



## PROVINCIA DI SONDRIO

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

N. 32

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PROVINCIA DI SONDRIO**

L'anno **2023 duemilaventitre**, addì **28 ventotto** del mese di **settembre**, 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 seconda convocazione, debitamente convocato nei modi e termini di legge.

Assume la presidenza il Signor **DAVIDE MENEGOLA**, presidente della Provincia;

Assiste il segretario generale dottor **FRANCESCO MOTOLESE**.

Alla trattazione del presente ordine del giorno risulta:

|                           |             |          |
|---------------------------|-------------|----------|
| MENEGOLA DAVIDE           | Presidente  | Presente |
| ANGELINI FRANCO           | Consigliere | Presente |
| BERTARELLI MARIA CRISTINA | Consigliere | Assente  |
| BOMBARDIERI SONIA CLAUDIA | Consigliere | Presente |
| IACOMELLA OMAR            | Consigliere | Presente |
| PAPINI MAURIZIO           | Consigliere | Presente |
| PEDRINI ALESSANDRO        | Consigliere | Presente |
| SONGINI ROBERTA           | Consigliere | Presente |
| STOPPANI MARIA LISA       | Consigliere | Presente |
| VANINETTI ALAN            | Consigliere | Presente |

|                      |  |                     |
|----------------------|--|---------------------|
| <b>Presenti n. 9</b> |  | <b>Assenti n. 1</b> |
|----------------------|--|---------------------|

## 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'irrilevanza 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;

### **RICHIAMATE**, a tal fine:

- la deliberazione del presidente della Provincia n. 93 del 03.07.2023, avente per oggetto: "Bilancio consolidato 2022: 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 2022";
- la deliberazione del presidente della Provincia n. 102 del 2 agosto 2023, avente ad oggetto: "Approvazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2022";

### **DATO ATTO** che:

- come riportato nella citata deliberazione del presidente della Provincia n. 93/2023 è stato approvato l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica Provincia di Sondrio, così come sotto riportato:

| 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 "Polo di Formazione Professionale"                                  | 100%            | ente strumentale controllato | integrale                |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio                       | 40%             | ente strumentale partecipato | proporzionale            |
| S.T.P.S. S.p.A.                                                                      | 33%             | società partecipata          | proporzionale            |
| S.EC.AM. S.p.A.                                                                      | 12%             | società partecipata          | proporzionale            |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                                          | 9,11%           | società partecipata          | proporzionale            |
| Aviovaltellina S.p.A.                                                                | 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 "Polo di Formazione Professionale"                                  | 100%            | Ente Strumentale Controllato  | Integrale                |
| Azienda Speciale "Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Sondrio" | 100%            | Ente Strumentale Controllato  | Integrale                |
| Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas                                  | 18,31%          | Consorzio                     | Proporzionale            |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio                       | 40%             | Ente strumentale partecipato  | Proporzionale            |
| S.T.P.S. S.p.A.                                                                      | 33%             | Società Partecipata           | Proporzionale            |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                                          | 9,11%           | Società Partecipata           | Proporzionale            |
| "Gruppo S.EC.AM. S.p.A."                                                             | 12%             | Gruppo Societario Partecipato | Proporzionale            |

**PRESO ATTO** delle risultanze patrimoniali, economiche e finanziarie relative all'esercizio 2022 del bilancio provinciale, così come approvate con propria deliberazione n. 12 del 18 aprile 2023, avente per oggetto "Approvazione rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2022", 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 2022, 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 2022 della Provincia di Sondrio, approvato con la citata propria deliberazione n. 12/2023, formando un'unica entità economica;

**RILEVATO** che, dal consolidamento dei documenti di bilancio 2022 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. 15 del 4 agosto 2023, 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;

**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. | 9 |
| • astenuti   | n. | = |
| • votanti    | n. | 9 |
| * favorevoli | n. | 9 |
| * contrari   | n. | = |

## DELIBERA

di approvare, nei termini in premessa dettagliati, il bilancio consolidato 2022 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. | 9 |
| • astenuti   | n. | = |
| • votanti    | n. | 9 |
| * favorevoli | n. | 9 |
| * 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 ss.mm.ii., 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  
MENEGOLA DAVIDE  
F.to digitalmente

Il Segretario Generale  
MOTOLESE FRANCESCO  
F.to digitalmente

PROVINCIA DI SONDRIO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                                                    | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento art.2424 | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|------------------------|
| 1                  | ATTIVO<br>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           | 0,00           | BI1                  | BI1                    |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                             | 6.027,84       | 10.480,92      | BI2                  | BI2                    |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                            | 145.826,03     | 146.818,23     | BI3                  | BI3                    |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                      | 0,00           | 10.350,12      | BI4                  | BI4                    |
| 5                  | Avviamento                                                                                                         | 6.861,60       | 9.274,32       | BI5                  | BI5                    |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                               | 646.928,29     | 320.556,62     | BI6                  | BI6                    |
| 9                  | Altre                                                                                                              | 7.034.799,33   | 6.894.558,49   | BI7                  | BI7                    |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                                | 7.840.443,09   | 7.392.038,70   |                      |                        |
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                              |                |                |                      |                        |
| II 1               | Beni demaniali                                                                                                     | 64.616.028,37  | 65.190.525,24  |                      |                        |
| 1.1                | Terreni                                                                                                            | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| 1.2                | Fabbricati                                                                                                         | 13.767.653,83  | 14.048.626,36  |                      |                        |
| 1.3                | Infrastrutture                                                                                                     | 14.382.692,48  | 14.676.216,82  |                      |                        |
| 1.9                | Altri beni demaniali                                                                                               | 36.465.682,06  | 36.465.682,06  |                      |                        |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                               | 70.802.341,38  | 60.420.530,41  |                      |                        |
| 2.1                | Terreni                                                                                                            | 3.183.820,87   | 3.338.852,85   | BII1                 | BII1                   |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                                      | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| 2.2                | Fabbricati                                                                                                         | 52.715.010,95  | 50.001.081,96  |                      |                        |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                                      | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| 2.3                | Impianti e macchinari                                                                                              | 4.769.243,74   | 4.676.139,32   | BII2                 | BII2                   |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                                      | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                             | 500.346,11     | 469.381,03     | BII3                 | BII3                   |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                                                                                                 | 522.890,61     | 534.269,87     |                      |                        |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware                                                                                    | 38.858,36      | 117.028,71     |                      |                        |
| 2.7                | Mobili e arredi                                                                                                    | 357.794,22     | 72.556,30      |                      |                        |
| 2.8                | Infrastrutture                                                                                                     | 7.587.491,01   | 0,00           |                      |                        |
|                    | Altri beni materiali                                                                                               | 1.126.885,51   | 1.211.220,37   |                      |                        |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                               | 144.921.393,52 | 145.546.567,98 | BII5                 | BII5                   |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali                                                                                  | 280.339.763,27 | 271.157.623,63 |                      |                        |
| IV                 | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                                                                            |                |                |                      |                        |
| 1                  | Partecipazioni in                                                                                                  | 81.657,01      | 81.657,01      | BIII1                | BIII1                  |
| a                  | imprese controllate                                                                                                | 0,00           | 0,00           | BIII1a               | BIII1a                 |
| b                  | imprese partecipate                                                                                                | 78.972,00      | 78.972,00      | BIII1b               | BIII1b                 |
| c                  | altri soggetti                                                                                                     | 2.685,01       | 2.685,01       |                      |                        |
| 2                  | Crediti verso                                                                                                      | 1.956.053,37   | 2.314.633,36   | BIII2                | BIII2                  |
| a                  | altre amministrazioni pubbliche                                                                                    | 0,00           | 0,00           |                      |                        |
| b                  | imprese controllate                                                                                                | 0,00           | 38.628,00      | BIII2a               | BIII2a                 |
| c                  | imprese partecipate                                                                                                | 38.628,00      | 0,00           | BIII2b               | BIII2b                 |
| d                  | altri soggetti                                                                                                     | 1.917.425,37   | 2.276.005,36   | BIII2c BIII2d        | BIII2d                 |
| 3                  | Altri titoli                                                                                                       | 218.165,76     | 14.310,00      | BIII3                |                        |
|                    | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                                | 2.255.876,14   | 2.410.600,37   |                      |                        |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                                        | 290.436.082,50 | 280.960.262,70 |                      |                        |
|                    | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                               |                |                |                      |                        |
| I                  | <u>Rimanenze</u>                                                                                                   | 472.234,86     | 518.304,01     | CI                   | CI                     |
|                    | Totale rimanenze                                                                                                   | 472.234,86     | 518.304,01     |                      |                        |
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                                                                                 |                |                |                      |                        |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                                                                                       | 353.525,16     | 496.665,19     |                      |                        |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                                         | 0,00           | 0,00           |                      |                        |

