

**CITTÀ DI DARFO BOARIO TERME**  
**PROVINCIA DI BRESCIA**

---



**NOTA INTEGRATIVA**  
**CONTO CONSOLIDATO**  
**2022**



## Sommario

Stato patrimoniale consolidato - Attivo	4
Stato patrimoniale consolidato - Passivo	6
Conto economico consolidato	8
Relazione sulla gestione al bilancio consolidato	10
Premessa	11
Criteri di formazione	12
Sezione 1 - Criteri di valutazione applicati	13
Sezione 2 - Principi di consolidamento	14
Elenco delle società, aziende ed enti che compongono il GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica	17
Perimetro di consolidamento	24
Criteri di consolidamento	28
Criteri di valutazione	29
Nota integrativa - Attivo	31
Immobilizzazioni immateriali	32
Immobilizzazioni materiali	33
Immobilizzazioni finanziarie	34
Attivo circolante	35
Rimanenze	36
Crediti	37
Disponibilità liquide	38
Ratei e risconti attivi	39
Oneri finanziari capitalizzati	39
Nota integrativa - Passivo e patrimonio netto	40
Patrimonio netto	41
Fondi per rischi e oneri	42
Trattamento di fine rapporto lavoro	43
Debiti	44
Ratei e risconti passivi	45
Nota integrativa - Altre informazioni	46
Principali indicatori di bilancio	47
Nota integrativa - Parte finale	49

# Stato patrimoniale consolidato - Attivo

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.295,34	798,97	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	72.987,69	80.785,02	BI4	BI4
5	Avviamento	24.649,52	33.080,45	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	138.491,29	24.210,03	BI6	BI6
9	Altre	652.705,80	541.515,07	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>890.129,64</b>	<b>680.389,54</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>					
II 1	Beni demaniali	28.233.306,34	22.251.368,80		
1.1	Terreni	174.824,70	174.824,70		
1.2	Fabbricati	7.663.534,72	5.352.295,51		
1.3	Infrastrutture	18.845.525,31	15.130.616,37		
1.9	Altri beni demaniali	1.549.421,61	1.593.632,22		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.578.482,31	29.560.896,07		
2.1	Terreni	4.320.152,50	4.284.191,79	BII1	BII1
a	- di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	18.076.866,42	20.257.024,02		
a	- di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	4.740.935,95	4.569.176,37	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	189.894,43	181.051,41	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.970,00	29.299,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.362,00	10.956,56		
2.7	Mobili e arredi		16.562,60		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	227.301,01	212.633,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.421.407,41	1.400.138,86	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>57.233.196,06</b>	<b>53.212.403,73</b>		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	815.474,14	815.474,14	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti	815.474,14	815.474,14		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche				
b	- imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	20.005,59	22.363,95	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>835.479,73</b>	<b>837.838,09</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>58.958.805,43</b>	<b>54.730.631,36</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
I	Rimanenze	48.198,02	33.109,91	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>48.198,02</b>	<b>33.109,91</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.003.779,10	611.159,08		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	- altri crediti da tributi	995.618,87	574.800,99		
c	- crediti da Fondi perequativi	8.160,23	36.358,09		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	152.734,36	95.722,20		
a	- verso amministrazioni pubbliche	152.734,36	95.722,20		
b	- imprese controllate			CII2	CII2
c	- imprese partecipate			CII3	CII3
d	- verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	4.043.305,69	3.868.661,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.809.569,10	6.906.830,20	CII5	CII5
a	- verso l'erario	636.239,23	542.615,27		
b	- per attività svolta per c/terzi	309.800,92	311.728,93		
c	- altri	6.863.528,95	6.052.486,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.009.388,25</b>	<b>11.482.372,86</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	196,50	196,50	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>196,50</b>	<b>196,50</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	2.690.483,91	4.173.745,68		
a	- istituto tesoriere	2.690.483,91	4.173.745,68		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	969.491,16	1.627.238,01	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	345,02	561,72	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.660.320,09</b>	<b>5.801.545,41</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>16.718.102,86</b>	<b>17.317.224,68</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	200.541,88	32.101,01	D	D
2	Risconti attivi	21.411,59	5.063,17	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>221.953,47</b>	<b>37.164,18</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>75.898.861,76</b>	<b>72.085.020,22</b>		

