



NOTA INTEGRATIVA
e
RELAZIONE SULLA GESTIONE
del
GRUPPO Comune di Sondrio

ESERCIZIO 2023

Sommario

Premessa	3
Criteri di individuazione.....	3
Composizione del gruppo Comune di Sondrio	4
Area di Consolidamento e Criteri di individuazione	5
Informazioni sui soggetti inclusi nel Gruppo Comune di Sondrio.	5
Criteri di consolidamento	7
Nota Metodologica:.....	8
Criteri di Valutazione:	10
Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale	10
Attivo	10
Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale	16
Passivo	16
Il conto economico	20
Componenti positivi della gestione	20
Componenti negativi della gestione.....	21
Proventi e Oneri Finanziari:	22
Proventi e Oneri Straordinari:	24
Imposte e Risultato di esercizio.....	24
Operazioni di rettifica.....	25
Elisione degli importi di partecipazione	47
Stampe finali.....	47

Premessa

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Sondrio, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo.

Criteri di individuazione

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
3. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante¹. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.
4. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubblica, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
5. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l’amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

6. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- (1) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - (2) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

7. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Composizione del gruppo Comune di Sondrio

Il Gruppo Comune di Sondrio è costituito da:

	Denominazione/Ragione sociale	Tipologia soggetto	Quota di partecipazione	Sub holding
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	Società per azioni	22,90000	No
2	S.T.P.S. SPA	Società per azioni	4,20000	No
3	B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI	Consorzio di comuni	0,00000	No
4	CONVITTO NAZIONALE G.PIAZZI	Ente strumentale	0,00000	No
5	FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	Ente strumentale	0,00000	No
6	CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS	Ente strumentale	0,00000	No
7	ASSOMIDOP	Ente strumentale	0,00000	No
8	FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	Ente strumentale	0,00000	No
9	ACINQUE S.P.A.	Società per azioni	3,30000	No
10	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	Ente strumentale	40,00000	No
11	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO	Ente strumentale	0,00000	No

12	FONDAZIONE WWMG 2024	Ente strumentale	0,00000	No
----	----------------------	------------------	---------	----

Area di Consolidamento e Criteri di individuazione

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo Comune di Sondrio, l'area di consolidamento è limitata a due soggetti e di seguito vengono indicate le motivazioni dell'inclusione e esclusione dei vari enti che compongono il Gruppo:

	Denominazione/Ragione sociale	Da consolidare si/no	motivazione
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	SI	SOCIETA' IN HOUSE AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZI PUBBLICI
2	S.T.P.S. SPA	NO	PARTECIPAZIONE INFERIORE AL 20% E NON AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZI DA PARTE DEL COMUNE
3	B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI	NO	CONSORZIO OBBLIGATORIO E NESSUN CONTROLLO
4	CONVITTO NAZIONALE G.PIAZZI	NO	NESSUN CONTROLLO E IRREPERIBILITA' DI INFORMAZIONI
5	FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	NO	NESSUN CONTROLLO
6	CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS	NO	IL COMUNE DI SONDRIO NOMINA TRE MEMBRI DEI 5 PREVISTI DEL CDA MA NON SUSSISTE RAPPORTO DI MANDATO CON RAPPRESENTANZA COME RIPORTATO NELLA RELAZIONE AL BILANCIO DELLA FONDAZIONE STESSA
7	ASSOMIDOP	NO	NOMINA DI ALCUNI COMPONENTI DEL CDA MA IRRILEVANTE RISPETTO AI VALORI DI RICAVI, PN E ATTIVO
8	FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	NO	NESSUN CONTROLLO
9	ACINQUE S.P.A.	NO	SOCIETA' QUOTATA E QUOTA INFERIORE AL 10%
10	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO CON INCIDENZA DI ATTIVO E RICAVI MAGGIORE DEL 3%
11	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO	NO	NESSUN CONTROLLO
12	FONDAZIONE WWMG 2024	NO	NESSUN CONTROLLO

Informazioni sui soggetti inclusi nel Gruppo Comune di Sondrio.

SECAM SPA -Società per l'ecologia e l'ambiente

Sito Internet: www.secam.net

Attività svolta: gestione servizio idrico integrato per i comuni della Provincia di Sondrio a seguito di affidamento diretto da parte dell'ATO Sondrio fino al 31/12/2040 e gestione del servizio di raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti e pulizia strade e aree pubbliche, e sgombero neve a seguito di affidamento diretto da parte del Comune di Sondrio fino a 31/12/2030; tale attività viene svolta (ad esclusione del servizio di sgombero neve) per i comuni della Provincia con affidamenti diretti dei singoli enti; gestione di impianti per trattamento rifiuti a mezzo società partecipate.

S.T.P.S. S.P.A.

Sito Internet: <https://www.stps.it/>

Attività svolta: 49.31.00 Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane

B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI

Sito Internet: <https://www.bimadda.it/ccnzbima/hh/index.php>

Attività svolta: riscossione e riparto sovracanonici grandi derivazioni idroelettriche

CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI

Sito Internet: <https://www.cnpiazzisondrio.edu.it/>

Attività svolta: ospitalità e formazione a studenti convittori

FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI

Sito Internet: <https://fondazionefojanini.it/>

Attività svolta: coltivazione vitivinicola e ricerca e formazione

CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS

Sito Internet: www.casaripososondrio.it

Attività svolta: gestione case di riposo per anziani e centro diurno disabili

ASSOMIDOP

Sito Internet: <http://www.sondriofestival.it/it/lassociazione-culturale-assomidop>

Attività svolta: organizzazione mostra documentari sui parchi

FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI

Sito Internet: <https://www.fondazionebombardieri.it/>

Attività svolta: iniziative per la promozione della cultura alpina

ACINQUE S.P.A.

Sito Internet: <https://gruppoacinque.it/>

Attività svolta: holding di società operanti in servizi a rete quotata in borsa

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO

Sito Internet: <https://www.agenziatplsondrio.it/>

Attività svolta: regolamentazione del trasporto pubblico locale a livello provinciale

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Sito Internet: <http://www.atosondrio.it/>

Attività svolta: regolamentazione del servizio idrico integrato della provincia di Sondrio

FONDAZIONE WWMG 2024

Sito internet: <https://wwmglobardia2024.it/>

Attività svolta: organizzazione generale dell'evento multi-sport World Winter Master Games.

Ulteriori informazioni (organi, statuti, andamento della gestione e attività svolte) sono reperibili sui siti dei vari soggetti del gruppo e sul sito del Comune di Sondrio.

Sulle ragioni della inclusione e esclusione dal perimetro di consolidamento si è detto nel paragrafo precedente.

Criteri di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata pertanto la seguente:

	Denominazione/Ragione sociale	Tipo consolidamento	Tipo di contabilità
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	Proporzionale	Civilistica
2	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	Proporzionale	Finanziaria

Nota Metodologica:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, Comune di Sondrio, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”*

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo², come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *“Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga*

² Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo.

eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte." .

Criteri di Valutazione:

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e le motivazioni delle cause dei principali scostamenti fra il 2021 e il 2020 nei rispettivi bilanci.

Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale

Attivo

Immobilizzazioni Immateriali

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Altre immobilizzazioni (servizio idrico)	da 2% - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

Il dettaglio degli importi in consolidamento è rappresentato da:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA P	0,00		0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	-	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	-	0,00
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	-	0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	-	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	3.005,17	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.461,33	202.342,57	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	457.278,42	0,00
5	Avviamento	0,00	8.489,72	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	400.112,85	1.252.874,57	0,00
9	Altre	15.066,42	15.070.270,85	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	466.640,60	16.994.261,29	0,00

Per SeCam la rilevante quota di immobilizzazioni immateriali è dovuta alla valorizzazione dei beni del servizio idrico di proprietà dei comuni ammortizzati secondo le aliquote previste da ARERA.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2023 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 30%

Il dettaglio è rappresentato da:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	-	0,00
1	Beni demaniali	54.049.935,69	-	0,00
1.1	Terreni	1.860.607,54	-	0,00
1.2	Fabbricati	4.774.673,70	-	0,00
1.3	Infrastrutture	47.379.229,13	-	0,00
1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	-	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali	52.192.626,78	5.385.469,49	0,00
2.1	Terreni	4.276.496,28	-	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	-	0,00
2.2	Fabbricati	42.691.843,08	3.229.810,50	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	-	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.175.733,21	874.086,82	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	-	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	952.185,95	664.507,85	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	219.763,50	-	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	156.192,78	-	0,00
2.7	Mobili e arredi	379.156,21	-	0,00
2.8	Infrastrutture	875.127,98	-	0,00
2.99	Altri beni materiali	466.127,79	617.064,32	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.855.729,29	-	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	113.098.291,76	5.385.469,49	0,00