PROVINCIA DI SONDRIO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                              | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
| b                  | Altri crediti da tributi                                                                     | 353.525,16     | 496.665,19     |                         |                           |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi                                                       | 31.665.048,81  | 1.169.450,74   |                         |                           |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche                                                              | 31.662.621,45  | 1.164.042,70   |                         |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                          | 0,00           | 0,00           |                         | CII2                      |
| c                  | imprese partecipate                                                                          | 2.427,36       | 5.408,04       | CII3                    | CII3                      |
| d                  | verso altri soggetti                                                                         | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                                                      | 4.075.210,96   | 3.351.708,31   | CII1                    | CII1                      |
| 4                  | Altri crediti                                                                                | 828.527,71     | 218.350,73     | CII5                    | CII5                      |
| a                  | verso l'erario                                                                               | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| b                  | per attività svolta per c/terzi                                                              | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| c                  | altri                                                                                        | 828.527,71     | 218.350,73     |                         |                           |
|                    | Totale crediti                                                                               | 36.922.312,64  | 5.236.174,97   |                         |                           |
| III                | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI                                      |                |                |                         |                           |
| 1                  | Partecipazioni                                                                               | 5.000,00       | 5.000,00       | CIII1,2,3,4,5           | CIII1,2,3                 |
| 2                  | Altri titoli                                                                                 | 577.657,23     | 0,00           | CIII6                   | CIII5                     |
|                    | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                | 582.657,23     | 5.000,00       |                         |                           |
| IV                 | DISPONIBILITA' LIQUIDE                                                                       |                |                |                         |                           |
| 1                  | Conto di tesoreria                                                                           | 95.652.207,87  | 93.923.551,14  |                         |                           |
| a                  | Istituto tesoriere                                                                           | 95.652.207,87  | 93.923.551,14  |                         | CIV1a                     |
| b                  | Presso Banca d'Italia                                                                        | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                                                             | 7.925.846,72   | 3.314.401,81   | CIV1                    | CIV1b e CIV1c             |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                                                     | 7.382,38       | 11.096,26      | CIV2 e CIV3             | CIV2 e CIV3               |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | Totale disponibilità liquide                                                                 | 103.585.436,97 | 97.249.049,21  |                         |                           |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                 | 141.562.641,70 | 103.008.528,19 |                         |                           |
|                    | D) RATEI E RISCONTI                                                                          |                |                |                         |                           |
| 1                  | Ratei attivi                                                                                 | 305.948,71     | 477.422,00     | D                       | D                         |
| 2                  | Risconti attivi                                                                              | 100.735,80     | 82.880,47      | D                       | D                         |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                  | 406.684,51     | 560.302,47     |                         |                           |
|                    | TOTALE DELL'ATTIVO                                                                           | 432.405.408,71 | 384.529.093,36 |                         |                           |
|                    | PASSIVO                                                                                      |                |                |                         |                           |
|                    | A) PATRIMONIO NETTO                                                                          |                |                |                         |                           |
|                    | Patrimonio netto di gruppo                                                                   |                |                |                         |                           |
| I                  | Fondo di dotazione                                                                           | 1.016.520,04   | 1.016.520,04   | AI                      | AI                        |
| II                 | Riserve                                                                                      | 2.344.502,08   | 2.248.720,46   |                         |                           |
| b                  | da capitale                                                                                  | 1.863.505,84   | 1.852.356,81   | 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                                                                  | 480.996,24     | 396.363,65     |                         |                           |
| f                  | altre riserve disponibili                                                                    | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| III                | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 12.323.408,99  | 20.861.092,99  | AIX                     | AIX                       |
| IV                 | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 203.366.646,99 | 181.399.752,76 | AVII                    |                           |
| V                  | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | Totale Patrimonio netto di gruppo                                                            | 219.051.078,10 | 205.526.086,25 |                         |                           |
|                    | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                      |                |                |                         |                           |
| VI                 | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | -1.352,16      | 1.737,24       |                         |                           |
| VII                | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -34.807,44     | -3.089,28      |                         |                           |
|                    | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                               | -36.159,60     | -1.352,04      |                         |                           |
|                    | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 219.014.918,50 | 205.524.734,21 |                         |                           |
|                    | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                 |                |                |                         |                           |
| 1                  | per trattamento di quiescenza                                                                | 20.416,96      | 17.497,92      | B1                      | B1                        |

PROVINCIA DI SONDRIO

| STATO PATRIMONIALE |                                                    | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
| 2                  | per imposte                                        | 52.428,48      | 68,64          | B2                      | B2                        |
| 3                  | altri                                              | 626.988,85     | 449.891,48     | B3                      | B3                        |
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
|                    | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)               | 699.834,29     | 467.458,04     |                         |                           |
|                    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 944.394,05     | 854.814,94     | C                       | C                         |
|                    | TOTALE T.F.R. (C)                                  | 944.394,05     | 854.814,94     |                         |                           |
|                    | D) DEBITI (1)                                      |                |                |                         |                           |
| 1                  | Debiti da finanziamento                            | 9.726.150,91   | 9.831.224,94   |                         |                           |
| 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                           | 9.494.753,11   | 9.698.759,22   | D4                      | D3 e D4                   |
| d                  | verso altri finanziatori                           | 231.397,80     | 132.465,72     | D5                      |                           |
| 2                  | Debiti verso fornitori                             | 8.256.652,80   | 7.404.662,41   | D7                      | D6                        |
| 3                  | Acconti                                            | 0,00           | 40.948,71      | D6                      | D5                        |
| 4                  | Debiti per trasferimenti e contributi              | 10.398.236,56  | 2.891.912,11   |                         |                           |
| a                  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| b                  | altre amministrazioni pubbliche                    | 9.469.518,00   | 1.190.876,67   |                         |                           |
| c                  | imprese controllate                                | 0,00           | 0,00           | D9                      | D8                        |
| d                  | imprese partecipate                                | 163.997,40     | 59.890,92      | D10                     | D9                        |
| e                  | altri soggetti                                     | 764.721,16     | 1.641.144,52   |                         |                           |
| 5                  | Altri debiti                                       | 5.442.381,04   | 1.330.551,65   | D12,D13,D14             | D11,D12,D13               |
| a                  | tributari                                          | 306.627,47     | 156.712,70     |                         |                           |
| b                  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 184.595,10     | 153.820,11     |                         |                           |
| c                  | per attività svolta per c/terzi (2)                | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| d                  | altri                                              | 4.951.158,47   | 1.020.018,84   |                         |                           |
|                    | TOTALE DEBITI (D)                                  | 33.823.421,31  | 21.499.299,82  |                         |                           |
|                    | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |                |                |                         |                           |
| I                  | Ratei passivi                                      | 282.073,00     | 142.819,00     | E                       | E                         |
| II                 | Risconti passivi                                   | 177.640.767,56 | 156.039.967,35 | E                       | E                         |
| 1                  | Contributi agli investimenti                       | 175.835.704,12 | 154.664.827,12 |                         |                           |
| a                  | da altre amministrazioni pubbliche                 | 175.835.704,12 | 154.664.827,12 |                         |                           |
| b                  | da altri soggetti                                  | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 2                  | Concessioni pluriennali                            | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 3                  | Altri risconti passivi                             | 1.805.063,44   | 1.375.140,23   |                         |                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                        | 177.922.840,56 | 156.182.786,35 |                         |                           |
|                    | TOTALE DEL PASSIVO                                 | 432.405.408,71 | 384.529.093,36 |                         |                           |
|                    | CONTI D'ORDINE                                     |                |                |                         |                           |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                      | 82.899.530,14  | 56.375.117,77  |                         |                           |
|                    | 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                              | 82.899.530,14  | 56.375.117,77  |                         |                           |

PROVINCIA DI SONDRIO

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                         |                           |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 10.774.703,82  | 11.739.706,15  |                         |                           |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 35.323.268,22  | 30.747.772,84  |                         |                           |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 28.258.937,73  | 11.743.100,08  |                         | A5c                       |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 5.565.071,79   | 19.004.672,76  |                         | E20c                      |
| c               | Contributi agli investimenti                                               | 1.499.258,70   | 0,00           |                         |                           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 16.127.646,93  | 14.653.512,58  | A1                      | A1a                       |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.180.599,06   | 2.155.149,45   |                         |                           |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                               | 11.478,91      | 254.369,32     |                         |                           |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 13.935.568,96  | 12.243.993,81  |                         |                           |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -2.885,40      | -597,60        | A2                      | A2                        |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 10.925,52      | 0,00           | A3                      | A3                        |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 143.008,44     | 240.126,48     | A4                      | A4                        |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.950.943,98   | 1.913.950,82   | A5                      | A5 a e b                  |
|                 | Totale componenti positivi della gestione (A)                              | 64.327.611,51  | 59.294.471,27  |                         |                           |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                |                |                         |                           |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 3.499.173,11   | 2.221.673,22   | B6                      | B6                        |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 11.426.497,19  | 9.630.009,36   | B7                      | B7                        |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 183.229,83     | 160.835,38     | B8                      | B8                        |
| 12              | Trasferimenti e contributi                                                 | 30.064.528,71  | 21.765.178,83  |                         |                           |
| a               | Trasferimenti correnti                                                     | 17.542.592,85  | 10.886.383,12  |                         |                           |
| b               | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 9.363.520,54   | 10.327.189,62  |                         |                           |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 3.158.415,32   | 551.606,09     |                         |                           |
| 13              | Personale                                                                  | 11.167.628,63  | 10.444.007,01  | B9                      | B9                        |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 3.488.347,74   | 3.688.844,36   | B10                     | B10                       |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 408.597,73     | 405.445,16     | B10a                    | B10a                      |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 2.938.337,40   | 3.131.118,00   | B10b                    | B10b                      |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 2.044,13       | 0,00           | B10c                    | B10c                      |
| d               | Svalutazione dei crediti                                                   | 139.368,48     | 152.281,20     | B10d                    | B10d                      |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 69.969,27      | 15.915,24      | B11                     | B11                       |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | 50.576,64      | 0,00           | B12                     | B12                       |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | 47.298,48      | 47.298,66      | B13                     | B13                       |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 5.481.911,24   | 1.663.640,72   | B14                     | B14                       |
|                 | Totale componenti negativi della gestione (B)                              | 65.479.160,84  | 49.637.402,78  |                         |                           |
|                 | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | -1.151.549,33  | 9.657.068,49   |                         |                           |
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                     |                |                |                         |                           |
|                 | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                |                |                         |                           |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                                 | 23.413,44      | 14.411,28      | C15                     | C15                       |
| a               | da società controllate                                                     | 0,00           | 14.400,00      |                         |                           |
| b               | da società partecipate                                                     | 23.400,00      | 0,00           |                         |                           |
| c               | da altri soggetti                                                          | 13,44          | 11,28          |                         |                           |
| 20              | Altri proventi finanziari                                                  | 46.434,88      | 9.668,45       | C16                     | C16                       |
|                 | Totale proventi finanziari                                                 | 69.848,32      | 24.079,73      |                         |                           |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                |                |                         |                           |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 302.047,18     | 287.450,95     | C17                     | C17                       |
| a               | Interessi passivi                                                          | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| b               | Altri oneri finanziari                                                     | 302.047,18     | 287.450,95     |                         |                           |
|                 | Totale oneri finanziari                                                    | 302.047,18     | 287.450,95     |                         |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri finanziari (C)                                    | -232.198,86    | -263.371,22    |                         |                           |
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                    |                |                |                         |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                                              | 0,00           | 0,00           | D18                     | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                                               | 8.770,92       | 0,00           | D19                     | D19                       |