# Stato patrimoniale consolidato - Passivo

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	20.438.734,59	20.438.734,59	AI	AI
II	Riserve	31.467.872,26	28.383.447,73		
b	- da capitale	5.054.742,00	4.340.371,76	AII, AIII	AII, AIII
c	- da permessi di costruire	2.379.823,92	1.791.707,17		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.033.306,34	22.251.368,80		
e	- altre riserve indisponibili				
f	- altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	421.332,56	638.487,08	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	320.124,22	1.606.030,64	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>52.648.063,63</b>	<b>51.066.700,04</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.043.310,17	2.097.288,62		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.622,67	91.466,46		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>1.080.932,83</b>	<b>2.188.755,08</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>53.728.996,46</b>	<b>53.255.455,12</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.553.550,41	1.348.932,93	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.553.550,41</b>	<b>1.348.932,93</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		160.923,36	158.587,63	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>160.923,36</b>	<b>158.587,63</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	6.354.677,97	5.235.799,46		
a	- prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	- verso altre amministrazioni pubbliche				
c	- verso banche e tesoriere	6.228.784,23	5.111.094,11	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	125.893,74	124.705,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.661.740,53	3.883.935,96	D7	D6
3	Acconti	9.270,90		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	352.724,55	672.851,75		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	- altre amministrazioni pubbliche	78.749,22	128.177,49		
c	- imprese controllate			D9	D8
d	- imprese partecipate	500,00	180.769,68	D10	D9
e	- altri soggetti	273.475,33	363.904,58		
5	Altri debiti	3.946.191,92	2.743.005,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	216.003,70	216.733,31		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	86.179,05	151.895,37		
c	- per attività svolta per c/terzi (2)	780.477,79	474.836,53		
d	- altri	2.863.531,38	1.899.540,25		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>13.324.605,87</b>	<b>12.535.592,63</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	439.533,81	386.936,25	E	E
II	Risconti passivi	6.691.251,85	4.399.515,66	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.660.215,83	4.399.428,16		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	5.351.707,36	3.638.567,11		
b	- da altri soggetti	1.308.508,47	760.861,05		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	31.036,02	87,50		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.130.785,66</b>	<b>4.786.451,91</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>75.898.861,76</b>	<b>72.085.020,22</b>		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.946.182,00	6.053.590,58		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>2.946.182,00</b>	<b>6.053.590,58</b>		

# Conto economico consolidato

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	rif. art. 2425 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	7.662.408,98	7.612.737,67		
2	Proventi da fondi perequativi	1.291.432,97	1.204.185,21		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.035.507,74	749.265,04		
a	- proventi da trasferimenti correnti	1.035.507,74	749.265,04		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	- contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.723.383,18	11.414.968,74	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.251.044,33	1.095.609,29		
b	- ricavi della vendita di beni	1.117.248,25	1.165.633,06		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.355.090,60	9.153.726,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.999,46	47.736,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.396.383,03	1.018.651,70	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>28.160.115,36</b>	<b>22.047.544,59</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.965.829,84	5.078.738,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.734.293,86	7.389.318,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	291.564,08	296.557,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.128.095,79	2.329.611,74		
a	- trasferimenti correnti	2.128.095,79	2.329.611,74		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche				
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.897.209,33	3.594.791,35	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.757.064,91	1.586.928,47	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	78.349,62	72.981,45	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.608.627,29	1.500.194,74	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	70.088,00	13.752,28	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.088,11	-1.338,86	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	255.895,39	246.346,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	497.951,22	501.971,48	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>27.512.816,31</b>	<b>21.022.924,96</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>647.299,05</b>	<b>1.024.619,63</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	9,25	15,25	C15	C15
a	- da società controllate				



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	rif. art. 2425 CC	rif. DM 26/4/95
b	- da società partecipate				
c	- da altri soggetti	9,25	15,25		
20	Altri proventi finanziari	26.433,15	14.983,38	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>26.442,40</b>	<b>14.998,63</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	103.229,98	82.354,98	C17	C17
a	- interessi passivi	96.325,20	79.392,99		
b	- altri oneri finanziari	6.904,78	2.961,99		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>103.229,98</b>	<b>82.354,98</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-76.787,58</b>	<b>-67.356,35</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	280.661,16	1.026.378,87	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	5.413,76	19.548,71		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	275.247,40	1.006.830,16		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali				E20c
e	- altri proventi straordinari				
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>280.661,16</b>	<b>1.026.378,87</b>		
25	Oneri straordinari		919.255,82	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale				
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		873.522,59		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali				E21a
d	- altri oneri straordinari		45.733,23		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>			<b>919.255,82</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>280.661,16</b>	<b>107.123,05</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>851.172,63</b>	<b>1.064.386,33</b>		
26	Imposte	392.217,40	334.432,79	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>458.955,23</b>	<b>729.953,54</b>	E23	E23
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	421.332,56	638.487,08		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.622,67	91.466,46		

# **Relazione sulla gestione al bilancio consolidato**

## Premessa

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 11-bis, ha stabilito che gli Enti locali *“redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.”*.