Dall'analisi delle relazioni dei rispettivi bilanci si evince che I principali scostamenti sono così motivati:
per Secam in aumento acquisizioni per euro 2.668.074 e diminuzioni per ammortamenti dell'esercizio di euro 2.360.849 (da rapportare alla % di consolidamento)
per il Comune in aumento acquisizioni al netto di dismissioni per investimenti per euro 13.739.708,45, in diminuzione ammortamenti per euro 4.267.805,53

Immobilizzazioni Finanziarie

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto così anche per Secam e del costo di acquisto per le altre partecipazioni

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	-	0,00
1	Partecipazioni in	18.515.230,51	435.224,58	0,00
	imprese controllate	0,00	387.569,68	0,00
	imprese partecipate	18.503.447,24	46.509,90	0,00
	altri soggetti	11.783,27	1.145,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	82.089,17	0,00
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	-	0,00
	imprese controllate	0,00	-	0,00
	imprese partecipate	0,00	73.715,10	0,00
	altri soggetti	0,00	8.374,07	0,00
3	Altri titoli	0,00	-	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.515.230,51	517.313,75	0,00

Le variazioni sono dovute agli aggiornamenti dei valori per applicazione del metodo del PN in base alla situazione al 31/12/2023

Le partecipazioni detenute dal Comune di Sondrio hanno subito le seguenti variazioni:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
1B) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE					
	STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE NE DA FINANZIA	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE AL 31.12.2023
S.T.P.S.	608.113,10		27.963,91	0	636.077,01
Secam	3.574.441,76		0	265.535,58	3.308.906,18
ACINQUE (EXACSM - AGAM)	14.562.277,75		0	3.813,71	14.558.464,04
TOTALE	18.744.832,62	0,00	27.963,91	269.349,29	18.503.447,24
1C) PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI					
	STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE NE DA FINANZIA	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE AL 31.12.2023
FONDAZIONE WWMG	20.000,00	-	-	8.216,73	11.783,27

Le partecipazioni detenute da SeCam sono così valorizzate (valori da riportare alla percentuale del 22,90):

Il valore della partecipazione nella società interamente controllata "Servizi Ecologici Ambientali s.r.l.", è pari a Euro 1.692.444;

Il valore della partecipazione nella società "Bioase S.r.l." è pari a Euro 203.100;

Il valore della partecipazione nella Società Cooperativa "Politec Valtellina" è pari a Euro 5.000. La partecipazione nella Società Cooperativa "Politec Valtellina" in realtà non c'è più ma la stessa Società Cooperativa non ha ancora restituito a S.Ec.Am. S.p.A. il valore della quota di partecipazione versata nell'esercizio 2010 come socio cooperatore.

Con riguardo ai crediti verso imprese collegate si specifica che si tratta di un finanziamento a favore della collegata Bioase srl, infatti con lettera di intenti del 3/08/2011, sottoscritta allo scopo di regolare i rapporti tra i soci della costituenda società di progetto, i soci stessi si sono impegnati al versamento pro quota di un finanziamento soci infruttifero a favore di Bioase srl.

Invece per quanto concerne i crediti verso altri si specifica che si tratta di depositi cauzionali versati a terzi

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
II	Crediti	0,00	-	0,00
1	Crediti di natura tributaria	2.041.049,94	-	0,00
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	-	0,00
	Altri crediti da tributi	2.041.049,94	-	0,00
	Crediti da Fondi perequativi	0,00	-	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.238.239,45	482.040,88	626.388,37
	verso amministrazioni pubbliche	16.957.758,82	-	626.388,37
	imprese controllate	4.367,31	467.296,71	0,00
	imprese partecipate	570,75	14.744,17	0,00
	verso altri soggetti	275.542,57	-	0,00
3	Verso clienti ed utenti	389.776,82	4.575.448,40	0,00
4	Altri Crediti	754.395,12	414.608,16	0,00
	verso l'erario	5.120,07	305.959,57	0,00
	per attività svolta per c/terzi	53.400,99	-	0,00
	altri	695.874,06	108.648,59	0,00
	Totale crediti	20.423.461,33	5.472.097,44	626.388,37

Si riporta un raffronto dell'incidenza del fondo svalutazione crediti sui rispettivi crediti dei due soggetti (per Secam secondo la % di consolidamento).

totale crediti considerati ai fini della determinazione del fondo scalutazione crediti	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 10% - Anno 2023
totale crediti comprensivi del fondo svalutazione crediti	3.226.624,11	5.472.097,44	626.388,37
% di accantonamento	2.670.720,55	570.326,10	0,00
	83%	10%	0%

Rimanenze

Le rimanenze presenti solo nel bilancio di SECAM sono valutate con i seguenti criteri:

Le rimanenze, costituite da "prodotti finiti e merci", sono valutate al costo tenuto conto che esso è minore del valore di mercato. Il criterio di costo concretamente applicato è il costo specifico per i prodotti finiti, mentre per le merci e il materiale di consumo è il Costo medio ponderato continuo o il F.I.F.O (a seconda delle singole tipologie). Per quanto riguarda i "prodotti in corso di lavorazione e semilavorati", le relative rimanenze, a causa della difficoltà a stabilirne il costo di trasformazione sostenuto, sono valutate in base al presumibile valore di realizzo, comunque inferiore al cos Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	-	0,00
I	Rimanenze	0,00	330.964,08	0,00
	Totale rimanenze	0,00	330.964,08	0,00

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono di seguito dettagliate:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
IV	Disponibilità liquide	0,00	-	0,00
1	Conto di tesoreria	9.179.585,92	-	1.511.020,83
	Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	9.179.585,92	-	1.511.020,83
		0,00	-	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	643.330,85	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.470,64	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	-	0,00
	Totale disponibilità liquide	9.179.585,92	644.801,48	1.511.020,83

Ratei e risconti attivi

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	-	0,00
1	Ratei attivi	6.252,11	1.455,98	0,00
2	Risconti attivi	0,00	76.841,18	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.252,11	78.297,16	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	161.689.462,23	29.423.204,69	2.137.409,20

Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale

Passivo

Patrimonio Netto

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di gruppo	0,00	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	0,00	714.480,00	0,00
II	Riserve	91.794.369,28	2.486.306,13	0,00
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e p	91.794.369,28	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	1.327.640,78	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	1.158.665,35	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.014.087,21	175.230,34	-61.921,70
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.304.983,24	0,00	1.641.293,84
V	Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	75.058.739,74	3.376.016,47	1.579.372,15

Fondi per rischi e oneri

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	67.902,62	0,00
3	Altri	23.356,53	350.480,15	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.356,53	418.382,77	0,00

Per il Comune di Sondrio nella voce altri fondi sono registrati i movimenti sui fondi accantonati nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente e utilizzati in corso di esercizio a copertura di costi non di competenza (tipicamente rinnovi contrattuali) mentre per Secam il dettaglio è il seguente (del quale è consolidato il 22.90%):

Nel fondo per imposte differite sono compresi i debiti per imposte differite relativi ad ammortamenti fiscali anticipati i cui effetti si riverseranno sui prossimi esercizi.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 1.530.481, risulta così composta:

- fondo di ripristino ambientale, pari ad Euro 417.399, invariato rispetto all'esercizio precedente;
- fondo rischi penalità RQTI, pari ad Euro 5.143, invariato rispetto all'esercizio precedente;
- fondo rischi premialità RQTI, pari ad Euro 928.842, incrementatosi rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'ulteriore accantonamento di Euro 512.513;

- fondo D.Lgs.36/2003, pari ad Euro 20.000, invariato rispetto all'esercizio precedente;
- fondo spese legali, pari ad Euro 84.072, creato nell'esercizio;
- fondo spese di liquidazione, pari ad Euro 75.024, creato nell'esercizio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	4.523.597,72	13.753.048,65	0,00
	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
	v/ altre amministrazioni pubbliche	17.810,12	0,00	0,00
	verso banche e tesoriere	0,00	13.671.171,76	0,00
	verso altri finanziatori	4.505.787,60	81.876,89	0,00

Debiti di Funzionamento:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
2	Debiti verso fornitori	3.701.779,86	5.387.459,27	0,00
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.735.009,81	1.074.402,51	38.784,00
	enti finanziati dal servizio sanitario nazion.	0,00	0,00	0,00
	altre amministrazioni pubbliche	2.527.321,69	0,00	0,00
	imprese controllate	0,00	701.696,76	0,00
	imprese partecipate	0,00	372.705,74	0,00
	altri soggetti	207.688,12	0,00	38.784,00
5	Altri debiti	1.079.088,75	1.105.537,80	519.253,05
	tributari	344.110,21	228.032,02	35.483,05
	verso istituti di previdenza e sicurezza soci	43.112,02	138.268,83	2.631,82
	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
	altri	691.866,52	739.236,96	481.138,18