PROVINCIA DI SONDRIO

| CONTO ECONOMICO |                                                                           | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------------------|
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                   | -8.770,92      | 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                               | 13.324.905,86  | 12.479.463,60  |                         |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 506.151,62     | 2.146.300,10   |                         | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                                                  | 14.000,00      | 0,00           |                         | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                                               | 640.367,43     | 899.747,50     |                         |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                                              | 14.485.424,91  | 15.525.511,20  |                         |                           |
| 25              | <u>Oneri straordinari</u>                                                 |                |                | E21                     | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00           | 0,00           |                         |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 167.603,20     | 3.783.336,29   |                         | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                                 | 0,00           | 0,00           |                         | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                                                  | 140.340,90     | 0,00           |                         | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                                 | 307.944,10     | 3.783.336,29   |                         |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)                                 | 14.177.480,81  | 11.742.174,91  |                         |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                              | 12.784.961,70  | 21.135.872,18  |                         |                           |
| 26              | Imposte                                                                   | 496.360,15     | 277.868,47     | 22                      | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 12.288.601,55  | 20.858.003,71  |                         |                           |
| 29              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                        | 12.323.408,99  | 20.861.092,99  |                         |                           |
| 30              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                           | -34.807,44     | 3.089,28       |                         |                           |

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Nota integrativa

---

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

La presente Relazione sulla Gestione Consolidata costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al Bilancio Consolidato della Provincia di Sondrio per l'anno 2022.

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

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

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

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

## 1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

| ENTE / AZIENDA / SOCIETA'                                      | Tipologia Soggetto | Sede                            | Capitale Sociale | Capogruppo Diretta   | % di Partecipazione Ente Locale o Regione | Classificazione (Ruolo all'interno del GAP) | Attività | Ragioni dell'esclusione |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------------|----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------|-------------------------|
| Provincia di Sondrio                                           | Provincia          | Corso XXV Aprile, 22 - SONDRIO  | 0,00             |                      | 0,0000                                    | Holding                                     |          |                         |
| Polo di Formazione Professionale Valtellina                    | Azienda speciale   | Via C. Besta, 3 - SONDRIO       | 479.380,00       | PROVINCIA DI SONDRIO | 100,0000                                  | Partecipata                                 |          |                         |
| Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio                          | Azienda speciale   | Via Trieste, 8 - SONDRIO        | 80.000,00        | PROVINCIA DI SONDRIO | 100,0000                                  | Partecipata                                 |          |                         |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.              | Gruppo societario  | Via Vanoni, 79 - SONDRIO        | 3.120.000,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 12,0000                                   | Partecipata                                 |          |                         |
| Aviovaltellina S.p.A.                                          | Società            | Via Cesura, 3 - SONDRIO         | 0,00             | PROVINCIA DI SONDRIO | 58,1600                                   | Partecipata                                 |          |                         |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | Altro              | Via Trieste, 8 - SONDRIO        | 0,00             | PROVINCIA DI SONDRIO | 40,0000                                   | Partecipata                                 |          |                         |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                      | Società            | Via Samaden, 35 - SONDRIO       | 1.319.144,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 33,3300                                   | Partecipata                                 |          |                         |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas      | Consorzio          | Via Nazario Sauro, 33 - SONDRIO | 9.013.005,00     | PROVINCIA DI SONDRIO | 18,3100                                   | Partecipata                                 |          |                         |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                    | Società            | Via per Motta, 6 - MADESIMO     | 11.158.288,00    | PROVINCIA DI SONDRIO | 9,1100                                    | Partecipata                                 |          |                         |

## 1.3 Area di consolidamento

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

## 1.4 Prospetto di riepilogo di CE

### Riepilogo CE

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

## Sintesi

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

*Incidenza dei ricavi*

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

*Spesa di personale*

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

## 1.5 Prospetto di riepilogo di SP

### Riepilogo SP

| CODICE         | Stato Patrimoniale                                                                                    | Provincia di<br>Sondrio | Resto del gruppo<br>esclusa la holding | Rettifiche di<br>Consolidamento | Consolidato    |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|----------------|
| A_SPA_A1       | Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                    | 0,00                                   | 0,00                            | 0,00           |
| A_SPA_BI       | Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 1.700,65                | 65.247.668,00                          | -57.408.925,56                  | 7.840.443,09   |
| A_SPA_BII      | Immobilizzazioni materiali                                                                            | 270.797.200,61          | 66.471.330,00                          | -56.928.767,34                  | 280.339.763,27 |
| A_SPA_BI<br>V  | Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 4.455.772,89            | 2.461.532,00                           | -4.661.428,75                   | 2.255.876,14   |
| A_SPA_B        | Totale Immobilizzazioni (B)                                                                           | 275.254.674,15          | 134.180.530,00                         | -118.999.121,65                 | 290.436.082,50 |
| A_SPA_CI       | Rimanenze                                                                                             | 0,00                    | 3.173.680,00                           | -2.701.445,14                   | 472.234,86     |
| A_SPA_CI<br>I  | Crediti                                                                                               | 32.418.658,65           | 32.027.219,92                          | -27.523.565,93                  | 36.922.312,64  |
| A_SPA_CI<br>II | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 0,00                    | 1.738.145,00                           | -1.155.487,77                   | 582.657,23     |
| A_SPA_CI<br>V  | Disponibilità liquide                                                                                 | 93.314.199,53           | 29.250.159,85                          | -18.978.922,41                  | 103.585.436,97 |
| A_SPA_C        | Attivo circolante (C)                                                                                 | 125.732.858,18          | 66.189.204,77                          | -50.359.421,25                  | 141.562.641,70 |
| A_SPA_D<br>1   | Ratei attivi                                                                                          | 0,00                    | 311.839,00                             | -5.890,29                       | 305.948,71     |

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

## Sintesi

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

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

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

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

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

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

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

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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

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

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

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

Infine, il Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province e i Comuni, andando a integrare il T.U.E.L. con l'articolo 147 – *quater*, il quale dispone che <<...i risultati complessivi della gestione dell'Ente Locale e delle Aziende Partecipate sono rilevati mediante Bilancio Consolidato, secondo la competenza economica>>.

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

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

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

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

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

## 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

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

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

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

|                                                                                              |                |                |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario     | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Attrezzature industriali e commerciali                                                       | 500.346,11     | 469.381,03     | 30.965,08     |
| Mezzi di trasporto                                                                           | 522.890,61     | 534.269,87     | -11.379,26    |
| Macchine per ufficio e hardware                                                              | 38.858,36      | 117.028,71     | -78.170,35    |
| Mobili e arredi                                                                              | 357.794,22     | 72.556,30      | 285.237,92    |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)                                            | 7.587.491,01   | 0,00           | 7.587.491,01  |
| Altri beni materiali                                                                         | 1.126.885,51   | 1.211.220,37   | -84.334,86    |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                         | 144.921.393,52 | 145.546.567,98 | -625.174,46   |
| Partecipazioni in: imprese controllate                                                       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Partecipazioni in: imprese partecipate                                                       | 78.972,00      | 78.972,00      | 0,00          |
| Partecipazioni in: altri soggetti                                                            | 2.685,01       | 2.685,01       | 0,00          |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Crediti verso: imprese controllate                                                           | 0,00           | 38.628,00      | -38.628,00    |
| Crediti verso: imprese partecipate                                                           | 38.628,00      | 0,00           | 38.628,00     |
| Crediti verso: altri soggetti                                                                | 1.917.425,37   | 2.276.005,36   | -358.579,99   |
| Altri titoli                                                                                 | 218.165,76     | 14.310,00      | 203.855,76    |
| Rimanenze                                                                                    | 472.234,86     | 518.304,01     | -46.069,15    |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri crediti da tributi                                                                     | 353.525,16     | 496.665,19     | -143.140,03   |
| Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche                      | 31.662.621,45  | 1.164.042,70   | 30.498.578,75 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                  | 2.427,36       | 5.408,04       | -2.980,68     |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti                                 | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Verso clienti ed utenti                                                                      | 4.075.210,96   | 3.351.708,31   | 723.502,65    |
| Altri crediti: verso l'erario                                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri crediti: altri                                                                         | 828.527,71     | 218.350,73     | 610.176,98    |
| Partecipazioni                                                                               | 5.000,00       | 5.000,00       | 0,00          |
| Altri titoli                                                                                 | 577.657,23     | 0,00           | 577.657,23    |
| Istituto tesoriere                                                                           | 95.652.207,87  | 93.923.551,14  | 1.728.656,73  |
| Presso Banca d'Italia                                                                        | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altri depositi bancari e postali                                                             | 7.925.846,72   | 3.314.401,81   | 4.611.444,91  |
| Denaro e valori in cassa                                                                     | 7.382,38       | 11.096,26      | -3.713,88     |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Ratei e risconti                                                                             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Ratei attivi                                                                                 | 305.948,71     | 477.422,00     | -171.473,29   |
| Risconti attivi                                                                              | 100.735,80     | 82.880,47      | 17.855,33     |
| Fondo di dotazione                                                                           | 1.016.520,04   | 1.016.520,04   | 0,00          |
| Riserve: da capitale                                                                         | 1.863.505,84   | 1.852.356,81   | 11.149,03     |
| Riserve: da permessi di costruire                                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Altre riserve indisponibili                                                                  | 480.996,24     | 396.363,65     | 84.632,59     |
| Altre riserve disponibili                                                                    | 0,00           |                | 0,00          |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 12.323.408,99  | 20.861.092,99  | -8.537.684,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 203.366.646,99 | 181.399.752,76 | 21.966.894,23 |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00           |                | 0,00          |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | -1.352,16      | 1.737,24       | -3.089,40     |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -34.807,44     | -3.089,28      | -31.718,16    |
| Fondi: per trattamento di quiescenza                                                         | 20.416,96      | 17.497,92      | 2.919,04      |
| Fondi: per imposte                                                                           | 52.428,48      | 68,64          | 52.359,84     |
| Fondi: altri                                                                                 | 626.988,85     | 449.891,48     | 177.097,37    |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            |                | 0,00           | 0,00          |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                                 | 944.394,05     | 854.814,94     | 89.579,11     |
| Prestiti obbligazionari                                                                      | 0,00           | 0,00           | 0,00          |

