,00	24.372,00	54.600,00
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	0,00	38.628,00	-38.628,00
Crediti verso: altri soggetti	2.276.005,36	2.441.424,32	-165.418,96
Altri titoli	14.310,00	0,00	14.310,00
Rimanenze	518.304,01	534.816,94	-16.512,93
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	496.665,19	283.379,02	213.286,17
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.164.042,70	7.914.689,52	-6.750.646,82
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	5.408,04	6.958,44	-1.550,40
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	3.351.708,31	3.336.929,32	14.778,99
Altri crediti: verso l'erario	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	218.350,73	159.646,12	58.704,61
Partecipazioni	5.000,00	46.600,00	-41.600,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	93.923.551,14	78.636.733,01	15.286.818,13
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	3.314.401,81	3.818.629,05	-504.227,24
Denaro e valori in cassa	11.096,26	6.000,16	5.096,10
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	7.069,63	0,00	7.069,63
Ratei attivi	477.422,00	510.819,00	-33.397,00
Risconti attivi	75.810,84	75.051,47	759,37
Fondo di dotazione	1.016.520,04	1.016.520,04	0,00
Riserve: da capitale	1.852.356,81	1.852.356,81	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	396.363,65	0,00
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	20.861.092,99	22.224.739,18	-1.363.646,19
Risultati economici di esercizi precedenti	181.399.752,76	159.146.689,16	22.253.063,60
Riserve negative per beni indisponibili			0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.737,24	0,00	1.737,24
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.089,28	0,00	-3.089,28
Fondi: per trattamento di quiescenza	17.497,92	14.781,03	2.716,89
Fondi: per imposte	68,64	68,64	0,00

Fondi: altri	449.891,48	443.406,16	6.485,32
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	854.814,94	855.597,18	-782,24
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	9.698.759,22	9.331.417,79	367.341,43
Debiti: verso altri finanziatori	132.465,72	156.507,36	-24.041,64
Debiti verso fornitori	7.404.662,41	13.303.791,33	-5.899.128,92
Acconti	40.948,71	40.948,71	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.190.876,67	3.876.845,86	-2.685.969,19
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	59.890,92	110.423,88	-50.532,96
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	1.641.144,52	155.323,68	1.485.820,84
Altri debiti: tributari	156.712,70	208.793,87	-52.081,17
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	153.820,11	142.267,00	11.553,11
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	1.020.018,84	1.000.674,39	19.344,45
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	12.742,61	0,00	12.742,61
Ratei passivi	142.819,00	210.841,00	-68.022,00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	154.664.827,12	155.537.348,11	-872.520,99
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.362.397,62	1.042.026,15	320.371,47
Impegni su esercizi futuri	5.637.511.777,00	47.903.260,00	5.589.608.517,00
Beni di terzi in uso		0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	11.739.706,15	11.670.226,22	69.479,93
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	11.743.100,08	11.087.589,63	655.510,45
Quota annuale di contributi agli investimenti	19.004.672,76	19.223.717,18	-219.044,42
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.155.149,45	2.131.795,24	23.354,21
Ricavi della vendita di beni	254.369,32	15.001,49	239.367,83
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.243.993,81	11.681.963,64	562.030,17
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-597,60	4.741,56	-5.339,16
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	240.126,48	343.077,36	-102.950,88
Altri ricavi e proventi diversi	1.913.950,82	1.620.054,15	293.896,67
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.221.673,25	1.988.936,36	232.736,89
Prestazioni di servizi	9.630.009,36	8.476.583,94	1.153.425,42

Utilizzo beni di terzi	160.835,38	204.679,66	-43.844,28
Trasferimenti correnti	10.886.383,12	7.473.920,92	3.412.462,20
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	10.327.189,62	4.546.238,95	5.780.950,67
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	551.606,09	170.975,19	380.630,90
Personale	10.444.007,01	10.601.291,00	-157.283,99
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	405.445,13	343.936,38	61.508,75
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.131.118,00	2.481.146,78	649.971,22
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	152.281,20	237.027,93	-84.746,73
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.915,24	-858,61	16.773,85
Accantonamenti per rischi	0,00	12.338,64	-12.338,64
Altri accantonamenti	47.298,66	51.647,32	-4.348,66
Oneri diversi di gestione	1.663.640,72	1.328.307,70	335.333,02
Proventi da partecipazioni: da società controllate	14.400,00	0,00	14.400,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	21.600,00	-21.600,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	11,28	158,54	-147,26
Altri proventi finanziari	9.668,45	1.078,17	8.590,28
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	287.450,95	284.373,83	3.077,12
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	12.479.463,60	3.084.874,87	9.394.588,73
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.146.300,10	70.058,83	2.076.241,27
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	899.747,50	0,00	899.747,50
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.783.336,29	511,50	3.782.824,79
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)	20.858.003,71	22.224.739,18	-1.366.735,47
Imposte	277.868,47	530.140,21	-252.271,74
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	20.861.092,99	0,00	20.861.092,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	3.089,28	351,36	2.737,92

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	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	995.662,69	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.075.817,67	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	1.710.736,12	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	1.990,49	

Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	223.745,73	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	1.237,92	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	152.227,12	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_C16d 5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	10.311,47	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	9.452,56	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	562.201,91	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	653.171,90	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	257.643,16	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_E	Ratei e risconti	127.132,39	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_D	Ratei e risconti	0,00	70.533,37	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-834.946,44	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	180.767,46	tolto 3 cent per quadratura
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	133.322,91	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	739.364,70	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CII5 ter	Imposte anticipate	0,00	1.381.436,20	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	21.644.846,33	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	229.842,63	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	1.354.423,69	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	303.129,06	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	41.436,75	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	893.612,30	

Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	2.187.131,52	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CII1 b	Crediti: verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	66.403,33	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	152.227,12	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_BIII1 dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	18.646,99	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.004.506,28	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	164.769,03	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	15.222.843,41	0,00	tolto 3 cent per quadratura
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	71.801,28	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	2.987.375,25	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	10.141.767,96	0,00	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	217.002,60	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_SPA_CII1 a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.251.264,36	
Metodo proporzionale	15	Skiarea - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Skiarea Valchiavenn a S.p.A.	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	471.896,34	
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	990.110,59	
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	158,79	
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D13 a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	112.913,09	0,00	
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVI 1	Riserva straordinaria	3.825.787,10	0,00	
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	5.465,86	
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	53.800,33	0,00	

Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	14.427,11
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D12 a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	135.686,39	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	0,67
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	7.246,72
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	87.193,80
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	83.138,29	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D14 a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	151.499,06	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIV 3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.108,70
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII1 a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.073.366,80
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	129.797,76
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	883.826,48	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	1.824.386,55
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	4.652.289,05
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	304.507,63
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	386.944,43	0,00

Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	140.601,51
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	359.232,56	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	1.420.333,67	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	5.410,92
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	439.944,78	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	1.078.852,76	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	21.013,88
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza e obblighi simili	35.526,08	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	183.908,97	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	308.646,89
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D12 b	Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	23.766,91	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	844.086,77
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	53.800,33
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	335.000,00	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	663.362,31	0,00

Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	578.638,80
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.647.347,59	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	19.216,27
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_C16d 5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	731,64	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-41.782,54	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.861.665,35
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	6.744,89
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	91.256,01
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	158.873,75	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	19.080,93
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	368.751,25
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_CII5 bisb	Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	122.017,05
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	361.412,07
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	2.305.372,85	0,00
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	3.124.721,21

Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-29.322,55
Metodo proporzionale	16	STPS - Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	1.250.264,89
Elisioni patrimoniali	18	PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	435.317,52
Elisioni patrimoniali	18	PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	435.317,52	0,00
Elisioni patrimoniali	19	PROVINCIA - GRUPPO S.EC.AM. S.p.A. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	374.400,00	0,00
Elisioni patrimoniali	19	PROVINCIA - GRUPPO S.EC.AM. S.p.A. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	374.400,00
Elisioni patrimoniali	20	PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.650.001,81	0,00
Elisioni patrimoniali	20	PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.650.001,81
Elisioni patrimoniali	21	PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Polo di Formazione Professional e Valtellina	CC_SPP_AI	Capitale sociale	479.380,00	0,00
Elisioni patrimoniali	21	PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Provincia di Sondrio	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	396.363,65
Elisioni patrimoniali	21	PROVINCIA - CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione (DUPLICA)	Provincia di Sondrio	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	83.016,35
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 dbis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	18.108,41
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	164.797,00	0,00
Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	18.108,41	0,00

Elisioni operazioni infragruppo	22	Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	164.797,00	
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professional e Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	990.000,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professional e Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.000,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professional e Valtellina	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.220,49	0,00	Servizi. Pagati tutti 2021.
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	990.000,00	Contributo Ordinario 2021. Pagato tutto 2021.
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	40.000,00	Contributo per Spese Straordinarie. Pagato tutto 2022.
Elisioni operazioni infragruppo	23	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	5.220,49	Servizi. Pagati tutti 2021.
Elisioni operazioni infragruppo	24	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professional e Valtellina	CC_SPA_CII5 quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	4.948,06	Debiti per Servizi. Pagati tutti 2022.
Elisioni operazioni infragruppo	24	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Polo di Formazione Professional e Valtellina	CC_SPA_CII5 quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	69.767,80	Debiti per Contributo Strordinario per Monetizzazione Energia Elettrica. Pagato tutto 2022.
Elisioni operazioni infragruppo	24	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	69.767,80	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	24	Provincia - C.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo	Provincia di Sondrio	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	4.948,06	0,00	
Altre Rettifiche	25	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Provincia di Sondrio	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	20.613.603,91	utile di gruppo da SP 20861092,99 - saldo utile di gruppo da secam 247489,08
Altre Rettifiche	25	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Provincia di Sondrio	A_CE_QUAD_TERZI	Quadratura CE Pertinenze di Terzi	20.613.603,91	0,00	a quadrare
Altre Rettifiche	25	Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP	Provincia di Sondrio	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	SECAM
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	69.453,12	0,00	
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	17.849.735,20	

Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.554.880,80	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-13.504,48
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	11.381.135,9 2	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	13.151.021,84
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D14 a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.724.825,52	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	2.902.196,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D10 a	Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	439.200,08	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-22.654,72	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	28.852,56
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D7b	Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	3.075.252,40	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	68.011,68
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CI4	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	1.061.561,60
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	2.311.223,20
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5 ter	Imposte anticipate	0,00	815.001,44
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AVII I	Utili (perdite) portati a nuovo	1.186.300,72	0,00

Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	1.052.304,88
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.760.927,52	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	81.744,08
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	493.477,60	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5 quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	689.337,44
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_C12	Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	67.363,12
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	3.035.331,20
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.814.919,92	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	50.305.091,76
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	681.947,20
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	2.580.199,60
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	5.369.567,28	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	- 1.814.919,92	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII5 bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	821.961,36
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	503,36	0,00

Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	22.654,72	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	295.255,84
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	44.746.228,5 6	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	3.073.832,08
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	4.382,40
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CIV 3	Denaro e valori in cassa	0,00	11.271,04
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	3.689.712,40
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	3.480.810,96	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII1 b	Partecipazioni in: imprese collegate	0,00	178.728,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C15a	Proventi da partecipazioni: da imprese controllate	105.600,00	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	46.441.725,4 4	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	8.889.230,24	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	968.548,24
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	2.745.600,00	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D5a	Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	971.415,28	0,00

Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 dbis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	136,40
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D13 a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	542.594,80	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII1 dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	5.984,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	178.663,76	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	3.141.405,52
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	8.863.543,92
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	305.751,60	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CII3 a	Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	39.658,96
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 dbis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	30.974,24
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	A_CE_QUAD_ TERZI	Quadratura CE Pertinenze di Terzi	0,00	1.837.574,64
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	14.193.255,1 2	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	1.097.184,88
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	5.407.996,88	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	1.885.082,32
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII2 a2	Crediti: verso imprese controllate esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	283.272,00

Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	18.626.307,04
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BIII4	Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	104.940,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	2.301.102,32
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C16d 5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	60.669,84	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	481.602,00	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	106.451,84
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPP_D12 a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	527.560,00	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_C15e	Proventi da partecipazioni: altri	82,72	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	9.974.292,24
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_CIV 1	Depositi bancari e postali	0,00	3.898.745,84
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_SPA_BI2	Costi di sviluppo	0,00	76.860,08
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	1.837.574,64	0,00
Metodo proporzionale	29	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Gruppo Società per l'Ecolgia e l'Ambiente S.p.A.	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.739,76	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Vallina per il Trasporto del Gas	A_SPA_BIII2. 3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	7.833.553,82
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Vallina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	78.382,08

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	60.206,18
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	1.054.800,07	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	21.958,29
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	682.119,41	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AI	Capitale sociale	7.363.003,19	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	3.322.510,66
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	6.397,39
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	10.241,04	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	162.822,52	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	22.719,67
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	2.247.477,67	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	161,75
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_AVI 13	Varie altre riserve	1.435.665,55	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPP_E2	Risconti passivi	8.829,39	0,00
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	1.960,63

Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	162.822,52
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	10.924,82
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	246.269,57
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	459.399,51
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	A_SPA_BIII2. 99	Altri beni materiali	0,00	1.425,54
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_SPA_BIII2 dbis1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	736.030,32
Metodo proporzionale	30	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	236,09

2.7 La redazione del Bilancio Consolidato e la Differenza di Consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Tuttavia, la valutazione delle Partecipazioni all'interno del Rendiconto di Gestione 2021 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 Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Provincia di Sondrio	3.331.751,14		3.331.751,14
Polo di Formazione Professionale Valtellina	71.590,00		-3.125,86
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	2.438.787,00		804.799,71
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	900.970,00		164.939,68
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	23.329.633,00		2.781.447,55
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	5.170.100,00		470.996,11

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Provincia di Sondrio	8.329.610,33		8.236.786,06
Polo di Formazione Professionale Valtellina	289.631,00		289.631,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	1.746.815,00		576.448,95
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	834.978,00		152.858,59
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	88.183.486,00		10.582.018,32
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	18.238.824,00		1.661.556,90

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 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
Polo di Formazione Professionale Valtellina	477.422,00	510.819,00	477.422,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
Polo di Formazione Professionale Valtellina	24.717,00	20.746,00	24.717,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	28.479,00	31.972,00	9.398,07
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	7.831,00	7.830,00	1.433,61
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	335.518,00	277.160,00	40.262,16
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	99.474,00	0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
Polo di Formazione Professionale Valtellina	142.819,00	210.841,00	142.819,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	154.664.827,12	155.537.348,11	154.664.827,12
Polo di Formazione Professionale Valtellina	70.000,00	21.317,00	70.000,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	237.125,00	93.791,00	78.251,25
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	10.808,00	4.146,00	1.978,61
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	10.101.398,00	8.198.979,00	1.212.167,76
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	56.220,00	0,00