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2023 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per SECAM in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

Il dettaglio dei debiti di SECAM del quale poi si consolida il 22,90% in base alla loro scadenza è il seguente:

	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE
Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	17.784.919	17.890.205
- oltre 12 mesi	46.403.342	41.809.235
Totale	64.188.261	59.699.440
Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	1.928.315	357.541
- oltre 12 mesi	0	
Totale	1.928.315	357.541
Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	14.693.765	16.916.948
- oltre 12 mesi	5.043.298	6.609.075
Totale	19.737.063	23.526.023
Debiti verso imprese controllate e collegate		
- entro 12 mesi	7.304.479	4.691.714
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	7.304.479	4.691.714
Debiti tributari		
- entro 12 mesi	781.623	995.773
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	781.623	995.773
Debiti verso istituti di previdenza		
- entro 12 mesi	494.957	603.794
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	494.957	603.794
Altri debiti		
- entro 12 mesi	1.846.737	3.228.109
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	1.846.737	3.228.109
Totale debiti D)	96.281.435	93.102.394
- entro 12 mesi	44.834.795	44.684.084
- oltre 12 mesi	51.446.640	48.418.310

Ratei e Risconti Passivi

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI IN	0,00	0,00	0,00
I	Ratei passivi	458.298,19	197.806,77	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	71.553.565,62	197.806,77	0,00
	da altre amministrazioni pubbliche	69.319.799,28	0,00	0,00
	da altri soggetti	2.233.766,34		0,00
2	Concessioni pluriennali	373.440,35	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.182.585,65	3.758.375,48	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	74.567.889,81	3.956.182,25	0,00

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

Per Secam I ratei passivi sono formati da interessi passivi e dagli importi relativi alla quattordicesima e alle ferie non godute maturate dal personale dipendente, nonché dai relativi contributi.

Tra i risconti passivi figurano le quote dei contributi in conto impianti riscontati sulla base del piano di ammortamento dei cespiti ai quali si riferiscono

Il conto economico

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

Componenti positivi della gestione

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	15.545.017,28	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	1.360.054,29	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.896.969,11	0,00	5.649.497,11
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.686.412,26	0,00	4.828.936,40
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	210.556,85	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	820.560,71
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi c	2.303.773,31	13.144.432,14	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.376.183,51	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	927.589,80	13.144.432,14	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in cors	0,00	51.869,19	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori inte	0,00	368.817,10	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.510.113,07	1.048.770,31	7.429,63
	E COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.615.927,06	14.613.888,73	5.656.926,74

Per quanto attiene SECAM l'incremento nel 2023 dalla posta di bilancio "altri ricavi e proventi" è dovuto in particolare per euro 469.601 all'iscrizione del Credito Bonus Energia e per euro 210.299 a maggiori sopravvenienze attive rispetto al 2022

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio è rappresentato da:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	400.167,92	1.099.543,73	4.546,05
10	Prestazioni di servizi	16.123.857,82	6.364.633,87	91.268,49
11	Utilizzo beni di terzi	99.601,89	249.884,57	0,00
12	Trasferimenti e contributi	3.455.436,26	0,00	1.087.053,12
a	Trasferimenti correnti	3.450.693,26	0,00	236.961,70
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni	4.743,00	0,00	110.612,94
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	739.478,47
13	Personale	6.238.087,09	3.498.445,82	73.170,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.698.349,60	1.293.166,21	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immaterie	155.284,50	699.379,51	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.267.805,53	540.634,42	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	275.259,57	53.152,27	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e	0,00	-40.540,79	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	117.365,48	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	147.760,66	1.203.282,79	4.313.940,40
	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	31.163.261,24	13.785.781,68	5.569.978,36

Per Secam il dettaglio è il seguente:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.801.501	4.031.798	769.703
Servizi	27.793.161	28.485.320	(692.159)
Godimento di beni di terzi	1.091.199	972.541	118.658
Salari e stipendi	10.886.292	10.476.589	409.703
Oneri sociali	3.187.602	2.997.785	189.817
Trattamento di fine rapporto	1.186.874	1.244.187	(57.313)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	16.288	15.567	721
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.054.059	3.022.354	31.705
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.360.849	2.328.717	32.132
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	232.106	1.140.020	(907.914)
Variazione rimanenze materie prime	(177.034)	41.114	(218.148)
Accantonamento per rischi	512.513	421.472	91.041
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	5.254.510	6.380.280	(1.125.768)

Sono evidenziate le poste che hanno concorso alla riduzione significativa dei costi (svalutazione crediti e oneri diversi di gestione), con un impatto positivo sul risultato di esercizio ma di natura straordinaria.

Il dettaglio degli oneri diversi è il seguente

	2023
<i>Indennizzi ambientali</i>	<i>416.930</i>
<i>Costi da rimborsare servizio idrico integrato</i>	<i>2.894.140</i>

	2023
<i>Diversi</i>	<i>1.943.440</i>
<i>Totale</i>	<i>5.254.510</i>

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della SECAM verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento.

Il dettaglio è rappresentato da:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
19	Proventi da partecipazioni	553.124,07	42.594,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	553.124,07	42.594,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1.088,96	158.851,80	2.728,07
	Totale proventi finanziari	554.213,03	201.445,80	2.728,07
	Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	172.690,75	872.475,12	0,00
a	Interessi passivi	172.690,75	872.475,12	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	172.690,75	872.475,12	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	381.522,28	-671.029,31	2.728,07

I proventi finanziari di SECAM sono così dettagliati

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<i>Da partecipazione</i>	186.000	195.112	(9.112)
<i>Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>			
<i>Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>			
<i>Da titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	2.288		2.288
<i>Proventi diversi dai precedenti</i>	691.388	119.642	571.746
<i>(Interessi e altri oneri finanziari)</i>	(3.809.935)	(2.296.764)	(1.513.171)
<i>Utili (perdite) su cambi</i>			
Totale	(2.930.259)	(1.982.010)	(948.249)

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Si precisa che nella voce proventi diversi dai precedenti si trova iscritto per Euro 358.511 il riassorbimento parziale della riserva di copertura dei flussi finanziari collegato agli strumenti finanziari derivati alienati nel corso dell'esercizio.

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in essere dal Comune di Sondrio in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
24	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da permessi di costruire	305.013,40	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Soprapvenienze attive e insussistenze del pas	3.705.669,90	0,00	2.154,56
d	Plusvalenze patrimoniali	9.000,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	129.670,92	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	4.149.354,22	0,00	2.154,56
25	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Soprapvenienze passive e insussistenze dell'a	545.836,73	0,00	149.032,18
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	545.836,73	0,00	149.032,18
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.603.517,49	0,00	-146.877,62

Imposte e Risultato di esercizio

Codice	DENOMINAZIONE ENTE SOCIETA' - Descrizione	COMUNE DI SONDRIO ENTE CAPOGRUPPO - Anno 2023	SECAM 22,90% - Anno 2023	AGENZIA TPL 40% - Anno 2023
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	3.437.705,59	157.077,74	-57.201,16
26	Imposte	423.618,38	-18.152,60	4.720,53
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo dell	3.014.087,21	175.230,34	-61.921,70
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.014.087,21	175.230,34	-61.921,70

Nella voce imposte sono riportate per il Comune l'IRAP e per Secam le imposte sul reddito.