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

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

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

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

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

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

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

|                      |    |                                                        |                                                           |              |                                                                    |              |              |
|----------------------|----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                                 | 0,00         | 444.530,02   |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_20a    | Imposte correnti                                                   | 0,00         | 68.194,81    |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_A5b    | Altri ricavi e proventi: altri                                     | 79.942,65    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_C16d5  | Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri | 9.913,90     | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                           | 1.043.136,37 | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B8     | Costi: per godimento di beni di terzi                              | 0,00         | 22.749,85    |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_BII4  | Altri beni                                                         | 0,00         | 1.094,65     |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_E2    | Risconti passivi                                                   | 56.653,65    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                                   | 7.362.723,78 | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B14    | Oneri diversi di gestione                                          | 0,00         | 74.030,75    |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B10b   | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                      | 0,00         | 246.293,72   |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_D7a   | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo      | 107.916,57   | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_AV    | Riserve statutarie                                                 | 2.410.208,72 | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                                                | 1.435.611,07 | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_BII2  | Impianti e macchinario                                             | 0,00         | 7.580.810,75 |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B9b    | Costi per il personale: oneri sociali                              | 0,00         | 20.395,54    |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B6     | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci       | 0,00         | 20.513,99    |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_D2    | Risconti attivi                                                    | 0,00         | 5.505,09     |

|                      |    |                                                        |                                                           |                |                                                                                                   |              |              |                                      |
|----------------------|----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------|
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_CE_B10c     | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                         | 0,00         | 9.119,87     |                                      |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_CII1a   | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 0,00         | 1.705.873,45 |                                      |
| Metodo proporzionale | 21 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPA_CIV1    | Depositi bancari e postali                                                                        | 0,00         | 4.034.087,47 |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_A5b      | Altri ricavi e proventi: altri                                                                    | 758.544,59   | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPP_AVIII   | Utili (perdite) portati a nuovo                                                                   | 1.466.874,01 | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPP_D13a    | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo | 99.926,33    | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_A1       | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                          | 6.307.155,36 | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPA_CII1a   | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo                                     | 0,00         | 1.008.006,40 |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_C17e     | Interessi e altri oneri finanziari: altri                                                         | 0,00         | 14,68        | +1 cents arrotondamento per pareggio |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPP_AIV     | Riserva legale                                                                                    | 183.003,15   | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_B10a     | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                   | 0,00         | 18.114,24    |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_C17bis   | Utili e perdite su cambi                                                                          | 0,00         | 304,02       |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPP_D14a    | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                                               | 213.533,34   | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_B14      | Oneri diversi di gestione                                                                         | 0,00         | 64.215,88    |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPA_CII5qua | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo                                       | 0,00         | 216.586,83   |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_20a      | Imposte correnti                                                                                  | 0,00         | 24.650,57    |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPP_AX      | Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                                                | -41.576,75   | 0,00         |                                      |
| Metodo proporzionale | 22 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_CE_B10d     | Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide            | 0,00         | 5.132,92     |                                      |

|                         |    |                                                           |                                                    |                        |                                                                                              |            |              |                                             |
|-------------------------|----|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------------------------------------|
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_D12a            | Debiti tributari esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                                | 144.751,90 | 0,00         |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CIII6           | Altri titoli                                                                                 | 0,00       | 1.155.487,77 |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AIX             | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                                            | 444.316,21 | 0,00         |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BII3            | Attrezzature industriali e<br>commerciali                                                    | 0,00       | 38.448,59    |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B9e              | Costi per il personale: altri<br>costi                                                       | 0,00       | 86.608,33    |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B11              | Costi: variazioni delle<br>rimanenze di materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e merci | 0,00       | 682,03       |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_C               | Trattamento di fine<br>rapporto di lavoro<br>subordinato                                     | 347.677,38 | 0,00         |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_D1              | Ratei attivi                                                                                 | 0,00       | 5.890,29     |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B7               | Costi: per servizi                                                                           | 0,00       | 2.141.393,73 |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CIV3            | Denaro e valori in cassa                                                                     | 0,00       | 11.045,88    | -1 cent per<br>arrotondamento a<br>pareggio |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BI3             | Diritti di brevetto<br>industriale e diritti di<br>utilizzazione delle opere<br>dell'ingegno | 0,00       | 28.654,77    |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_E2              | Risconti passivi                                                                             | 176.160,81 | 0,00         |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B9a              | Costi per il personale:<br>salari e stipendi                                                 | 0,00       | 1.937.620,21 |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_CE_B6               | Costi: per materie prime,<br>sussidiarie, di consumo e<br>di merci                           | 0,00       | 1.031.182,89 |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_BII1            | Terreni e fabbricati                                                                         | 0,00       | 2.869.372,79 |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CI1             | Rimanenze: materie<br>prime, sussidiarie e di<br>consumo                                     | 0,00       | 358.950,61   |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPA_CII5qua<br>terb | Crediti: verso altri esigibili<br>oltre l'esercizio<br>successivo                            | 0,00       | 158,01       |                                             |
| Metodo<br>proporzionale | 22 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Società<br>Trasporti<br>Pubblici Sondrio<br>S.p.A. | CC_SPP_AI              | Capitale sociale                                                                             | 879.473,30 | 0,00         |                                             |

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

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

|                       |    |                                                         |                                                                |             |                                                                         |              |            |
|-----------------------|----|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_SPP_D5d   | Altri debiti: altri                                                     | 1.088.298,44 | 0,00       |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                                                  | 0,00         | 223.133,05 |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_B13    | Personale                                                               | 0,00         | 116.030,62 |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_A3c    | Contributi agli investimenti                                            | 2.248.888,04 | 0,00       |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_SPP_D2    | Debiti verso fornitori                                                  | 3.000,00     | 0,00       |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CDO_QUAD  | Conto d'ordine di quadratura                                            | 0,00         | 15.000,00  |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_SPA_CII2a | Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche | 0,00         | 129.507,53 |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_SPP_AIV   | Risultati economici di esercizi precedenti                              | 1.147.007,63 | 0,00       |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_SPA_CII4c | Altri crediti: altri                                                    | 0,00         | 3.043,22   |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_E25b   | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                      | 0,00         | 70.949,83  |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_SPP_AIII  | Risultato economico dell'esercizio                                      | 1.314.933,14 | 0,00       |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_A3a    | Proventi da trasferimenti correnti                                      | 6.870.880,69 | 0,00       |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_B12a   | Trasferimenti correnti                                                  | 0,00         | 330.882,52 |
| Metodo proporzionale  | 23 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale  | Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | A_CE_E25d   | Altri oneri straordinari                                                | 0,00         | 210.511,34 |
| Elisioni patrimoniali | 24 | PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione | Provincia di Sondrio                                           | A_SPP_AIIe  | Altre riserve indisponibili                                             | 0,00         | 4.353,18   |
| Elisioni patrimoniali | 24 | PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione | Provincia di Sondrio                                           | A_SPA_BIV1c | Partecipazioni in: altri soggetti                                       | 0,00         | 435.317,52 |