L'obiettivo che il legislatore si è posto introducendo questo nuovo approccio è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti pubblici; non ultimo, il bilancio consolidato può diventare un nuovo strumento per l'amministrazione capogruppo per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo ed ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie degli enti che fanno capo all'amministrazione locale.

Il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Preliminarmente, però, entro il termine dell'esercizio, il Comune deve approvare l'elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Città di Darfo Boario Terme e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo da includere nel bilancio consolidato. Tale elenco va aggiornato ogni anno.

Le fonti normative per la redazione del bilancio consolidato vanno dunque ricercate nel D.Lgs. n. 118/2011 (di seguito, “il Decreto”) ed in particolare gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies e nel principio contabile n. 4/4 allegato al decreto, che contiene le “istruzioni operative”; in ragione del rinvio operato dal par. 6, *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”* ed in particolare al principio contabile OIC n. 17 “Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto.”

Vengono di seguito dettagliate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo ed il risultato economico dell'esercizio.

## Criteri di formazione

Il Bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute dall'Ente e dalle società appartenenti al Gruppo ed il risultato economico dell'esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Esso è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile così come modificate dal D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 e integrate dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB). Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati sono quelli previsti dall'allegato 11 del Decreto. Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

## **Sezione 1 - Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle poste del bilancio consolidato sono quelli adottati dall'Ente controllante per la redazione del bilancio di esercizio. Si è proceduto, dove richiesto, ad uniformare, nei casi significativi, le differenze rispetto ai principi adottati localmente dalle società consolidate.

La data di riferimento del Bilancio Consolidato coincide con la data di chiusura del bilancio dell'esercizio dell'Ente capogruppo e delle controllate corrispondente al 31 dicembre.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – e che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I principi di consolidamento, i criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti di seguito per le voci più significative.

## Sezione 2 - Principi di consolidamento

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'amministrazione pubblica; la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, “di fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame partecipativo, diretto o indiretto, al capitale delle controllate ed ad una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art. 1 comma 2, lett. b) del D.lgs. 118/2011, in quanto trattasi di delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della stessa; 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. Si distinguono in due sottocategorie:

2.1 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:

1. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

2. ha il potere, assegnato dalla 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;

3. 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 di un ente o di un'azienda;

4. ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

5. 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 controllante. 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.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2 del Decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e delle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1;

3. 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 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; si distinguono in due sottocategorie:

3.1 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 un'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. 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 la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 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.

Ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. 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.

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nel consolidato, oltre che per i motivi specificatamente previsti, nei casi di:

1. *irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

1. *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.*



## Elenco delle società, aziende ed enti che compongono il GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica

Si espone di seguito l'elenco delle società, aziende ed enti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, nel quale sono illustrate le ragioni dell'inserimento o meno nel consolidato.

### **Partecipazioni dirette**

<i>Enti strumentali partecipati</i>	<i>Numero azioni/Quote</i>	<i>Valore nominale</i>	<i>Quota</i>
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica - C.F. 02052060981			12,50000%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato nel quale l'ente ha una partecipazione pur in assenza di controllo			
Consorzio Servizi Vallecamonica - C.F. 01254100173		500.965,5	12,36120%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato, nei cui confronti il comune ha una partecipazione in assenza di controllo.			
Azienda Territoriale Servizi Alla Persona - C.F. 90016390172			2,78000%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato nel quale l'ente ha una partecipazione pur in assenza di controllo			
Consorzio Turistico Thermae & Ski - Vallecamonica - C.F. 03987380981			0,00001%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato.			
<i>Società partecipate</i>	<i>Numero azioni/Quote</i>	<i>Valore nominale</i>	<i>Quota</i>
Servizi Idrici Vallecamonica Srl - C.F. 03432640989		8.621	8,62100%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata, a totale partecipazione pubblica affidataria diretta del servizio idrico.			
Valle Camonica Servizi Srl - C.F. 02245000985		720.801	2,13198%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società "in house" di gestione di servizi pubblici locali (igiene ambientale e pubblica amministrazione)			