Per quanto riguarda SECAM sul 2023 incide positivamente il riversamento delle imposte differite in diminuzione delle imposte di esercizio nella misura del 24% (aliquota IRES) sulla operazione di riassorbimento riserva copertura flussi finanziari di cui si è fatto cenno anche nella voce proventi finanziari.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(79.269)	333.058	(412.327)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	186.031	138.441	47.590
IRES	6.301		6.301
IRAP	179.730	138.441	41.289
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite	(265.300)	194.617	(459.917)
IRES	(265.300)	194.617	(459.917)
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	(79.269)	333.058	(412.327)

Operazioni di rettifica

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili (con importi interi e proporzionali alla partecipazione posseduta):

Operazioni infragruppo 2023

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Ente capogruppo	4.257.630,74	184.790,12	4.072.840,62	297.216,36	118.457,39	178.758,97
SECAM SPA	184.790,12	4.257.630,74	-4.072.840,62	118.457,39	297.216,36	-178.758,97
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	0,00	333.558,60	-333.558,60	27.796,55	0,00	27.796,55
Ente capogruppo	333.558,60	0,00	333.558,60	0,00	27.796,55	-27.796,55
	differenza		0,00	differenza		0,00

Operazioni infragruppo 2023

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Ente capogruppo	4.257.630,74	184.790,12	4.072.840,62	297.216,36	118.457,39	178.758,97
SECAM SPA	42.316,94	974.997,43	-932.680,49	27.126,74	68.062,55	-40.935,81
	differenza		3.140.160,13	differenza		137.823,16

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	0,00	133.423,44	-133.423,44	11.118,62	0,00	11.118,62
Ente capogruppo	333.558,60	0,00	333.558,60	0,00	27.796,55	-27.796,55
	differenza		200.135,16	differenza		-16.677,93

Se ne riporta il dettaglio:

Società/Ente	Società/Ente riferimento	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Importo proporzionato	Note	Movimento
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	A.01 Proventi da tribu	35.441,37	Dare	22,9%	8.116,07	Tari e Imu per fabbric	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di	35.441,37	Avere	22,9%	8.116,07	Tari e Imu per fabbric	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	A.03A Proventi da tra	4.367,31	Dare	22,9%	1.000,11	RIMBORSO CANONI / A.2023.3611	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di	4.367,31	Avere	22,9%	1.000,11	RIMBORSO CANONI / A.2023.3611	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	A.03A Proventi da tra	2.359,24	Dare	22,9%	540,27	CONCESSIONI PER AT. A.2023.8113	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di	2.359,24	Avere	22,9%	540,27	CONCESSIONI PER AT. A.2023.8113	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	A.08 Altri ricavi e pro	70.124,92	Dare	22,9%	16.058,61	COMPARTECIPAZION A.2023.4820	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di	70.124,92	Avere	22,9%	16.058,61	COMPARTECIPAZION A.2023.4820	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	A.08 Altri ricavi e pro	72.497,28	Dare	22,9%	16.601,88	COMPARTECIPAZION A.2023.8034	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di	72.497,28	Avere	22,9%	16.601,88	COMPARTECIPAZION A.2023.8034	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.09 Acquisto di mate	759,00	Avere	22,9%	173,81	INTEGRAZIONE ORDI I.2023.5392	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	759,00	Dare	22,9%	173,81	INTEGRAZIONE ORDI I.2023.5392	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	2.441,97	Avere	22,9%	559,21	AFFIDAMENTO A SEC I.2023.198	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	2.441,97	Dare	22,9%	559,21	AFFIDAMENTO A SEC I.2023.198	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	333,60	Avere	22,9%	76,39	NUOVO ALLACCIO ID I.2023.232	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	333,60	Dare	22,9%	76,39	NUOVO ALLACCIO ID I.2023.232	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.326.286,28	Avere	22,9%	303.719,56	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.751	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.326.286,28	Dare	22,9%	303.719,56	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.751	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.826,00	Avere	22,9%	418,15	Servizio effettuato p I.2023.1055	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.826,00	Dare	22,9%	418,15	Servizio effettuato p I.2023.1055	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	770,00	Avere	22,9%	176,33	PULIZIE STRAORDINA I.2023.2027	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	770,00	Dare	22,9%	176,33	PULIZIE STRAORDINA I.2023.2027	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	2.422.778,48	Avere	22,9%	554.816,27	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.2351	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	2.422.778,48	Dare	22,9%	554.816,27	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.2351	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	650,00	Avere	22,9%	148,85	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.2584	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	650,00	Dare	22,9%	148,85	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.2584	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	162.399,11	Avere	22,9%	37.189,40	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.2801	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	162.399,11	Dare	22,9%	37.189,40	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.2801	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.772,71	Avere	22,9%	405,95	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.3007	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.772,71	Dare	22,9%	405,95	SERVIZIO DI RACCOLT I.2023.3007	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.070,00	Avere	22,9%	245,03	AFFIDAMENTO A SEC I.2023.3008	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.070,00	Dare	22,9%	245,03	AFFIDAMENTO A SEC I.2023.3008	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	180,00	Avere	22,9%	41,22	RACCOLTA GIORNALI I.2023.3025	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	180,00	Dare	22,9%	41,22	RACCOLTA GIORNALI I.2023.3025	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	255,00	Avere	22,9%	58,40	Posizionamento bag I.2023.3442	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	255,00	Dare	22,9%	58,40	Posizionamento bag I.2023.3442	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	6.139,34	Avere	22,9%	1.405,91	MANUTENZIONE ORI I.2023.4584	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	6.139,34	Dare	22,9%	1.405,91	MANUTENZIONE ORI I.2023.4584	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	5.860,66	Avere	22,9%	1.342,09	MANUTENZIONE ORI I.2023.4585	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	5.860,66	Dare	22,9%	1.342,09	MANUTENZIONE ORI I.2023.4585	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	710,60	Avere	22,9%	162,73	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.4601	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	710,60	Dare	22,9%	162,73	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.4601	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	163.934,43	Avere	22,9%	37.540,98	SERVIZIO DI SGOMBE I.2023.4609	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	163.934,43	Dare	22,9%	37.540,98	SERVIZIO DI SGOMBE I.2023.4609	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	80.000,00	Avere	22,9%	18.320,00	SERVIZIO DI SGOMBE I.2023.5310	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	80.000,00	Dare	22,9%	18.320,00	SERVIZIO DI SGOMBE I.2023.5310	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	311,10	Avere	22,9%	71,24	Noleggio N.2 Bagni I.2023.5516	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	311,10	Dare	22,9%	71,24	Noleggio N.2 Bagni I.2023.5516	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	3.308,23	Avere	22,9%	757,58	LIQUIDAZIONE FATTL I.2023.377	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	3.308,23	Dare	22,9%	757,58	LIQUIDAZIONE FATTL I.2023.377	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.324,28	Avere	22,9%	303,26	ACQUA POTABILE FA I.2023.637	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.324,28	Dare	22,9%	303,26	ACQUA POTABILE FA I.2023.637	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	234,74	Avere	22,9%	53,76	FATTURE ACQUA POT I.2023.638	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	234,74	Dare	22,9%	53,76	FATTURE ACQUA POT I.2023.638	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	17.289,87	Avere	22,9%	3.959,38	ACQUA POTABILE AN I.2023.1226	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	17.289,87	Dare	22,9%	3.959,38	ACQUA POTABILE AN I.2023.1226	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	5.857,48	Avere	22,9%	1.341,36	ACQUA POTABILE AN I.2023.1227	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	5.857,48	Dare	22,9%	1.341,36	ACQUA POTABILE AN I.2023.1227	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	6.512,88	Avere	22,9%	1.491,45	ACQUA POTABILE AN I.2023.1228	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	6.512,88	Dare	22,9%	1.491,45	ACQUA POTABILE AN I.2023.1228	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	4.271,74	Avere	22,9%	978,23	ACQUA POTABILE AN I.2023.2540	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	4.271,74	Dare	22,9%	978,23	ACQUA POTABILE AN I.2023.2540	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.542,03	Avere	22,9%	353,12	ACQUA POTABILE AN I.2023.2541	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.542,03	Dare	22,9%	353,12	ACQUA POTABILE AN I.2023.2541	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	4.660,80	Avere	22,9%	1.067,32	ACQUA POTABILE AN I.2023.2542	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	4.660,80	Dare	22,9%	1.067,32	ACQUA POTABILE AN I.2023.2542	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	4.567,36	Avere	22,9%	1.045,93	ACQUA POTABILE AN I.2023.2543	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	4.567,36	Dare	22,9%	1.045,93	ACQUA POTABILE AN I.2023.2543	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	191,90	Avere	22,9%	43,95	ACQUA POTABILE AN I.2023.2544	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	191,90	Dare	22,9%	43,95	ACQUA POTABILE AN I.2023.2544	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	526,64	Avere	22,9%	120,60	ACQUA POTABILE AN I.2023.2545	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	526,64	Dare	22,9%	120,60	ACQUA POTABILE AN I.2023.2545	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	8.603,54	Avere	22,9%	1.970,21	ACQUA POTABILE AN I.2023.2548	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	8.603,54	Dare	22,9%	1.970,21	ACQUA POTABILE AN I.2023.2548	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	336,92	Avere	22,9%	77,15	ACQUA POTABILE AN I.2023.2549	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	336,92	Dare	22,9%	77,15	ACQUA POTABILE AN I.2023.2549	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	355,79	Avere	22,9%	81,48	ACQUA POTABILE AN I.2023.2550	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	355,79	Dare	22,9%	81,48	ACQUA POTABILE AN I.2023.2550	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	456,35	Avere	22,9%	104,50	ACQUA POTABILE AN I.2023.2551	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	456,35	Dare	22,9%	104,50	ACQUA POTABILE AN I.2023.2551	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	5.279,91	Avere	22,9%	1.209,10	ACQUA POTABILE AN I.2023.2552	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	5.279,91	Dare	22,9%	1.209,10	ACQUA POTABILE AN I.2023.2552	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	403,74	Avere	22,9%	92,46	ACQUA POTABILE AN I.2023.2553	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	403,74	Dare	22,9%	92,46	ACQUA POTABILE AN I.2023.2553	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	265,65	Avere	22,9%	60,83	ACQUA POTABILE AN I.2023.2555	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	265,65	Dare	22,9%	60,83	ACQUA POTABILE AN I.2023.2555	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	1.055,26	Avere	22,9%	241,65	ACQUA POTABILE AN I.2023.2602	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	1.055,26	Dare	22,9%	241,65	ACQUA POTABILE AN I.2023.2602	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	9.474,35	Avere	22,9%	2.169,63	PISCINA: ACQUA POT I.2023.2784	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	9.474,35	Dare	22,9%	2.169,63	PISCINA: ACQUA POT I.2023.2784	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	126,84	Avere	22,9%	29,05	ACQUA POTABILE AN I.2023.2802	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	126,84	Dare	22,9%	29,05	ACQUA POTABILE AN I.2023.2802	
Comune di Sondrio	SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di se	2.506,16	Avere	22,9%	573,91	ACQUA POTABILE AN I.2023.2803	
SECAM SPA	Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e prover	2.506,16	Dare	22,9%	573,91	ACQUA POTABILE AN I.2023.2803	
Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRAS	Conto economico	B.12.A Trasferimenti	250.168,95	Avere	40%	100.067,58	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.240	
AGENZIA PER IL TRAS	Comune di Sondrio	Conto economico	A.03A Proventi da tra	250.168,95	Dare	40%	100.067,58	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.240	
Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRAS	Conto economico	B.12.A Trasferimenti	8.600,00	Avere	40%	3.440,00	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.2992	
AGENZIA PER IL TRAS	Comune di Sondrio	Conto economico	A.03A Proventi da tra	8.600,00	Dare	40%	3.440,00	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.2992	
Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRAS	Conto economico	B.12.A Trasferimenti	74.789,65	Avere	40%	29.915,86	SERVIZIO DI TRASPO I.2023.2993	
AGENZIA PER IL TRAS	Comune di Sondrio	Conto economico	A.03A Proventi da tra	74.789,65	Dare	40			