|                                 |    |                                                                                                    |                                                           |                        |                                                             |              |              |
|---------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Elisioni patrimoniali           | 24 | PROVINCIA - S.T.P.S. S.p.A. Annullamento Partecipazione                                            | Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                 | CC_SPP_AI              | Capitale sociale                                            | 439.670,70   | 0,00         |
| Elisioni patrimoniali           | 25 | PROVINCIA - GRUPPO S.EC.AM. S.p.A. Annullamento Partecipazione                                     | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.         | CC_SPP_AI              | Capitale sociale                                            | 374.400,00   | 0,00         |
| Elisioni patrimoniali           | 25 | PROVINCIA - GRUPPO S.EC.AM. S.p.A. Annullamento Partecipazione                                     | Provincia di Sondrio                                      | A_SPA_BIV1c            | Partecipazioni in: altri soggetti                           | 0,00         | 374.400,00   |
| Elisioni patrimoniali           | 26 | PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione | Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas | CC_SPP_AI              | Capitale sociale                                            | 1.650.281,22 | 0,00         |
| Elisioni patrimoniali           | 26 | PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione | Provincia di Sondrio                                      | A_SPA_BIV1c            | Partecipazioni in: altri soggetti                           | 0,00         | 1.650.001,81 |
| Elisioni patrimoniali           | 26 | PROVINCIA - CONSORZIO DELLA MEDIA VALTELLINA PER IL TRASPORTO DEL GAS. Annullamento Partecipazione | Provincia di Sondrio                                      | A_SPP_Alle             | Altre riserve indisponibili                                 | 0,00         | 279,41       |
| Elisioni patrimoniali           | 27 | PROVINCIA - POLO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione                             | Polo di Formazione Professionale Valtellina               | CC_SPP_AI              | Capitale sociale                                            | 479.380,00   | 0,00         |
| Elisioni patrimoniali           | 27 | PROVINCIA - POLO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione                             | Provincia di Sondrio                                      | A_SPA_BIV1c            | Partecipazioni in: altri soggetti                           | 0,00         | 83.016,35    |
| Elisioni patrimoniali           | 27 | PROVINCIA - POLO FORMAZIONE PROFESSIONALE. Annullamento Partecipazione                             | Provincia di Sondrio                                      | A_SPP_Alle             | Altre riserve indisponibili                                 | 0,00         | 396.363,65   |
| Elisioni patrimoniali           | 28 | PROVINCIA - A.T.O. Annullamento partecipazione                                                     | Provincia di Sondrio                                      | A_SPP_Alle             | Altre riserve indisponibili                                 | 0,00         | 80.000,00    |
| Elisioni patrimoniali           | 28 | PROVINCIA - A.T.O. Annullamento partecipazione                                                     | Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio                     | CC_SPP_AI              | Capitale sociale                                            | 80.000,00    | 0,00         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 29 | Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo                                 | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.         | CC_SPA_CII5qua<br>tera | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo | 0,00         | 44.179,21    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 29 | Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo                                 | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.         | CC_CE_A1               | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    | 113.013,26   | 0,00         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 29 | Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo                                 | Provincia di Sondrio                                      | A_CE_B10               | Prestazioni di servizi                                      | 0,00         | 113.013,26   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 29 | Provincia - Gruppo S.EC.AM. S.p.A. Operazioni Elisioni Infragruppo                                 | Provincia di Sondrio                                      | A_SPP_D2               | Debiti verso fornitori                                      | 44.179,21    | 0,00         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 30 | Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo                                                 | Polo di Formazione Professionale Valtellina               | CC_CE_A1               | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    | 97.432,64    | 0,00         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 30 | Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo                                                 | Polo di Formazione Professionale Valtellina               | CC_CE_A1               | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    | 975.000,00   | 0,00         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 30 | Provincia - P.F.P. Operazioni Elisioni Infragruppo                                                 | Polo di Formazione Professionale Valtellina               | CC_CE_A1               | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    | 84.693,43    | 0,00         |

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

|                      |    |                                                        |                                                   |                  |                                                                       |               |               |                                            |
|----------------------|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------------|
| Altre Rettifiche     | 32 | Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP  | Provincia di Sondrio                              | A_CE_29          | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                    | 0,00          | 12.323.408,99 | Utile di gruppo da SP euro 12.323.408,99 - |
| Altre Rettifiche     | 32 | Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP  | Provincia di Sondrio                              | A_CE_QUAD_TE RZI | Quadratura CE Pertinenze di Terzi                                     | 11.922.424,31 | 0,00          |                                            |
| Altre Rettifiche     | 32 | Utile di gruppo e utile di terzi da SECAM per CE e SP  | Provincia di Sondrio                              | A_CE_30          | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                       | 34.807,44     | 0,00          |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B10a       | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                       | 0,00          | 2.800.767,20  |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_CII1a     | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo         | 0,00          | 18.883.005,68 |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A1         | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                              | 50.218.785,76 | 0,00          |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_AVI13     | Varie altre riserve                                                   | 6.330.384,72  | 0,00          |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_20a        | Imposte correnti                                                      | 0,00          | 123.720,08    |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | A_CE_QUAD_TE RZI | Quadratura CE Pertinenze di Terzi                                     | 0,00          | 2.685.299,76  |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B6         | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci          | 0,00          | 4.319.604,08  |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | A_CE_29          | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                    | 2.430.045,20  | 0,00          |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D4a       | Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo            | 16.606.737,84 | 0,00          |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B7         | Costi: per servizi                                                    | 0,00          | 23.886.060,88 |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_CII1      | Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo                    | 0,00          | 88.455,84     |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D10a      | Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo | 1.202.647,60  | 0,00          |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_CII5ter   | Imposte anticipate                                                    | 0,00          | 624.576,48    |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B9b        | Costi per il personale: oneri sociali                                 | 0,00          | 2.890.816,72  |                                            |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_BII4      | Altri beni                                                            | 0,00          | 2.769.701,44  |                                            |

|                      |    |                                                        |                                                   |                  |                                                                                     |               |              |
|----------------------|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B9c        | Costi per il personale: trattamento di fine rapporto                                | 0,00          | 1.181.834,72 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_D2        | Risconti attivi                                                                     | 0,00          | 312.047,12   |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D5a       | Debiti verso altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo              | 1.696.917,20  | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C14       | Rimanenze: prodotti finiti e merci                                                  | 0,00          | 994.315,52   |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A3         | Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                       | 80.120,48     | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B12        | Accantonamenti per rischi                                                           | 0,00          | 370.895,36   |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C1V1      | Depositi bancari e postali                                                          | 0,00          | 4.831.657,60 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A4         | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                   | 1.048.728,56  | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_A1V       | Riserva legale                                                                      | 305.751,60    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B15       | Avviamento                                                                          | 0,00          | 50.318,40    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D7a       | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo                       | 13.782.298,64 | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B1I2      | Impianti e macchinario                                                              | 0,00          | 3.251.643,12 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_B2        | Fondi: per imposte, anche differite                                                 | 384.475,52    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B13       | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0,00          | 964.339,20   |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B1I1dbi s | Partecipazioni in: altre imprese                                                    | 0,00          | 5.984,00     |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_C16d5      | Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri                  | 105.284,96    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C1I5bisa  | Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo                            | 0,00          | 129.672,40   |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B1I4      | Strumenti finanziari derivati attivi                                                | 0,00          | 1.599.882,24 |

|                      |    |                                                        |                                                   |                |                                                                                                   |               |               |
|----------------------|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_AVIII   | Utili (perdite) portati a nuovo                                                                   | -396.885,28   | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B9a      | Costi per il personale: salari e stipendi                                                         | 0,00          | 10.005.511,12 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_CIV3    | Denaro e valori in cassa                                                                          | 0,00          | 10.154,32     |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_C17e     | Interessi e altri oneri finanziari: altri                                                         | 0,00          | 2.052.238,32  |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_BII1    | Terreni e fabbricati                                                                              | 0,00          | 12.789.786,24 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_BIII1b  | Partecipazioni in: imprese collegate                                                              | 0,00          | 178.728,00    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A5a      | Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio                                            | 117.339,20    | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A5b      | Altri ricavi e proventi: altri                                                                    | 3.224.371,92  | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D4b     | Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo                                        | 40.834.940,96 | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_BIII2b2 | Crediti: verso imprese collegate esigibili oltre l'esercizio successivo                           | 0,00          | 283.272,00    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_20c      | Imposte differite e anticipate                                                                    | 0,00          | 184.976,88    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_B4      | Fondi: altri                                                                                      | 829.789,84    | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_D19a     | Svalutazioni: di partecipazioni                                                                   | 0,00          | 64.320,08     |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_C       | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                                                | 1.428.306,88  | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D13a    | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo | 471.232,08    | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D14a    | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                                               | 1.734.992,16  | 0,00          |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_BII3    | Attrezzature industriali e commerciali                                                            | 0,00          | 2.590.919,76  |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B10b     | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                     | 0,00          | 2.167.623,92  |

|                      |    |                                                        |                                                   |             |                                                                                        |               |              |
|----------------------|----|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B9e   | Costi per il personale: altri costi                                                    | 0,00          | 13.698,96    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C12  | Rimanenze: prodotti in corso di lavorazione e semilavorati                             | 0,00          | 46.203,52    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_E2   | Risconti passivi                                                                       | 10.934.434,72 | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_C13a | Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo                | 0,00          | 17.800,64    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B12  | Costi di sviluppo                                                                      | 0,00          | 44.204,16    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_A111 | Riserva di rivalutazione                                                               | 5.407.996,88  | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_AI   | Capitale sociale                                                                       | 2.745.600,00  | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_RN21  | Utile (perdita) dell'esercizio.                                                        | 2.685.299,76  | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B8    | Costi: per godimento di beni di terzi                                                  | 0,00          | 785.971,12   |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_AV   | Riserve statutarie                                                                     | 493.477,60    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPA_B16  | Immobilizzazioni in corso e acconti                                                    | 0,00          | 4.731.669,36 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D12a | Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo                                | 733.262,64    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B10d  | Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0,00          | 1.003.217,60 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | A_CE_30     | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                                        | 255.254,56    | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_A2    | Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | 0,00          | 21.159,60    |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_CE_B14   | Oneri diversi di gestione                                                              | 0,00          | 5.718.678,24 |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | CC_SPP_D7b  | Debiti verso fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo                          | 4.438.101,36  | 0,00         |
| Metodo proporzionale | 33 | Creazione automatica di scritture metodo proporzionale | Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A. | A_SPP_A1Va  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                    | -9.915,84     | 0,00         |

|                         |    |                                                           |                                                            |                        |                                                                                              |               |               |
|-------------------------|----|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_C15b             | Proventi da<br>partecipazioni: da<br>imprese collegate                                       | 171.600,00    | 0,00          |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_C15e             | Proventi da<br>partecipazioni: altri                                                         | 98,56         | 0,00          |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_CE_B11              | Costi: variazioni delle<br>rimanenze di materie<br>prime, sussidiarie, di<br>consumo e merci | 0,00          | 60.534,32     |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BI7             | Altre immobilizzazioni<br>immateriali                                                        | 0,00          | 51.548.221,12 |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_BIII2dbi<br>s2  | Crediti: verso altri esigibili<br>oltre l'esercizio<br>successivo                            | 0,00          | 32.179,84     |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPP_AIX             | Utile (perdita)<br>dell'esercizio                                                            | -2.430.045,20 | 0,00          |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | A_SPP_AIVb             | Risultato economico<br>dell'esercizio di<br>pertinenza di terzi                              | -255.254,56   | 0,00          |
| Metodo<br>proporzionale | 33 | Creazione automatica di<br>scritture metodo proporzionale | Gruppo Società<br>per l'Ecologia e<br>l'Ambiente<br>S.p.A. | CC_SPA_CII5qua<br>tera | Crediti: verso altri esigibili<br>entro l'esercizio<br>successivo                            | 0,00          | 490.509,36    |