Altri Accantonamenti

Ente / Società	Altri Accantonamenti 2021	Altri Accantonamenti 2020	Valore Consolidato
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	500.000,00	509.000,00	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.	547.275,00	719.950,00	65.673,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	2.406.350,00	2.075.106,00	219.218,48

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 2021	Proventi Finanziari 2020	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	1,40	1,10	1,40
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	1.092,00	1.447,00	360,36
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	866,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	189.037,00	180.477,00	22.684,44
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	11.345,00	5.953,00	1.033,53

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 2021	Interessi e altri Oneri Finanziari 2020	Valore Consolidato
Polo di Formazione Professionale Valtellina	11,00	16.543,00	11,00
Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.	1,00	0,00	0,33
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.	2.142.139,00	1.958.099,00	257.056,68
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	333.512,00	360.691,00	30.382,94

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 2021	Proventi Straordinari 2020	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	15.525.511,20	3.154.933,70	15.525.511,20
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00
Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	0,00	0,00

Oneri Straordinari

Ente / Società	Oneri Straordinari 2021	Oneri Straordinari 2020	Valore Consolidato
Provincia di Sondrio	3.783.336,29	511,50	3.783.336,29
Polo di Formazione Professionale Valtellina	0,00	0,00	0,00

Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas	0,00	0,00	0,00
Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Skiarea Valchiavenna S.p.A.	0,00	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

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Federica Daccò

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Pinuccia Rumi

Indice

1. Introduzione

2. Stato Patrimoniale Consolidato

2.1 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

3. Conto Economico Consolidato

3.1 Analisi del Conto Economico

4. Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa

5. Osservazioni

6. Conclusioni

Verbale n. 8 del 08 settembre 2022

Relazione sul Bilancio Consolidato 2021

L'Organo di Revisione, esaminati lo Schema di Bilancio Consolidato 2021, composto da Conto Economico Consolidato, Stato Patrimoniale Consolidato, Relazione sulla Gestione Consolidata, contenente la Nota Integrativa, e la proposta di Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2449/2022 di approvazione del Bilancio Consolidato 2021, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni e, in particolare, dell'art. 233-*bis* e dell'art. 239, comma 1, lett. *d-bis*), del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;
- del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche e integrazioni e del Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4;
- degli Schemi di cui all'Allegato 11 al citato Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- dello Statuto e del Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- dei Principi di Vigilanza e Controllo in capo all'Organo di Revisione degli Enti Locali, approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

approva

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2449/2022 di approvazione del Bilancio Consolidato 2021 e sullo Schema di Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sondrio, 08 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Federica Daccò

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Pinuccia Rumi

1. Introduzione

L'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio, nominato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 21 del 12 agosto 2020, nelle persone dei Dott. Leonardo Sardini e Dott.ssa Federica Daccò, Presidente incaricata con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 21 aprile 2022, e con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 28 del 11 maggio 2022, nella persona della Dott.ssa Pinuccia Rumi, quale nuovo componente;

premesse

- che con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 14 del 21 aprile 2022 è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio allora in essere, con Verbale n. 30 del 30 marzo 2022, ha espresso, per quanto di competenza, parere favorevole su tale Rendiconto;
- che in data 29 agosto 2022 l'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio ha ricevuto lo Schema del Bilancio Consolidato 2021 completo di:
 - a) Conto Economico Consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale Consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata, contenente la Nota Integrativa;
- che con Deliberazione del Presidente della Provincia n. 98 del 29 agosto 2022, sono stati individuati l'Elenco degli Enti, Aziende e Società, costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio e l'Elenco degli Enti, Aziende e Società da includere nel consolidamento di Bilancio 2021;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al Bilancio Consolidato dell'Ente;

visti

- la normativa relativa all'Armonizzazione dei Sistemi Contabili e degli Schemi di Bilancio, di cui al Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- il Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4;
- la proposta di Deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente a oggetto: <<Approvazione del Bilancio Consolidato 2021 degli Organismi Partecipati della Provincia di Sondrio>>;
- i Pareri di Regolarità Contabile e Tecnica, resi dal Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie", in data 29 agosto 2022;

dato atto che

- l'approvazione del Bilancio Consolidato deve avvenire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- la Provincia di Sondrio ha individuato l'Area di Consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal Principio Contabile in argomento e il Presidente della Provincia, con Deliberazione n. 98 del 29 agosto 2022, ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio e il perimetro dell'Area di Consolidamento;
- nell'applicazione dei Criteri per stabilire la composizione dell'Area di Consolidamento, la Provincia di Sondrio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari, indicati alla lett. a), del Punto 3.1 dell'Allegato 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico della Provincia di Sondrio, sono le seguenti:

	Provincia di Sondrio	Soglia di Rilevanza (3% dei valori della Provincia)
Totale Attivo	360.433,197,13	10.812.995,91
Patrimonio Netto	197.438.759,68	5.923.162,79
Totale Ricavi caratteristici	46.005.451,84	1.380.163,56

tenuto conto che

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del Capitale della Società Partecipata;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo Ente, Azienda o Società, sia all'insieme degli Enti, Aziende e Società ritenuti scarsamente significativi.

I soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Sondrio sono i seguenti:

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 Valtellina"	100%	Ente Strumentale Controllato	Integrale
S.T.P.S. S.p.A.	33,33%	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.	58,16%	Ente Strumentale Controllato	Integrale
Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas	18,31%	Consorzio	Proporzionale

I soggetti giuridici componenti del Gruppo compresi nell'Area di Consolidamento sono i seguenti:

Denominazione	Quota posseduta	Tipologia	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale "Centro di Formazione Professionale Valtellina"	100%	Ente Strumentale Controllato	Integrale

Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas	18,31%	Consorzio	Proporzionale
S.T.P.S. S.p.A.	33,33%	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

Tutto quanto sopra premesso, l’Organo di Revisione prende atto che Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4.

L’Organo di Revisione, inoltre, rileva che, per gli Organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il Metodo Integrale e con il Metodo Proporzionale, a seconda della natura dell’Ente, Azienda e Società considerati.

L’Organo di Revisione, infine, prende atto che, con riferimento alla Società “Skiarea Valchiavenna” S.p.A., compresa nell’Area di Consolidamento, l’esercizio sociale considerato per il Bilancio Consolidato 2021 decorre dal 1 luglio 2020 al 30 giugno 2021, stante la stagionalità dell’attività tipica svolta dalla stessa.

Nei Paragrafi che seguono, sono presentati i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Sondrio.

2. Stato Patrimoniale Consolidato

Nelle seguenti Tabelle sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato 2020, rapportati a quelli dell’esercizio precedente.

2.1 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo

Crediti verso lo Stato e altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Rotazione

Non sono presenti Crediti verso lo Stato e altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Rotazione nel Bilancio Consolidato 2021, così come non erano presenti nel Bilancio Consolidato 2020.

Immobilizzazioni Immateriali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Immateriali è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>		
- Costi di Impianto e di Ampliamento	0,00	36,24
- Costi di Ricerca, Sviluppo e Pubblicità	10.480,92	14.934,00
- Diritti di Brevetto e Utilizzazione Opere dell'Ingegno	146.818,23	130.197,60

- Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti simili	10.350,12	15.240,72
- Avviamento	9.274,32	11.687,16
- Immobilizzazioni in Corso e Acconti	320.556,62	225.027,72
- Altre	6.894.558,49	6.494.025,29
Totale Immobilizzazioni Immateriali	7.392.038,70	6.891.148,73

Immobilizzazioni Materiali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Materiali è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
<u>Immobilizzazioni Materiali</u>		
Beni demaniali	65.190.525,24	64.133.189,02
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	14.048.626,36	11.947.577,92
Infrastrutture	14.676.216,82	14.975.731,45
Altri Beni Demaniali	36.465.682,06	37.209.879,65
- Altre Immobilizzazioni Materiali	60.420.530,41	61.434.719,41
Terreni	3.338.852,85	1.658.434,63
Fabbricati	50.001.081,96	51.845.842,68
Impianti e Macchinari	4.676.139,32	4.788.641,96
Attrezzature Industriali e Commerciali	469.381,03	507.441,57
Mezzi di Trasporto	534.269,87	154.137,40
Macchine per Ufficio e Hardware	117.028,71	192.010,60
Mobili e Arredi	72.556,30	231.131,15
Altri Beni Materiali	1.211.220,37	2.057.079,42
- Immobilizzazioni in corso e acconti	145.546.567,98	140.771.312,44
Totale Immobilizzazioni Materiali	271.157.623,63	266.339.220,87

Immobilizzazioni Finanziarie

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Finanziarie è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
- Partecipazioni in	81.657,01	27.057,01
<i>Imprese Controllate</i>	0,00	0,00
<i>Imprese Partecipate</i>	78.972,00	24.372,00
<i>Altri Soggetti</i>	2.685,01	2.685,01
- Crediti verso	2.314.633,36	2.480.052,32
<i>Altre Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>Imprese Controllate</i>	38.628,00	0,00
<i>Imprese Partecipate</i>	0,00	38.628,00
<i>Altri Soggetti</i>	2.276.005,36	2.441.424,32
- Altri Titoli	14.310,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	2.410.600,37	2.507.109,33

Attivo Circolante

Il dettaglio dell'Attivo Circolante è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	518.304,01	534.816,94
Totale Rimanenze	518.304,01	534.816,94
<u>Crediti</u>		
- Crediti di Natura Tributaria	496.665,19	283.379,02
<i>Crediti da Tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri Crediti da Tributi</i>	496.665,19	283.379,02
- Crediti da Fondi Perequativi	0,00	0,00
- Crediti per Trasferimenti e Contributi	1.169.450,74	7.921.647,96
<i>verso Amministrazioni Pubbliche</i>	1.164.042,70	7.914.689,52
<i>Imprese Controllate</i>	0,00	0,00
<i>Imprese Partecipate</i>	5.408,04	6.958,44
<i>verso Altri Soggetti</i>	0,00	0,00
- Verso Clienti e Utenti	3.351.708,31	3.336.929,32
- Altri Crediti	218.350,73	159.646,12
<i>verso l'Erario</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>Altri</i>	218.350,73	159.646,12
Totale Crediti	5.236.174,97	11.701.602,42
<u>Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi</u>		
- Partecipazioni	5.000,00	46.600,00
- Altri Titoli	0,00	0,00
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi	5.000,00	46.600,00
<u>Disponibilità Liquide</u>		
- Conto di Tesoreria	93.923.551,14	78.636.733,01
<i>presso Istituto Tesoriere</i>	93.923.551,14	78.636.733,01
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
- Altri Depositi Bancari e Postali	3.314.401,81	3.818.629,05
- Denaro e Valori in Cassa	11.096,26	6.000,16
- Altri Conti presso la Tesoreria Statale intestati all'Ente	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	97.249.049,21	82.461.362,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	103.008.528,19	94.744.381,58