Di seguito i bilanci dei tre enti dopo le operazioni di rettifica con evidenza dei conti movimentati

Comune di Sondrio

Esercizio - Data stampa
2023 23/08/2024**Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da Consolidare: **Comune di Sondrio**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	15.545.017,28	8.116,07	15.536.901,21		
2	Proventi da fondi perequativi	1.360.054,29	0,00	1.360.054,29		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.896.969,11	1.540,38	9.895.428,73		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.686.412,26	1.540,38	9.684.871,88		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	210.556,85	0,00	210.556,85		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.303.773,31	0,00	2.303.773,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.376.183,51	0,00	1.376.183,51		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	927.589,80	0,00	927.589,80		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.510.113,07	32.660,48	1.477.452,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		30.615.927,06	42.316,93	30.573.610,13		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	400.167,92	173,81	399.994,11	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.123.857,82	974.823,63	15.149.034,19	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	99.601,89	0,00	99.601,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.455.436,26	133.423,44	3.322.012,82		
a	Trasferimenti correnti	3.450.693,26	133.423,44	3.317.269,82		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.743,00	0,00	4.743,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	6.238.087,09	0,00	6.238.087,09	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.698.349,60	0,00	4.698.349,60	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	155.284,50	0,00	155.284,50	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.267.805,53	0,00	4.267.805,53	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	275.259,57	0,00	275.259,57	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	147.760,66	0,00	147.760,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		31.163.261,24	1.108.420,88	30.054.840,36		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 547.334,18	- 1.066.103,95	518.769,77		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	553.124,07	0,00	553.124,07	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	553.124,07	0,00	553.124,07		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		

20	Altri proventi finanziari	1.088,96	0,00	1.088,96	C16	C16
	Totale proventi finanziari	554.213,03	0,00	554.213,03		
	Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	172.690,75	0,00	172.690,75	C17	C17
a	Interessi passivi	172.690,75	0,00	172.690,75		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	172.690,75	0,00	172.690,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	381.522,28	0,00	381.522,28		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	305.013,40	0,00	305.013,40		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.705.669,90	0,00	3.705.669,90		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.000,00	0,00	9.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	129.670,92	0,00	129.670,92		
	Totale proventi straordinari	4.149.354,22	0,00	4.149.354,22		
25	Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	545.836,73	0,00	545.836,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	545.836,73	0,00	545.836,73		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.603.517,49	0,00	3.603.517,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.437.705,59	1.066.103,95	4.503.809,54		
26	Imposte	423.618,38	0,00	423.618,38	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.014.087,21	1.066.103,95	4.080.191,16	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.014.087,21	1.066.103,95	4.080.191,16		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVOSoggetto da
Consolidare: **Comune di Sondrio**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.461,33	0,00	51.461,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	400.112,85	0,00	400.112,85	BI6	BI6
9	Altre	15.066,42	0,00	15.066,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	466.640,60	0,00	466.640,60		
II	Immobilizzazioni materiali					
1	Beni demaniali	54.049.935,6 9	0,00	54.049.935,6 9		
1.1	Terreni	1.860.607,54	0,00	1.860.607,54		
1.2	Fabbricati	4.774.673,70	0,00	4.774.673,70		
1.3	Infrastrutture	47.379.229,1 3	0,00	47.379.229,1 3		
1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	0,00	35.425,32		
II I	Altre immobilizzazioni materiali	52.192.626 ,78	0,00	52.192.626 ,78		
2.1	Terreni	4.276.496,28	0,00	4.276.496,28	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	42.691.843,0 8	0,00	42.691.843,0 8		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.175.733,21	0,00	2.175.733,21	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	952.185,95	0,00	952.185,95	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	219.763,50	0,00	219.763,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	156.192,78	0,00	156.192,78		
2.7	Mobili e arredi	379.156,21	0,00	379.156,21		
2.8	Infrastrutture	875.127,98	0,00	875.127,98		
2.99	Altri beni materiali	466.127,79	0,00	466.127,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.855.729,29	0,00	6.855.729,29	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	113.098.29 1,76	0,00	113.098.29 1,76		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie					
1	Partecipazioni in	18.515.230,5 1	0,00	18.515.230,5 1	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	18.503.447,2 4	0,00	18.503.447,2 4	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	11.783,27	0,00	11.783,27		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a

	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18.515.230,51	0,00	18.515.230,51		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	132.080.162,87	0,00	132.080.162,87		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	2.041.049,94	0,00	2.041.049,94		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	2.041.049,94	0,00	2.041.049,94		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.238.239,45	1.540,38	17.236.699,07		
	a verso amministrazioni pubbliche	16.957.758,82	0,00	16.957.758,82		
	b imprese controllate	4.367,31	1.000,11	3.367,20	CII2	CII2
	c imprese partecipate	570,75	0,00	570,75	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	275.542,57	540,27	275.002,30		
3	Verso clienti ed utenti	389.776,82	0,00	389.776,82	CII1	CII1
4	Altri Crediti	754.395,12	66.522,17	687.872,95	CII5	CII5
	a verso l'erario	5.120,07	0,00	5.120,07		
	b per attività svolta per c/terzi	53.400,99	0,00	53.400,99		
	c altri	695.874,06	66.522,17	629.351,89		
	Totale crediti	20.423.461,33	68.062,55	20.355.398,78		
II I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	9.179.585,92	0,00	9.179.585,92		
	a Istituto tesoriere	9.179.585,92	0,00	9.179.585,92		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	9.179.585,92	0,00	9.179.585,92		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.603.047,25	68.062,55	29.534.984,70		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	6.252,11	0,00	6.252,11	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.252,11	0,00	6.252,11		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	161.689.462,23	68.062,55	161.621.399,68		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVOSoggetto da
Consolidare: **Comune di Sondrio**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragrappo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO					
	Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	91.794.369,28	0,00	91.794.369,28		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.794.369,28	0,00	91.794.369,28		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00		
II I	Risultato economico dell'esercizio	3.014.087,21	1.066.103,95	4.080.191,16	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	0,00	-	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	17.444.733,51	0,00	17.444.733,51		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	75.058.739,74	1.066.103,95	76.124.843,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	23.356,53	0,00	23.356,53	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.356,53	0,00	23.356,53		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00		
	D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	4.523.597,72	0,00	4.523.597,72		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	17.810,12	0,00	17.810,12		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.505.787,60	0,00	4.505.787,60	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.701.779,86	26.473,33	3.675.306,53	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.735.009,81	11.118,62	2.723.891,19		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.527.321,69	0,00	2.527.321,69		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	207.688,12	11.118,62	196.569,50		
5	Altri debiti	1.079.088,75	653,41	1.078.435,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	344.110,21	0,00	344.110,21		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43.112,02	0,00	43.112,02		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00		
d	altri	691.866,52	653,41	691.213,11		
	TOTALE DEBITI (D)	12.039.476,14	38.245,36	12.001.230,78		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	458.298,19	0,00	458.298,19	E	E