## 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

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

Tuttavia, la valutazione delle Partecipazioni all'interno del Rendiconto di Gestione 2022 della Provincia di Sondrio è stata fatta sulla base del Criterio del Costo e le successive operazioni di consolidamento di annullamento delle Partecipazioni hanno fatto registrare una differenza negativa di consolidamento complessiva pari a euro 480.996,24 che è stata rilevata all'interno del Patrimonio Netto nel Conto "Altre Riserve Indisponibili".

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

| <i>Crediti &gt; 5 anni</i>                                     |                            |                 |                    |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| Ente / Azienda / Società                                       | Valore Crediti Complessivi | Valore > 5 anni | Valore Consolidato |
| Provincia di Sondrio                                           | 34.331.695,86              |                 | 34.331.695,86      |
| Polo di Formazione Professionale Valtellina                    | 191.610,00                 |                 | 151.447,60         |
| Ufficio d'Ambito Provincia di Sondrio                          | 239.296,00                 |                 | 239.296,00         |
| Gruppo Società per l'Ecologia e l'Ambiente S.p.A.              | 23.251.155,00              |                 | 2.745.959,39       |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | 220.917,92                 |                 | -68.961,08         |
| Società Trasporti Pubblici Sondrio S.p.A.                      | 2.097.053,00               |                 | 698.947,76         |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas      | 2.154.861,00               |                 | 394.555,06         |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                    | 4.230.795,00               |                 | 385.425,42         |

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

| Ente / Azienda / Società | Valore Garanzia | Note |
|--------------------------|-----------------|------|
|                          |                 |      |

## 2.9 Ratei e risconti

### Ratei e Risconti

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

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

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

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

*Altri accantonamenti*

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

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

**2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari***Proventi finanziari*

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

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

*Interessi e altri oneri finanziari*

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

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

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

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

### Oneri straordinari

| Ente / Società                                                 | Oneri straordinari 2022 | Oneri straordinari 2021 | Valore Consolidato |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Provincia di Sondrio                                           | 120.303,32              | 3.783.336,29            | 120.303,32         |
| Polo di Formazione Professionale Valtellina                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio | 469.101,95              | 0,00                    | 187.640,78         |
| Consorzio della Media Valtellina per il Trasporto del Gas      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               |

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Non si ravvisa alcuna situazione degna di rilievo a riguardo.

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.

# PROVINCIA DI SONDRIO

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

### **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**

**Relazione sul Bilancio Consolidato 2022**

L'Organo di Revisione, esaminati lo Schema di Bilancio Consolidato 2022, 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. 2160/2023 di approvazione del Bilancio Consolidato 2022, 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;

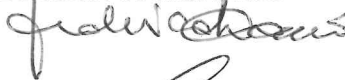
**approva**

l'allegata Relazione sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2160/2023 di approvazione del Bilancio Consolidato 2022 e sullo Schema di Bilancio Consolidato 2022 della Provincia di Sondrio, che forma parte integrante e sostanziale del presente Verbale.

Sondrio, 4 agosto 2023

**L'Organo di Revisione**

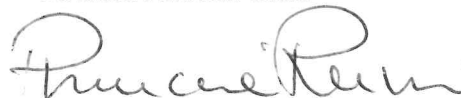
Dott.ssa Federica Daccò



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. 12 del 18 aprile 2023 è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022 e che l'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio allora in essere, con Verbale n. 6 del 5 aprile 2023, ha espresso, per quanto di competenza, parere favorevole su tale Rendiconto;
- che in data 18.07.2023 l'Organo di Revisione della Provincia di Sondrio ha ricevuto lo Schema del Bilancio Consolidato 2022 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. 93 del 03.07.2023, 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 2022;
- 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 2022 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 1° agosto 2023;

### **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. 93 del 03.07.2023, 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:

|                              | <b>Provincia di Sondrio</b> | <b>Soglia di Rilevanza</b><br>(3% dei valori della Provincia) |
|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Totale Attivo                | 400.987.532,33              | 12.029.625,97                                                 |
| Patrimonio Netto             | 208.950.075,28              | 6.268.502,26                                                  |
| Totale Ricavi caratteristici | 43.399.826,23               | 1.301.994,79                                                  |

**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:

| <b>Denominazione</b>                                                                 | <b>Quota posseduta</b> | <b>Tipologia</b>             | <b>Metodo di Consolidamento</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Azienda Speciale "Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Sondrio" | 100%                   | Ente strumentale controllato | integrale                       |
| Azienda Speciale "Polo di Formazione Professionale"                                  | 100%                   | Ente strumentale controllato | integrale                       |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio                       | 40%                    | Ente strumentale partecipato | proporzionale                   |
| S.T.P.S. S.p.A.                                                                      | 33%                    | Società partecipata          | proporzionale                   |
| S.EC.AM. S.p.A.                                                                      | 12%                    | Società partecipata          | proporzionale                   |
| Skiarea Valchiavenna S.p.A.                                                          | 9,11%                  | Società partecipata          | proporzionale                   |
| Aviovaltellina S.p.A.                                                                | 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:

| <b>Denominazione</b>                                                                 | <b>Quota posseduta</b> | <b>Tipologia</b>              | <b>Metodo di Consolidamento</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Azienda Speciale "Centro di Formazione Professionale Valtellina"                     | 100%                   | Ente strumentale controllato  | integrale                       |
| Azienda Speciale "Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Sondrio" | 100%                   | Ente strumentale controllato  | integrale                       |
| Consorzio Media Valtellina per il Trasporto del Gas                                  | 18,31%                 | Consorzio                     | proporzionale                   |
| Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio                       | 40%                    | Ente strumentale partecipato  | 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 rileva che il gruppo S.EC.AM. S.p.A. per il secondo anno consecutivo ha realizzato una consistente perdita economica, si raccomanda di tenere monitorato l'andamento economico-finanziario della partecipata e si suggerisce di valutare l'opportunità di accantonare un'adequata somma al fondo perdite società partecipate.**

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 2022 decorre dal 1<sup>a</sup> luglio 2021 al 30 giugno 2022, stante la stagionalità dell'attività tipica svolta dalla stessa.

L'Organo di Revisione, pertanto, nei Paragrafi che seguono, presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2022 della Provincia di Sondrio.

## 2. Stato Patrimoniale Consolidato

Nelle seguenti Tabelle sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale Consolidato 2022, 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 2022, così come non erano presenti nel Bilancio Consolidato 2021.

#### Immobilizzazioni Immateriali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Immateriali è riportato nella seguente Tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                  | Anno 2022           | Anno 2021           |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                                  |                     |                     |
| <u>Immobilizzazioni Immateriali</u>                      |                     |                     |
| - Costi di Impianto e di Ampliamento                     | 0,00                | ,00                 |
| - Costi di Ricerca, Sviluppo e Pubblicità                | 6.027,84            | 10.480,92           |
| - Diritti di Brevetto e Utilizzazione Opere dell'Ingegno | 145.826,03          | 146.818,23          |
| - Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti simili          | 0,00                | 10.350,12           |
| - Avviamento                                             | 6.861,60            | 9.274,32            |
| - Immobilizzazioni in Corso e Acconti                    | 646.928,29          | 320.556,62          |
| - Altre                                                  | 7.034.799,33        | 6.894.558,49        |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>               | <b>7.840.443,09</b> | <b>7.392.038,70</b> |

#### Immobilizzazioni Materiali

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Materiali è riportato nella seguente Tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)  | Anno 2022             | Anno 2021             |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Immobilizzazioni Materiali</u>        |                       |                       |
| Beni demaniali                           | 64.616.028,37         | 65.190.525,24         |
| Terreni                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Fabbricati                               | 13.767.653,83         | 14.048.626,36         |
| Infrastrutture                           | 14.382.692,48         | 14.676.216,82         |
| Altri Beni Demaniali                     | 36.465.682,06         | 36.465.682,06         |
| - Altre Immobilizzazioni Materiali       | 70.802.341,38         | 60.420.530,41         |
| Terreni                                  | 3.183.820,87          | 3.338.852,85          |
| Fabbricati                               | 52.715.010,95         | 50.001.081,96         |
| Impianti e Macchinari                    | 4.769.243,74          | 4.676.139,32          |
| Attrezzature Industriali e Commerciali   | 500.346,11            | 469.381,03            |
| Mezzi di Trasporto                       | 522.890,61            | 534.269,87            |
| Macchine per Ufficio e Hardware          | 38.858,36             | 117.028,71            |
| Mobili e Arredi                          | 357.794,22            | 72.556,30             |
| Infrastrutture                           | 7.587.491,01          | 0,00                  |
| Altri Beni Materiali                     | 1.126.885,51          | 1.211.220,37          |
| - Immobilizzazioni in corso e acconti    | 144.921.393,52        | 145.546.567,98        |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b> | <b>280.339.763,27</b> | <b>271.157.623,63</b> |