Ratei e Risconti Attivi

Il dettaglio dei Ratei e Risconti Attivi è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
RATEI E RISCONTI		
- Ratei Attivi	477.422,00	510.819,00

- Risconti Attivi	82.880,47	75.051,47
TOTALE RATEI E RISCONTI	560.302,47	585.870,47

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo.

Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
PATRIMONIO NETTO		
- Fondo di Dotazione	1.016.520,04	0,00
- Riserve	2.248.720,46	0,00
<i>da Risultato Economico di Esercizi precedenti</i>		
- da Capitale	1.852.356,81	0,00
- da Permessi di Costruire	0,00	0,00
- Altre Riserve Indisponibili	396.363,65	0,00
Risultato Economico dell'Esercizio	20.861.092,99	0,00
Patrimonio Netto comprensivo della Quota di Pertinenza di Terzi	205.526.086,25	184.636.668,84
Fondo di Dotazione e Riserve di Pertinenza di Terzi	1.737,24	0,00
Risultato Economico dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi	-3.089,28	0,00
Patrimonio Netto di Pertinenza di Terzi	-1.532,04	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	205.524.734,21	184.636.668,84

Fondi Rischi e Oneri

Il dettaglio del Fondo Rischi e Oneri è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
FONDI PER RISCHI E ONERI		
- per Trattamento di Quiescenza	17.497,92	14.781,03
- per Imposte	68,64	68,64
- Altri	449.891,48	443.406,16
- Fondo di Consolidamento per Rischi e Oneri Futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	467.458,04	458.255,83

Trattamento di Fine Rapporto

Il dettaglio del Trattamento di Fine Rapporto accantonato dagli Enti, Aziende e Società Consolidate è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (T.F.R.)	854.814,94	855.597,18
TOTALE T.F.R.	854.814,94	855.597,18

Il Fondo corrisponde al totale delle Indennità a favore dei dipendenti degli Enti, Aziende e Società compresi nell'Area di Consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei Debiti è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
DEBITI		
- Debiti da Finanziamento	9.831.224,94	9.487.925,15
- Prestiti Obbligazionari	0,00	0,00
<i>verso Altre Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso Banche e Tesoriere</i>	9.698.759,22	9.331.417,79
<i>verso Altri Finanziatori</i>	132.465,72	156.507,36
- Debiti verso Fornitori	7.404.662,41	13.303.791,33
- Acconti	40.948,71	40.948,71
- Debiti per Trasferimenti e Contributi	2.891.912,11	4.142.593,42
- Enti finanziati dal Servizio Sanitario Nazionale	0,00	0,00
- Altre Amministrazioni Pubbliche	1.190.876,67	3.876.845,86
- Imprese Controllate	0,00	0,00
- Imprese Partecipate	59.890,92	110.423,88
- Altri Soggetti	1.641.144,52	155.323,68
- Altri Debiti	1.330.551,65	1.351.735,26
<i>Tributari</i>	156.712,70	208.793,87
<i>verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale</i>	153.820,11	142.267,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>Altri</i>	1.020.018,84	1.000.674,39
TOTALE DEBITI	21.499.299,82	28.326.993,87

Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti

Il dettaglio dei Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
- Ratei Passivi	142.819,00	210.841,00
- Risconti Passivi	156.039.967,35	156.579.374,26
<i>Contributi agli Investimenti</i>	154.664.827,12	155.537.348,11
<i>da Altre Amministrazioni Pubbliche</i>	154.664.827,12	155.537.348,11
<i>da Altri Soggetti</i>	0,00	0,00
- Concessioni Pluriennali	0,00	0,00
- Altri Risconti Passivi	1.375.140,23	1.042.026,15
TOTALE RATEI E RISCONTI	156.182.786,35	156.790.215,26

Conti d'Ordine

Il dettaglio dei Conti d'Ordine è riportato nella seguente Tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE	56.375.117,77	47.903.260,00
- Impegni su Esercizi Futuri	0,00	0,00
- Beni di Terzi in Uso	0,00	0,00
- Beni dati in Uso a Terzi	0,00	0,00
- Garanzie prestate ad Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00
- Garanzie prestate a Imprese Controllate	0,00	0,00
- Garanzie prestate a Imprese Partecipate	0,00	0,00
- Garanzie prestate ad Altre Imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	56.375.117,77	47.903.260,00