II	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	71.553.565,62	0,00	71.553.565,62		
	a da altre amministrazioni pubbliche	69.319.799,28	0,00	69.319.799,28		
	b da altri soggetti	2.233.766,34	0,00	2.233.766,34		
2	Concessioni pluriennali	373.440,35	0,00	373.440,35		
3	Altri risconti passivi	2.182.585,65	0,00	2.182.585,65		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	74.567.889,81	0,00	74.567.889,81		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	161.689.462,22	1.027.858,59	162.717.320,81		
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	27.983.933,01	0,00	27.983.933,01		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.899,05	0,00	4.899,05		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.000,00	0,00	3.000,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	27.991.832,06	0,00	27.991.832,06		

Comune di Sondrio

Esercizio - Data stampa
2023 23/08/2024**Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**

Soggetto da Consolidare: **AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO P.IVA: 00991540147 - C.F.: 00991540147**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE NALE 40,00%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.123.742,78	133.423,44	8.474.245,67	5.516.073,67		
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.072.341,00	133.423,44	7.243.404,60	4.695.512,96		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.051.401,78	0,00	1.230.841,07	820.560,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.574,07	0,00	11.144,44	7.429,63	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.142.316,85	133.423,44	8.485.390,11	5.523.503,30		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.365,12	0,00	6.819,07	4.546,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	228.171,23	0,00	136.902,74	91.268,49	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.717.632,79	0,00	1.630.579,68	1.087.053,11		
a	Trasferimenti correnti	592.404,26	0,00	355.442,56	236.961,70		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	276.532,36	0,00	165.919,42	110.612,94		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.848.696,17	0,00	1.109.217,70	739.478,47		
13	Personale	182.925,75	0,00	109.755,45	73.170,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	10.784.851,01	0,00	6.470.910,61	4.313.940,40	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.924.945,90	0,00	8.354.967,55	5.569.978,35		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		217.370,95	133.423,44	130.422,56	-46.475,05		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							

	Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6.820,18	0,00	4.092,11	2.728,07	C16	C16
	Totale proventi finanziari	6.820,18	0,00	4.092,11	2.728,07		
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	6.820,18	0,00	4.092,11	2.728,07		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.386,41	0,00	3.231,85	2.154,56		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	5.386,41	0,00	3.231,85	2.154,56		
25	Oneri straordinari					E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	372.580,45	0,00	223.548,27	149.032,18		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	372.580,45	0,00	223.548,27	149.032,18		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	367.194,04	0,00	220.316,42	146.877,62		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	143.002,91	133.423,44	-85.801,75	190.624,60		
26	Imposte	11.801,33	0,00	7.080,80	4.720,53	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	154.804,24	133.423,44	-92.882,55	195.345,13	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-154.804,24	133.423,44	-92.882,55	-195.345,13		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Soggetto da Consolidare: **AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO P.IVA: 00991540147 - C.F.: 00991540147**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	PROPORZIONE NALE 40,00%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
II I	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.565.970,93	11.118,62	939.582,56	615.269,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.565.970,93	11.118,62	939.582,56	615.269,75		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale crediti	1.565.970,93	11.118,62	939.582,56	615.269,75		
II I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	3.777.552,07	0,00	2.266.531,24	1.511.020,83		
a	Istituto tesoriere	3.777.552,07	0,00	2.266.531,24	1.511.020,83		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.777.552,07	0,00	2.266.531,24	1.511.020,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.343.523,00	11.118,62	3.206.113,80	2.126.290,58		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.343.523,00	11.118,62	3.206.113,80	2.126.290,58		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: **AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO P.IVA: 00991540147 - C.F.: 00991540147**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	PROPORZIO NALE 40,00%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
II I	Risultato economico dell'esercizio	-154.804,24	133.423,44	-92.882,55	-195.345,13	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.103.234,61	0,00	2.461.940,77	1.641.293,84	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.948.430,37	133.423,44	2.369.058,22	1.445.948,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00		
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	96.960,00	0,00	58.176,00	38.784,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	96.960,00	0,00	58.176,00	38.784,00		
5	Altri debiti	1.298.132,63	0,00	778.879,58	519.253,05	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	88.707,63	0,00	53.224,58	35.483,05		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.579,54	0,00	3.947,72	2.631,82		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	1.202.845,46	0,00	721.707,28	481.138,18		
TOTALE DEBITI (D)		1.395.092,63	0,00	837.055,58	558.037,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi					E	E

1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.343.523,00	133.423,44	3.206.113,80	2.003.985,76		
	CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri	15.000,00	0,00	9.000,00	6.000,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	15.000,00	0,00	9.000,00	6.000,00		

Comune di Sondrio

Esercizio - Data stampa
2023 23/08/2024**Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da
Consolidare: **SECAM SPA p.i. 00670090141 CF 80003550144**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	PROPORZIO NALE 22,90%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	57.399.267,00	974.997,44	44.254.834,86	12.169.434,70	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	57.399.267,00	974.997,44	44.254.834,86	12.169.434,70		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	226.503,00	0,00	174.633,81	51.869,19	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.610.555,00	0,00	1.241.737,91	368.817,09	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.579.783,00	0,00	3.531.012,69	1.048.770,31	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	63.816.108,00	974.997,44	49.202.219,27	13.638.891,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.801.501,00	0,00	3.701.957,27	1.099.543,73	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.793.161,00	0,00	21.428.527,13	6.364.633,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.091.199,00	0,00	841.314,43	249.884,57	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	15.277.056,00	0,00	11.778.610,18	3.498.445,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.647.014,00	0,00	4.353.847,80	1.293.166,20	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.054.059,00	0,00	2.354.679,49	699.379,51	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.360.849,00	0,00	1.820.214,58	540.634,42	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	232.106,00	0,00	178.953,73	53.152,27	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-177.034,00	0,00	-136.493,21	-40.540,79	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	512.513,00	0,00	395.147,52	117.365,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.254.510,00	42.316,94	4.051.227,21	1.160.965,85	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.199.920,00	42.316,94	46.414.138,33	13.743.464,73		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.616.188,00	932.680,50	2.788.080,94	104.573,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	Proventi finanziari						

19	Proventi da partecipazioni	186.000,00	0,00	143.406,00	42.594,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	186.000,00	0,00	143.406,00	42.594,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	693.676,00	0,00	534.824,20	158.851,80	C16	C16
	Totale proventi finanziari	879.676,00	0,00	678.230,20	201.445,80		
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.809.935,00	0,00	2.937.459,89	872.475,11	C17	C17
a	Interessi passivi	3.809.935,00	0,00	2.937.459,89	872.475,11		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	3.809.935,00	0,00	2.937.459,89	872.475,11		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.930.259,00	0,00	2.259.229,69	671.029,31		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
25	Oneri straordinari					E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	685.929,00	932.680,50	528.851,25	775.602,75		
26	Imposte	-79.269,00	0,00	-61.116,40	-18.152,60	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	765.198,00	932.680,50	589.967,65	757.450,15	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	765.198,00	932.680,50	589.967,65	-757.450,15		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVOSoggetto da Consolidare: **SECAM SPA p.i. 00670090141 CF 80003550144**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	PROPORZIO NALE 22,90%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.123,00	0,00	10.117,83	3.005,17	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	883.592,00	0,00	681.249,43	202.342,57	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.996.849,00	0,00	1.539.570,58	457.278,42	BI4	BI4
5	Avviamento	37.073,00	0,00	28.583,28	8.489,72	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.471.068,00	0,00	4.218.193,43	1.252.874,57	BI6	BI6
9	Altre	65.809.043,00	0,00	50.738.772,15	15.070.270,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	74.210.748,00	0,00	57.216.486,70	16.994.261,30		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
II I	Altre immobilizzazioni materiali	23.517.334,00	0,00	18.131.864,51	5.385.469,49		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.103.976,00	0,00	10.874.165,50	3.229.810,50		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.816.973,00	0,00	2.942.886,18	874.086,82	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.901.781,00	0,00	2.237.273,15	664.507,85	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.694.604,00	0,00	2.077.539,68	617.064,32		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.517.334,00	0,00	18.131.864,51	5.385.469,49		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						
1	Partecipazioni in	1.900.544,00	0,00	1.465.319,42	435.224,58	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	1.692.444,00	0,00	1.304.874,32	387.569,68	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	203.100,00	0,00	156.590,10	46.509,90	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	5.000,00	0,00	3.855,00	1.145,00		
2	Crediti verso	358.468,00	0,00	276.378,83	82.089,17	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a