### Immobilizzazioni Finanziarie

Il dettaglio delle Immobilizzazioni Finanziarie è riportato nella seguente Tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)    | Anno 2022           | Anno 2021           |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>        |                     |                     |
| - Partecipazioni in                        | 81.657,01           | 81.657,01           |
| <i>Imprese Controllate</i>                 | 0,00                | 0,00                |
| <i>Imprese Partecipate</i>                 | 78.972,00           | 78.972,00           |
| <i>Altri Soggetti</i>                      | 2.685,01            | 2.685,01            |
| - Crediti verso                            | 1.956.053,37        | 2.314.633,36        |
| <i>Altre Amministrazioni Pubbliche</i>     | 0,00                | 0,00                |
| <i>Imprese Controllate</i>                 | 0,00                | 38.628,00           |
| <i>Imprese Partecipate</i>                 | 38.628,00           | 0,00                |
| <i>Altri Soggetti</i>                      | 1.917.425,37        | 2.276.005,36        |
| - Altri Titoli                             | 218.165,76          | 14.310,00           |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>2.255.876,14</b> | <b>2.410.600,37</b> |

### Attivo Circolante

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              | Anno 2022            | Anno 2021           |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                             |                      |                     |
| <u>Rimanenze</u>                                                     | 472.234,86           | 518.304,01          |
| <b>Totale Rimanenze</b>                                              | <b>472.234,86</b>    | <b>518.304,01</b>   |
| <u>Crediti</u>                                                       |                      |                     |
| - Crediti di Natura Tributaria                                       | 353.525,16           | 496.665,19          |
| <i>Crediti da Tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Altri Crediti da Tributi</i>                                      | 353.525,16           | 496.665,19          |
| - Crediti da Fondi Perequativi                                       | 0,00                 | 0,00                |
| - Crediti per Trasferimenti e Contributi                             | 31.665.048,81        | 1.169.450,74        |
| <i>verso Amministrazioni Pubbliche</i>                               | 31.662.621,45        | 1.164.042,70        |
| <i>Imprese Controllate</i>                                           | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Imprese Partecipate</i>                                           | 2.427,36             | 5.408,04            |
| <i>verso Altri Soggetti</i>                                          | 0,00                 | 0,00                |
| - Verso Clienti e Utenti                                             | 4.075.210,96         | 3.351.708,31        |
| - Altri Crediti                                                      | 828.527,71           | 218.350,73          |
| <i>verso l'Erario</i>                                                | 0,00                 | 0,00                |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 0,00                 | 0,00                |
| <i>Altri</i>                                                         | 828.527,71           | 218.350,73          |
| <b>Totale Crediti</b>                                                | <b>36.922.312,64</b> | <b>5.236.174,97</b> |
| <u>Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi</u>        |                      |                     |
| - Partecipazioni                                                     | 5.000,00             | 5.000,00            |
| - Altri Titoli                                                       | 577.657,23           | 0,00                |
| <b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzi</b> | <b>582.657,23</b>    | <b>5.000,00</b>     |

|                                                              |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Disponibilità Liquide</u>                                 |                       |                       |
| - Conto di Tesoreria                                         | 95.652.207,87         | 93.923.551,14         |
| <i>presso Istituto Tesoriere</i>                             | 95.652.207,87         | 93.923.551,14         |
| <i>presso Banca d'Italia</i>                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| - Altri Depositi Bancari e Postali                           | 7.925.846,72          | 3.314.401,81          |
| - Denaro e Valori in Cassa                                   | 7.382,38              | 11.096,26             |
| - Altri Conti presso la Tesoreria Statale intestati all'Ente | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale Disponibilità Liquide</b>                          | <b>103.585.436,97</b> | <b>97.249.049,21</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                              | <b>141.562.641,70</b> | <b>103.008.528,19</b> |

### Ratei e Risconti Attivi

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2022         | Anno 2021         |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RATEI E RISCONTI</b>                 |                   |                   |
| - Ratei Attivi                          | 305.948,71        | 477.422,00        |
| - Risconti Attivi                       | 100.735,80        | 82.880,47         |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>          | <b>406.684,51</b> | <b>560.302,47</b> |

### **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 2022             | Anno 2021             |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                |                       |                       |
| - Fondo di Dotazione                                                   | 1.016.520,04          | 1.016.520,04          |
| - Riserve                                                              | 2.344.502,08          | 2.248.720,46          |
| <i>da Risultato Economico di Esercizi precedenti</i>                   |                       |                       |
| - da Capitale                                                          | 1.863.505,84          | 1.852.356,81          |
| - da Permessi di Costruire                                             | 0,00                  | 0,00                  |
| - Altre Riserve Indisponibili                                          | 480.966,24            | 396.363,65            |
| <b>Risultato Economico dell'Esercizio</b>                              | <b>12.323.408,99</b>  | <b>20.861.092,99</b>  |
| <b>Patrimonio Netto comprensivo della Quota di Pertinenza di Terzi</b> | <b>219.051.078,10</b> | <b>205.526.086,25</b> |
| Fondo di Dotazione e Riserve di Pertinenza di Terzi                    | -1.352,16             | 1.737,24              |
| Risultato Economico dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi              | -34.807,44            | -3.089,28             |
| <b>Patrimonio Netto di Pertinenza di Terzi</b>                         | <b>-36.159,60</b>     | <b>-1.532,04</b>      |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                         | <b>219.014.918,50</b> | <b>205.524.734,21</b> |

### Fondi Rischi e Oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)            | Anno 2022         | Anno 2021         |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                     |                   |                   |
| - per Trattamento di Quiescenza                     | 20.416,96         | 17.497,92         |
| - per Imposte                                       | 52.428,48         | 68,64             |
| - Altri                                             | 626.988,85        | 449.891,48        |
| - Fondo di Consolidamento per Rischi e Oneri Futuri | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>                  | <b>699.834,29</b> | <b>467.458,04</b> |

### 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 2022         | Anno 2021         |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (T.F.R.)</b> | 944.394,05        | 854.814,94        |
| <b>TOTALE T.F.R.</b>                         | <b>944.394,05</b> | <b>854.814,94</b> |

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 2022            | Anno 2021            |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>DEBITI</b>                                           |                      |                      |
| - Debiti da Finanziamento                               | 9.726.150,91         | 9.831.224,94         |
| - Prestiti Obbligazionari                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>verso Altre Amministrazioni Pubbliche</i>            | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>verso Banche e Tesoriere</i>                         | 9.494.753,11         | 9.698.759,22         |
| <i>verso Altri Finanziatori</i>                         | 231.397,80           | 132.465,72           |
| - Debiti verso Fornitori                                | 8.256.652,80         | 7.404.662,41         |
| - Acconti                                               | 0,00                 | 40.948,71            |
| - Debiti per Trasferimenti e Contributi                 | 10.398.236,56        | 2.891.912,11         |
| - Enti finanziati dal Servizio Sanitario Nazionale      | 0,00                 | 0,00                 |
| - Altre Amministrazioni Pubbliche                       | 9.469.518,00         | 1.190.876,67         |
| - Imprese Controllate                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| - Imprese Partecipate                                   | 163.997,40           | 59.890,92            |
| - Altri Soggetti                                        | 764.721,16           | 1.641.144,52         |
| - Altri Debiti                                          | 5.442.381,04         | 1.330.551,65         |
| <i>Tributari</i>                                        | 306.627,47           | 156.712,70           |
| <i>verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale</i> | 184.595,10           | 153.820,11           |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Altri</i>                                            | 4.951.158,47         | 1.020.018,84         |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                                    | <b>33.823.421,31</b> | <b>21.499.299,82</b> |

### **Ratei e Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti**

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

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>        | <b>Anno 2022</b>      | <b>Anno 2021</b>      |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                       |                       |
| - Ratei Passivi                                        | 282.073,00            | 142.819,00            |
| - Risconti Passivi                                     | 177.640.767,56        | 156.039.967,35        |
| <i>Contributi agli Investimenti</i>                    | 175.835.704,12        | 154.664.827,12        |
| <i>da Altre Amministrazioni Pubbliche</i>              | 175.835.704,12        | 154.664.827,12        |
| <i>da Altri Soggetti</i>                               | 0,00                  | 0,00                  |
| - Concessioni Pluriennali                              | 0,00                  | 0,00                  |
| - Altri Risconti Passivi                               | 1.805.063,44          | 1.375.140,23          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                         | <b>177.922.840,56</b> | <b>156.182.786,35</b> |

### **Conti d'Ordine**

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

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>  | <b>Anno 2021</b>     | <b>Anno 2021</b>     |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            | <b>82.899.530,14</b> | <b>56.375.117,77</b> |
| - 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                 |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>82.899.530,14</b> | <b>56.375.117,77</b> |