3. Conto Economico Consolidato

Nella seguente Tabella sono riportati il Risultato di Esercizio del Bilancio Consolidato 2020 e dell'esercizio precedente, nonché i principali dati aggregati del Conto Economico Consolidato 2020, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	59.294.471,27	57.778.166,47
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	49.637.402,78	37.916.172,16
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.657.068,49	19.861.994,31
<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
- Proventi Finanziari	24.079,73	22.836,71
- Oneri Finanziari	287.450,95	284.373,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
- Rivalutazioni	0,00	0,00
- Svalutazioni	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
- Proventi Straordinari	15.525.511,20	3.154.933,70
- Oneri Straordinari	3.783.336,29	511,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	11.742.174,91	3.154.422,20
Imposte	277.868,47	530.140,21

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della Quota di Pertinenza di Terzi)	20.858.003,71	22.224.739,18
Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi	3.089,28	351,36

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti Positivi della Gestione

Il dettaglio delle voci relative alle Componenti Positive di Reddito è riportato nella seguente Tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
- Proventi da Tributi	11.739.706,15	11.670.226,22
- Proventi da Fondi Perequativi	0,00	0,00
- Proventi da Trasferimenti e Contributi	30.747.772,84	30.311.306,81
<i>Proventi da Trasferimenti Correnti</i>	11.743.100,08	11.087.589,63
<i>Quota Annuale di Contributi agli Investimenti</i>	19.004.672,76	19.223.717,18
<i>Contributi agli Investimenti</i>	0,00	0,00
- Ricavi delle Vendite e Prestazioni e Proventi da Servizi Pubblici	14.653.512,58	13.828.760,37
- Proventi derivanti dalla Gestione dei Beni	2.155.149,45	2.131.795,24
<i>Ricavi della Vendita di Beni</i>	254.369,32	15.001,49
<i>Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi</i>	12.243.993,81	11.681.963,64
- Variazioni nelle Rimanenze di Prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-597,60	4.741,56
- Variazione dei Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
- Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni	240.126,48	343.077,36
- Altri Ricavi e Proventi Diversi	1.913.950,82	1.620.054,15
Totale Componenti Positivi della Gestione	59.294.471,27	57.778.166,47

Componenti Negative della Gestione

Il dettaglio delle Voci relativo alle Componenti Negative di Reddito è riportato nella seguente Tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
- Acquisto di Materie Prime e/o Beni di Consumo	2.221.673,22	1.988.936,36
- Prestazioni di Servizi	9.630.009,36	8.476.583,94
- Utilizzo Beni di Terzi	160.835,38	204.679,66
- Trasferimenti e Contributi	21.765.178,83	12.191.135,06
<i>Trasferimenti Correnti</i>	10.886.383,12	7.473.920,92
<i>Contributi agli Investimenti ad Altre Amministrazioni Pubbliche</i>	10.327.189,62	4.546.238,95
<i>Contributi agli Investimenti ad Altri Soggetti</i>	551.606,09	170.975,19
- Personale	10.444.007,01	10.601.291,00

- Ammortamenti e Svalutazioni	3.688.844,36	3.062.111,09
<i>Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali</i>	405.445,16	343.936,38
<i>Ammortamenti di Immobilizzazioni Materiali</i>	3.131.118,00	2.481.146,78
<i>Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei Crediti</i>	152.281,20	237.027,93
- Variazioni nelle Rimanenze di Materie Prime e/o Beni di Consumo (+/-)	15.915,24	- 858,61
- Accantonamenti per Rischi	0,00	12.338,64
- Altri Accantonamenti	47.298,66	51.647,32
- Oneri Diversi di Gestione	1.663.640,72	1.328.307,70
Totale Componenti Negativi della Gestione	49.637.402,78	37.916.172,16

Gestione Finanziaria

Il dettaglio delle Voci relative alla Gestione Finanziaria è riportato nella seguente Tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
<i><u>Proventi Finanziari</u></i>		
- Proventi da Partecipazioni	14.411,28	21.758,54
<i>da Società Controllate</i>	14.400,00	0,00
<i>da Società Partecipate</i>	0,00	21.600,00
<i>da Altri Soggetti</i>	11,28	158,54
- Altri Proventi Finanziari	9.668,45	1.078,17
Totale Proventi Finanziari	24.079,73	22.836,71
<i><u>Oneri Finanziari</u></i>		
- Interessi e Altri Oneri Finanziari	287.450,95	284.373,83
<i>Interessi Passivi</i>	0,00	0,00
<i>Altri Oneri Finanziari</i>	287.450,95	284.373,83
Totale Oneri Finanziari	287.450,95	284.373,83
Totale Proventi e Oneri Finanziari	- 263.371,22	- 261.537,12
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
- Rivalutazioni	0,00	0,00
- Svalutazioni	0,00	0,00
Totale Rettifiche di Valore Attività Finanziarie	0,00	0,00