	c imprese partecipate	321.900,00	0,00	248.184,90	73.715,10	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	36.568,00	0,00	28.193,93	8.374,07	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.259.012,00	0,00	1.741.698,25	517.313,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	99.987.094,00	0,00	77.090.049,46	22.897.044,54		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	1.445.258,00	0,00	1.114.293,92	330.964,08	CI	CI
	Totale rimanenze	1.445.258,00	0,00	1.114.293,92	330.964,08		
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.104.982,00	0,00	1.622.941,13	482.040,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	2.040.597,00	0,00	1.573.300,29	467.296,71	CII2	CII2
c	imprese partecipate	64.385,00	0,00	49.640,84	14.744,16	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	19.980.124,00	27.126,74	15.404.675,60	4.548.321,66	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.810.516,00	0,00	1.395.907,84	414.608,16	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.336.068,00	0,00	1.030.108,43	305.959,57		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	474.448,00	0,00	365.799,41	108.648,59		
	Totale crediti	23.895.622,00	27.126,74	18.423.524,57	5.444.970,69		
II I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.809.305,00	0,00	2.165.974,16	643.330,84	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.422,00	0,00	4.951,36	1.470,64	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.815.727,00	0,00	2.170.925,52	644.801,48		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.156.607,00	27.126,74	21.708.744,01	6.420.736,25		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	6.358,00	0,00	4.902,02	1.455,98	D	D
2	Risconti attivi	335.551,00	0,00	258.709,82	76.841,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	341.909,00	0,00	263.611,84	78.297,16		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	128.485.610,00	27.126,74	99.062.405,31	29.396.077,95		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: **SECAM SPA p.i. 00670090141 CF 80003550144**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	PROPORZIO NALE 22,90%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	3.120.000,00	0,00	2.405.520,00	714.480,00	AI	AI
II	Riserve	10.857.232,00	0,00	8.370.925,87	2.486.306,13		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	5.797.558,00	0,00	4.469.917,22	1.327.640,78		
f	altre riserve disponibili	5.059.674,00	0,00	3.901.008,65	1.158.665,35		
II I	Risultato economico dell'esercizio	765.198,00	932.680,50	589.967,65	-757.450,15	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.742.430,00	932.680,50	11.366.413,52	2.443.335,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	296.518,00	0,00	228.615,38	67.902,62	B2	B2
3	Altri	1.530.481,00	0,00	1.180.000,85	350.480,15	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.826.999,00	0,00	1.408.616,23	418.382,77		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.537.882,00	0,00	1.185.707,02	352.174,98	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.537.882,00	0,00	1.185.707,02	352.174,98		
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento	60.056.981,00	0,00	46.303.932,36	13.753.048,64		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	59.699.440,00	0,00	46.028.268,25	13.671.171,75	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	357.541,00	0,00	275.664,11	81.876,89	D5	
2	Debiti verso fornitori	23.526.023,00	68.062,55	18.138.563,73	5.319.396,72	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.691.714,00	0,00	3.617.311,50	1.074.402,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	3.064.178,00	0,00	2.362.481,24	701.696,76	D9	D8
d	imprese partecipate	1.627.536,00	0,00	1.254.830,26	372.705,74	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	4.827.676,00	0,00	3.722.138,19	1.105.537,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	995.773,00	0,00	767.740,98	228.032,02		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	603.794,00	0,00	465.525,17	138.268,83		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	3.228.109,00	0,00	2.488.872,04	739.236,96		
TOTALE DEBITI (D)		93.102.394,00	68.062,55	71.781.945,78	21.252.385,67		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							

I	Ratei passivi	863.785,00	0,00	665.978,24	197.806,76	E	E
II	Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	16.412.120,00	0,00	12.653.744,52	3.758.375,48		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.275.905,00	0,00	13.319.722,76	3.956.182,24		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	128.485.610,00	1.000.743,05	99.062.405,31	28.422.461,64		
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00		

Elisione degli importi di partecipazione

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Le eventuali differenze positive di tali operazioni sono iscritte nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, mentre quelle negative **incidono positivamente** sulla voce del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo.

In Particolare per SECAM si genera una differenza negativa di euro 108.120,05 determinato dalla differenza fra il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dell'ente capogruppo (3.200.786,13) e quello derivante dalla quota di 22,90% del patrimonio netto di SECAM al lordo del risultato di esercizio, come sotto rappresentato:

Società/Ente	Modello	Conto	Descrizione	Importo	Ente capogruppo (S/N)
Ente capogruppo	Conto patrimonio att	B1.09	Altre	-108.120,05	S
Ente capogruppo	Conto patrimonio att	B4.01B	imprese partecipate	3.308.906,18	S
Ente capogruppo	Conto patrimonio att	C2.02C	imprese partecipate	0,00	S
SECAM SPA	Conto patrimonio pa	A.01	Fondo di dotazione	714.480,00	N
SECAM SPA	Conto patrimonio pa	A.02E	altre riserve indispor	1.327.640,78	N
Ente capogruppo	Conto patrimonio pa	A.02E	altre riserve indispor	0,00	S
SECAM SPA	Conto patrimonio pa	A.02F	altre riserve disponib	1.158.665,35	N

Invece per Agenzia di TPL non essendo valorizzata la partecipazione nell'attivo dell'ente capogruppo si determina una differenza positiva pari alla quota del 40% del patrimonio netto dell'Agenzia stessa sempre calcolato al lordo del risultato dell'esercizio di competenza, con le conseguenti rettifiche sotto riportate:

Società/Ente	Modello	Conto	Descrizione	Importo	Ente capogruppo (S/N)
Ente capogruppo	Conto patrimonio pa	A.02E	altre riserve indispor	-1.641.293,84	S
AGENZIA PER IL TRAS	Conto patrimonio pa	A.04	Risultati economici d	1.641.293,84	N