### 3. Conto Economico Consolidato

Nella seguente Tabella sono riportati il Risultato di Esercizio del Bilancio Consolidato 2022 e dell'esercizio precedente, nonché i principali dati aggregati del Conto Economico Consolidato 2022, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                                     | Anno 2022            | Anno 2021            |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     | 64.327.611,51        | 59.294.471,27        |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     | 65.479.160,84        | 49.637.402,78        |
| <b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>        | -1.151.549,33        | 9.657.068,49         |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                            |                      |                      |
| - Proventi Finanziari                                                            | 69.848,32            | 24.079,73            |
| - Oneri Finanziari                                                               | 302.047,18           | 287.450,95           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                      |                      |
| - Rivalutazioni                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| - Svalutazioni                                                                   | 8.770,92             | 0,00                 |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                                          |                      |                      |
| - Proventi Straordinari                                                          | 14.485.424,91        | 15.525.511,20        |
| - Oneri Straordinari                                                             | 307.944,10           | 3.783.336,29         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>12.784.961,70</b> | <b>21.135.872,18</b> |
| Imposte                                                                          | 496.360,15           | 277.868,47           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della Quota di Pertinenza di Terzi)</b> | <b>12.288.601,55</b> | <b>20.858.003,71</b> |
| <b>Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi</b>                           | <b>- 34.807,44</b>   | <b>3.089,28</b>      |

#### 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:

| CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                        | Anno 2022     | Anno 2021     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                           |               |               |
| - Proventi da Tributi                                               | 10.774.703,82 | 11.739.706,15 |
| - Proventi da Fondi Perequativi                                     | 0,00          | 0,00          |
| - Proventi da Trasferimenti e Contributi                            | 35.323.268,22 | 30.747.772,84 |
| <i>Proventi da Trasferimenti Correnti</i>                           | 28.258.937,73 | 11.743.100,08 |
| <i>Quota Annuale di Contributi agli Investimenti</i>                | 5.565.071,79  | 19.004.672,76 |
| <i>Contributi agli Investimenti</i>                                 | 1.499.258,70  | 0,00          |
| - Ricavi delle Vendite e Prestazioni e Proventi da Servizi Pubblici | 16.127.646,93 | 14.653.512,58 |
| - Proventi derivanti dalla Gestione dei Beni                        | 2.180.599,06  | 2.155.149,45  |
| <i>Ricavi della Vendita di Beni</i>                                 | 11.478,91     | 254.369,32    |
| <i>Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi</i>               | 13.935.568,96 | 12.243.993,81 |

|                                                                                 |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Variazioni nelle Rimanenze di Prodotti in corso di lavorazione, etc.<br>(+/-) | -2.885,40            | -597,60              |
| - Variazione dei Lavori in corso su ordinazione                                 | 10.925,52            | 0,00                 |
| - Incrementi di Immobilizzazioni per lavori interni                             | 143.008,44           | 240.126,48           |
| - Altri Ricavi e Proventi Diversi                                               | 1.950.943,98         | 1.913.950,82         |
| <b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b>                                | <b>64.327.611,51</b> | <b>59.294.471,27</b> |

### **Componenti Negativi della Gestione**

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

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                                      | <b>Anno 2022</b>     | <b>Anno 2021</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |
| - Acquisto di Materie Prime e/o Beni di Consumo                         | 3.499.173,11         | 2.221.673,22         |
| - Prestazioni di Servizi                                                | 11.426.497,19        | 9.630.009,36         |
| - Utilizzo Beni di Terzi                                                | 183.229,83           | 160.835,38           |
| - Trasferimenti e Contributi                                            | 30.064.528,71        | 21.765.178,83        |
| <i>Trasferimenti Correnti</i>                                           | 17.542.592,85        | 10.886.383,12        |
| <i>Contributi agli Investimenti ad Altre Amministrazioni Pubbliche</i>  | 9.363.520,54         | 10.327.189,62        |
| <i>Contributi agli Investimenti ad Altri Soggetti</i>                   | 3.158.415,32         | 551.606,09           |
| - Personale                                                             | 11.167.628,63        | 10.444.007,01        |
| - Ammortamenti e Svalutazioni                                           | 3.488.347,74         | 3.688.844,36         |
| <i>Ammortamenti di Immobilizzazioni Immateriali</i>                     | 408.597,73           | 405.445,16           |
| <i>Ammortamenti di Immobilizzazioni Materiali</i>                       | 2.938.337,40         | 3.131.118,00         |
| <i>Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni</i>                        | 2.044,13             | 0,00                 |
| <i>Svalutazione dei Crediti</i>                                         | 139.368,48           | 152.281,20           |
| - Variazioni nelle Rimanenze di Materie Prime e/o Beni di Consumo (+/-) | 69.969,27            | 15.915,24            |
| - Accantonamenti per Rischi                                             | 50.576,64            | 0,00                 |
| - Altri Accantonamenti                                                  | 47.298,48            | 47.298,66            |
| - Oneri Diversi di Gestione                                             | 5.481.911,24         | 1.663.640,72         |
| <b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b>                        | <b>65.479.160,84</b> | <b>49.637.402,78</b> |

### **Gestione Finanziaria**

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

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>   | <b>Anno 2022</b> | <b>Anno 2021</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                  |                  |
| <i>Proventi Finanziari</i>           |                  |                  |
| - Proventi da Partecipazioni         | 23.413,44        | 14.411,28        |
| <i>da Società Controllate</i>        | 0,00             | 14.400,00        |
| <i>da Società Partecipate</i>        | 23.400,00        | 0,00             |
| <i>da Altri Soggetti</i>             | 13,44            | 11,28            |
| - Altri Proventi Finanziari          | 46.434,88        | 9.668,45         |
| <b>Totale Proventi Finanziari</b>    | <b>69.848,32</b> | <b>24.079,73</b> |
| <i>Oneri Finanziari</i>              |                  |                  |
| - Interessi e Altri Oneri Finanziari | 302.047,18       | 287.450,95       |
| <i>Interessi Passivi</i>             | 0,00             | 0,00             |

|                                                         |                    |                     |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <i>Altri Oneri Finanziari</i>                           | 302.047,18         | 287.450,95          |
| <b>Totale Oneri Finanziari</b>                          | <b>302.047,18</b>  | <b>287.450,95</b>   |
| <b>Totale Proventi e Oneri Finanziari</b>               | <b>-232.198,86</b> | <b>- 263.371,22</b> |
| <b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>       |                    |                     |
| - Rivalutazioni                                         | 0,00               | 0,00                |
| - Svalutazioni                                          | 8.770,92           | 0,00                |
| <b>Totale Rettifiche di Valore Attività Finanziarie</b> | <b>- 8.770,92</b>  | <b>0,00</b>         |

### **Gestione Straordinaria**

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

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                         | <b>Anno 2022</b>     | <b>Anno 2021</b>     |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                       |                      |                      |
| <i><u>Proventi Straordinari</u></i>                        |                      |                      |
| - Proventi da Permessi di Costruire                        | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Proventi da Trasferimenti in Conto Capitale</i>         | 13.324.905,86        | 12.479.463,60        |
| <i>Sopravvenienze Attive ed Insussistenze del Passivo</i>  | 506.151,62           | 2.146.300,10         |
| <i>Plusvalenze Patrimoniali</i>                            | 14.000,00            | 0,00                 |
| <i>Altri Proventi Straordinari</i>                         | 640.367,43           | 899.747,50           |
| <b>Totale Proventi Straordinari</b>                        | <b>14.485.424,91</b> | <b>15.525.511,20</b> |
| <i><u>Oneri Straordinari</u></i>                           |                      |                      |
| <i>Trasferimenti in Conto Capitale</i>                     | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Sopravvenienze Passive ed Insussistenze dell'Attivo</i> | 167.603,20           | 3.783.336,29         |
| <i>Minusvalenze Patrimoniali</i>                           | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Altri Oneri Straordinari</i>                            | 140.3450,90          | 0,00                 |
| <b>Totale Oneri Straordinari</b>                           | <b>307.944,10</b>    | <b>3.783.336,29</b>  |
| <b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>                | <b>14.177.480,81</b> | <b>11.742.174,91</b> |

### **Risultato d'Esercizio**

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                                               | <b>Anno 2022</b>     | <b>Anno 2021</b>     |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                             | 12.784.961,70        | 21.135.872,18        |
| Imposte                                                                          | 496.360,15           | 277.868,47           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della Quota di Pertinenza di Terzi)</b> | <b>12.288.601,55</b> | <b>20.858.003,71</b> |
| <b>Risultato dell'Esercizio di Pertinenza di Terzi</b>                           | <b>-34.807,44</b>    | <b>3.089,28</b>      |

Il Risultato del Conto Economico Consolidato ante Imposte evidenzia un saldo positivo di euro 12.784.961,70.

Il Risultato Netto del Conto Economico Consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 12.288.601,55=, di cui euro – 34.807,44 quale Quota di Pertinenza di Terzi.

#### **4. Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa**

L'Organo di Revisione rileva che al Bilancio Consolidato 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022.

## 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

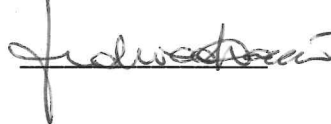
**esprime**

parere favorevole, per quanto di competenza, sulla proposta di Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 2160/2023, concernente il Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Sondrio.

Sondrio, 4 agosto 2023

**L'Organo di Revisione**

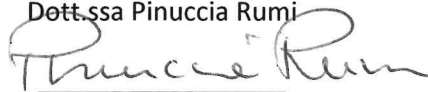
Dott.ssa Federica Daccò



Dott. Leonardo Sardini



Dott.ssa Pinuccia Rumi





## **PROVINCIA DI SONDRIO**

---

**Servizio risorse finanziarie e controllo di gestione**

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

Sulla proposta n. 2160 /2023 con oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 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, 07/08/2023

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



## **PROVINCIA DI SONDRIO**

---

**SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E CONTROLLO DI GESTIONE**

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

Sulla proposta n. 2160 /2023 con oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 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, 07/08/2023

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



## PROVINCIA DI SONDRIO

---

### ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro Deliberazioni di Consiglio

Deliberazione n. 32 del 28/09/2023

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2022 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, 12/10/2023

Il funzionario delegato  
(MOTOLESE FRANCESCO)  
f.to digitalmente