Gestione Straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla Gestione Straordinaria è riportato nella seguente Tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
<i><u>Proventi Straordinari</u></i>		
- Proventi da Permessi di Costruire	0,00	0,00
<i>Proventi da Trasferimenti in Conto Capitale</i>	12.479.463,60	3.084.874,87
<i>Sopravvenienze Attive ed Insussistenze del Passivo</i>	2.146.300,10	70.058,83
<i>Plusvalenze Patrimoniali</i>	0,00	0,00

<i>Altri Proventi Straordinari</i>	899.747,50	0,00
Totale Proventi Straordinari	15.525.511,20	3.154.933,70
<u>Oneri Straordinari</u>		
<i>Trasferimenti in Conto Capitale</i>	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze Passive ed Insussistenze dell'Attivo</i>	3.783.336,29	511,50
<i>Minusvalenze Patrimoniali</i>	0,00	0,00
<i>Altri Oneri Straordinari</i>	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	3.783.336,29	511,50
Totale Proventi e Oneri Straordinari	11.742.174,91	3.154.422,20

Risultato d'Esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	21.135.872,18	22.754.879,39
Imposte	277.868,47	530.140,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della Quota di Pertinenza di Terzi)	20.858.003,71	22.224.739,18
Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi	3.089,28	351,36

Il Risultato del Conto Economico Consolidato ante Imposte evidenzia un saldo positivo di euro 21.135.872,18.

Il Risultato Netto del Conto Economico Consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 20.858.003,71=, di cui euro 3.089,28 quale Quota di Pertinenza di Terzi.

4. Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al Bilancio Consolidato 2021 è allegata una Relazione sulla Gestione Consolidata, comprendente la Nota Integrativa.

La Relazione sulla Gestione Consolidata fornisce informazioni sull'Elenco degli Enti, Azienda e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio, nonché sull'Elenco degli Enti, Aziende e Società componenti del Gruppo comprese nel Bilancio Consolidato. Oltre a tali informazioni, la Relazione in argomento riepiloga i dati del Conto Economico Consolidato e dello Stato Patrimoniale Consolidato, indicando anche i dati di sintesi e di incidenza dei Ricavi e della Spesa per il Personale.

La Nota Integrativa, dal canto suo, indica:

- i Criteri di Valutazione applicati;
- le variazioni intervenute nella consistenza delle Voci dell'Attivo e del Passivo rispetto all'esercizio precedente, motivandole quando il loro ammontare è significativo;
- le Operazioni Infragruppo;
- l'ammontare dei Crediti e dei Debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle Voci "Ratei e Risconti" e della Voce "Altri Accantonamenti" dello Stato Patrimoniale Consolidato;

- la suddivisione degli “Interessi” e degli altri “Oneri Finanziari”;
- la composizione delle Voci “Proventi Straordinari” e “Oneri Straordinari”;
- i compensi di Amministratori e Sindaci;
- il ricorso a Strumenti Finanziari Derivati.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Sondrio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio.

L’Organo di Revisione rileva che:

- il Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Sondrio è stato redatto secondo gli Schemi previsti dal Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4, e la Relazione sulla Gestione Consolidata, comprensiva della Nota Integrativa, contiene le informazioni richieste dalla normativa in materia;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio e dell’Area di Consolidamento, l’Ente ha operato nel pieno rispetto della normativa vigente e l’Area di Consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di Consolidamento risulta, complessivamente, conforme al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4, nonché ai Principi Contabili Generali Civilistici;
- il Bilancio Consolidato 2021 della Provincia di Sondrio rappresenta, in modo veritiero e corretto, la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica Provincia di Sondrio;
- la Relazione sulla Gestione Consolidata contiene la Nota Integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato 2021;
- il Gruppo S.EC.AM. S.p.A. chiude l’esercizio al 31 dicembre 2021 in perdita e, pertanto, suggerisce alla Provincia di Sondrio di prevedere apposito accantonamento per l’equivalente alla quota percentuale di partecipazione nella Società S.EC.AM.S.p.A.;
- la Società “Skiarea Valchiavenna” S.p.A. presenta un risultato di fine esercizio positivo, in quanto beneficiaria di consistenti contributi in conto esercizio e, pertanto, suggerisce alla Provincia di Sondrio di monitorare la continuità aziendale.

6. Conclusioni

L’Organo di Revisione, tenuto conto di quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell’art. 239, comma 1, lett. *d- bis*) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni

esprime

parere favorevole, per quanto di competenza, sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2449/2022, concernente il Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Sondrio.

Sondrio, 08 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Federica Daccò

Dott. Leonardo Sardini

Dott.ssa Pinuccia Rumi

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



PROVINCIA DI SONDRIO

Servizio risorse finanziarie e controllo di gestione

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 2449 /2022 con oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 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, 19/09/2022

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



PROVINCIA DI SONDRIO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E CONTROLLO DI GESTIONE

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 2449 /2022 con oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA 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, 19/09/2022

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



PROVINCIA DI SONDRIO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro Deliberazioni di Consiglio

Deliberazione n. 35 del 06/10/2022

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PROVINCIA DI SONDRIO..

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

Sondrio li, 12/10/2022

Il Segretario Generale
(PEDRANZINI CESARE)
f.to digitalmente