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

Stampe finali

Seguono le stampe del bilancio consolidato

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	15.536.901,21	0,00	0,00			15.536.901,21		
2	Proventi da fondi perequativi	1.360.054,29	0,00	0,00			1.360.054,29		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.895.428,73	5.516.073,67	0,00			15.411.502,40		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.684.871,88	4.695.512,96	0,00			14.380.384,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	210.556,85	0,00	0,00			210.556,85		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	820.560,71	0,00			820.560,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.303.773,31	0,00	12.169.434,70			14.473.208,01	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.376.183,51	0,00	0,00			1.376.183,51		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00			0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	927.589,80	0,00	12.169.434,70			13.097.024,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	51.869,19			51.869,19	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00			0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	368.817,09			368.817,09	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.477.452,59	7.429,63	1.048.770,31			2.533.652,53	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.573.610,13	5.523.503,30	13.638.891,29			49.736.004,72		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	399.994,11	4.546,05	1.099.543,73		1.504.083,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.149.034,19	91.268,49	6.364.633,87		21.604.936,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	99.601,89	0,00	249.884,57		349.486,46	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.322.012,82	1.087.053,11	0,00		4.409.065,93		
a	Trasferimenti correnti	3.317.269,82	236.961,70	0,00		3.554.231,52		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.743,00	110.612,94	0,00		115.355,94		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	739.478,47	0,00		739.478,47		
13	Personale	6.238.087,09	73.170,30	3.498.445,82		9.809.703,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.698.349,60	0,00	1.293.166,20		5.991.515,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	155.284,50	0,00	699.379,51		854.664,01	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.267.805,53	0,00	540.634,42		4.808.439,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00		0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	275.259,57	0,00	53.152,27		328.411,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-40.540,79		-40.540,79	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	117.365,48		117.365,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00		0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	147.760,66	4.313.940,40	1.160.965,85		5.622.666,91	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	30.054.840,36	5.569.978,35	13.743.464,73		49.368.283,44		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	518.769,77	-46.475,05	-104.573,44		367.721,28		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
	Proventi finanziari							
19	Proventi da partecipazioni	553.124,07	0,00	42.594,00		595.718,07	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00		0,00		
b	da società partecipate	553.124,07	0,00	42.594,00		595.718,07		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.088,96	2.728,07	158.851,80		162.668,83	C16	C16
	Totale proventi finanziari	554.213,03	2.728,07	201.445,80		758.386,90		
	Oneri finanziari							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	172.690,75	0,00	872.475,11		1.045.165,86	C17	C17
a	Interessi passivi	172.690,75	0,00	872.475,11		1.045.165,86		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00		0,00		
	Totale oneri finanziari	172.690,75	0,00	872.475,11		1.045.165,86		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	381.522,28	2.728,07	-671.029,31		-286.778,96		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00		0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00		0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00		0,00		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari						E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	305.013,40	0,00	0,00		305.013,40		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.705.669,90	2.154,56	0,00		3.707.824,46		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.000,00	0,00	0,00		9.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	129.670,92	0,00	0,00		129.670,92		
	Totale proventi straordinari	4.149.354,22	2.154,56	0,00		4.151.508,78		
25	Oneri straordinari						E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	545.836,73	149.032,18	0,00		694.868,91		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00		0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00		0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	545.836,73	149.032,18	0,00		694.868,91		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.603.517,49	-146.877,62	0,00		3.456.639,87		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.503.809,54	-190.624,60	-775.602,75		3.537.582,19		
26	Imposte	423.618,38	4.720,53	-18.152,60		410.186,31	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.080.191,16	-195.345,13	-757.450,15		3.127.395,88	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.080.191,16	-195.345,13	-757.450,15		3.127.395,88		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00		0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00		0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	Immobilizzazioni immateriali						BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00		0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	3.005,17		3.005,17	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.461,33	0,00	202.342,57		253.803,90	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	457.278,42		457.278,42	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	8.489,72		8.489,72	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	400.112,85	0,00	1.252.874,57		1.652.987,42	BI6	BI6
9	Altre	123.186,47	0,00	15.070.270,85		15.193.457,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	574.760,65	0,00	16.994.261,30		17.569.021,95		
II	Immobilizzazioni materiali							
1	Beni demaniali	54.049.935,69	0,00	0,00		54.049.935,69		
1.1	Terreni	1.860.607,54	0,00	0,00		1.860.607,54		
1.2	Fabbricati	4.774.673,70	0,00	0,00		4.774.673,70		
1.3	Infrastrutture	47.379.229,13	0,00	0,00		47.379.229,13		
1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	0,00	0,00		35.425,32		
III	Altre immobilizzazioni materiali	52.192.626,78	0,00	5.385.469,49		57.578.096,27		
2.1	Terreni	4.276.496,28	0,00	0,00		4.276.496,28	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		0,00		
2.2	Fabbricati	42.691.843,08	0,00	3.229.810,50		45.921.653,58		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.175.733,21	0,00	874.086,82		3.049.820,03	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	952.185,95	0,00	664.507,85		1.616.693,80	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	219.763,50	0,00	0,00		219.763,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	156.192,78	0,00	0,00		156.192,78		
2.7	Mobili e arredi	379.156,21	0,00	0,00		379.156,21		
2.8	Infrastrutture	875.127,98	0,00	0,00		875.127,98		
2.99	Altri beni materiali	466.127,79	0,00	617.064,32		1.083.192,11		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.855.729,29	0,00	0,00		6.855.729,29	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	113.098.291,76	0,00	5.385.469,49		118.483.761,25		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie							
1	Partecipazioni in	15.206.324,33	0,00	435.224,58		15.641.548,91	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	387.569,68		387.569,68	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	15.194.541,06	0,00	46.509,90		15.241.050,96	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	11.783,27	0,00	1.145,00		12.928,27		
2	Crediti verso	0,00	0,00	82.089,17		82.089,17	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00		0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	73.715,10		73.715,10	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	8.374,07		8.374,07	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00		0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.206.324,33	0,00	517.313,75		15.723.638,08		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	128.879.376,74	0,00	22.897.044,54		151.776.421,28		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	Rimanenze	0,00	0,00	330.964,08		330.964,08	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	330.964,08		330.964,08		
II	Crediti							
1	Crediti di natura tributaria	2.041.049,94	0,00	0,00		2.041.049,94		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.041.049,94	0,00	0,00		2.041.049,94		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.236.699,07	615.269,75	482.040,87		18.334.009,69		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.957.758,82	615.269,75	0,00		17.573.028,57		
b	imprese controllate	3.367,20	0,00	467.296,71		470.663,91	CI12	CI12
c	imprese partecipate	570,75	0,00	14.744,16		15.314,91	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	275.002,30	0,00	0,00		275.002,30		
3	Verso clienti ed utenti	389.776,82	0,00	4.548.321,66		4.938.098,48	CI11	CI11
4	Altri Crediti	687.872,95	0,00	414.608,16		1.102.481,11	CI15	CI15
a	verso l'erario	5.120,07	0,00	305.959,57		311.079,64		
b	per attività svolta per c/terzi	53.400,99	0,00	0,00		53.400,99		
c	altri	629.351,89	0,00	108.648,59		738.000,48		
	Totale crediti	20.355.398,78	615.269,75	5.444.970,69		26.415.639,22		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi							
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00		0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00		0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00		0,00		
IV	Disponibilità liquide							
1	Conto di tesoreria	9.179.585,92	1.511.020,83	0,00		10.690.606,75		
a	Istituto tesoriere	9.179.585,92	1.511.020,83	0,00		10.690.606,75		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00		0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	643.330,84		643.330,84	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	1.470,64		1.470,64	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00		0,00		
	Totale disponibilità liquide	9.179.585,92	1.511.020,83	644.801,48		11.335.408,23		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.534.984,70	2.126.290,58	6.420.736,25		38.082.011,53		
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	6.252,11	0,00	1.455,98		7.708,09	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	76.841,18		76.841,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.252,11	0,00	78.297,16		84.549,27		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	158.420.613,55	2.126.290,58	29.396.077,95		189.942.982,08		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO							
	Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00		0,00	AI	AI
II	Riserve	93.435.663,12	0,00	0,00		93.435.663,12		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.794.369,28	0,00	0,00		91.794.369,28		
e	altre riserve indisponibili	1.641.293,84	0,00	0,00		1.641.293,84		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00		0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.080.191,16	-195.345,13	-757.450,15		3.127.395,88	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.304.983,24	0,00	0,00		-2.304.983,24	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	0,00	0,00		-17.444.733,51		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	77.766.137,53	-195.345,13	-757.450,15		76.813.342,25		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi							
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.766.137,53	-195.345,13	-757.450,15		76.813.342,25		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00		0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	67.902,62		67.902,62	B2	B2
3	Altri	23.356,53	0,00	350.480,15		373.836,68	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00		0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.356,53	0,00	418.382,77		441.739,30		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	352.174,98		352.174,98	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	352.174,98		352.174,98		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA			BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI								
1	Debiti da finanziamento	4.523.597,72	0,00	13.753.048,64			18.276.646,36		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00			0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	17.810,12	0,00	0,00			17.810,12		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	13.671.171,75			13.671.171,75	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.505.787,60	0,00	81.876,89			4.587.664,49	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.675.306,53	0,00	5.319.396,72			8.994.703,25	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00			0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.723.891,19	38.784,00	1.074.402,50			3.837.077,69		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00			0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.527.321,69	0,00	0,00			2.527.321,69		
c	imprese controllate	0,00	0,00	701.696,76			701.696,76	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	372.705,74			372.705,74	D10	D9
e	altri soggetti	196.569,50	38.784,00	0,00			235.353,50		
5	Altri debiti	1.078.435,34	519.253,05	1.105.537,81			2.703.226,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	344.110,21	35.483,05	228.032,02			607.625,28		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43.112,02	2.631,82	138.268,83			184.012,67		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00			0,00		
d	altri	691.213,11	481.138,18	739.236,96			1.911.588,25		
	TOTALE DEBITI (D)	12.001.230,78	558.037,05	21.252.385,67			33.811.653,50		

Gruppo Comune di Sondrio
Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SECAM SPA		BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	458.298,19	0,00	197.806,76		656.104,95	E	E
II	Risconti passivi						E	E
1	Contributi agli investimenti	71.553.565,62	0,00	0,00		71.553.565,62		
a	da altre amministrazioni pubbliche	69.319.799,28	0,00	0,00		69.319.799,28		
b	da altri soggetti	2.233.766,34	0,00	0,00		2.233.766,34		
2	Concessioni pluriennali	373.440,35	0,00	0,00		373.440,35		
3	Altri risconti passivi	2.182.585,65	0,00	3.758.375,48		5.940.961,13		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	74.567.889,81	0,00	3.956.182,24		78.524.072,05		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	164.358.614,65	362.691,92	25.221.675,51		189.942.982,08		
	CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri	27.983.933,01	6.000,00	0,00		27.989.933,01		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00		0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00		0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.899,05	0,00	0,00		4.899,05		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00		0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.000,00	0,00	0,00		3.000,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	27.991.832,06	6.000,00	0,00		27.997.832,06		