**Partecipazioni indirette di grado 1**

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
Valle Camonica Servizi Srl - C.F. 02245000985	10,83716%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società "in house" di gestione di servizi pubblici locali (igiene ambientale e pubblica amministrazione) <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 87.67082\%$	
Valle Camonica Servizi Vendite Spa - C.F. 02349420980	2,13198%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP perchè partecipata indirettamente tramite Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Partecipata tramite:</i> Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> $2.13198\% \times 100.00000\%$	
Blu Reti Gas Srl - C.F. 03737190987	2,13198%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP perchè partecipata indirettamente tramite il Consorzio Servizi Vallecamonica. La società esercita nei comuni della Valle Camonica l'attività di distribuzione del gas naturale, che costituisce un servizio pubblico locale. <i>Partecipata tramite:</i> Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> $2.13198\% \times 100.00000\%$	
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,35908%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato <i>Partecipata tramite:</i> Funivia Boario Terme - Borno Società Per Azioni <i>Calcolo:</i> $1.07725\% \times 33.33330\%$	
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,00000%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Turistico Therae & Ski - Vallecamonica <i>Calcolo:</i> $0.00001\% \times 33.33333\%$	

**Partecipazioni indirette di grado 2**

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
Blu Reti Gas Srl - C.F. 03737190987	10,83716%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP perchè partecipata indirettamente tramite il Consorzio Servizi Vallecamonica. La società esercita nei comuni della Valle Camonica l'attività di distribuzione del gas naturale, che costituisce un servizio pubblico locale. <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 87.67082\% \times 100.00000\%$	
Valle Camonica Servizi Vendite Spa - C.F. 02349420980	10,83716%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP perchè partecipata indirettamente tramite Consorzio Servizi Vallecamonica	

## ***Partecipazioni indirette di grado 2***

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 87.67082\% \times 100.00000\%$	
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,00824%
<i>Motivo inclusione:</i> Inclusa nel perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Funivia Boario Terme - Borno Società Per Azioni <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.20000\% \times 33.33330\%$	

## PARTECIPAZIONI ESCLUSE DAL GAP

### Partecipazioni dirette

Società partecipate	Numero azioni/Quote	Valore nominale	Quota
Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni - C.F. 00646260174	84.661	25.398,3	1,07725%
<i>Motivo esclusione:</i> Viene esclusa dal Gruppo Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).			

### Partecipazioni indirette di grado 1

Società partecipate	Quota
Impresa E Territorio S.c.a.r.l. - C.F. 03251090985	0,53744%
<i>Motivo esclusione:</i> Viene esclusa dal consolidato in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).	
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica	
<i>Calcolo:</i> 12.36120%*4.34783%	
Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni - C.F. 00646260174	0,02472%
<i>Motivo esclusione:</i> Viene esclusa dal Gruppo Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).	
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica	
<i>Calcolo:</i> 12.36120%*0.20000%	
Societa' Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. - C.F. 00277270179	0,02101%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).	
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica	
<i>Calcolo:</i> 12.36120%*0.17000%	
Teleriscaldamento - Coogenrazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a" - C.F. 00725450142	0,01000%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento, non affidataria diretta di servizio pubblico locale (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).	
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	
<i>Calcolo:</i> 12.50000%*0.08000%	

## Partecipazioni indirette di grado 2

Società partecipate	Quota
S.i.t. Service Srl - C.F. 02868880986	0,02101%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 100.00000\%$	
Spv Terme Di Ponte Di Legno Srl - C.F. 04074940984	0,02093%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 99.60000\%$	
Società Di Progetto Teleriscaldamento Srl - C.F. 03908850989	0,01891%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 90.00000\%$	
Società Elettrica Dalignese Srl - C.F. 03473480980	0,01471%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento, non affidataria diretta di servizio pubblico locale (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 70.00000\%$	
Agricoltura Etica Nella Valle Dei Segni - C.F. 04367760982	0,01429%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento, non affidataria diretta di servizio pubblico locale (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 68.00000\%$	
Società Di Progetto Bocciodromo Pezzo Srl - C.F. 03773440981	0,01051%
<i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento, non affidataria diretta di servizio pubblico locale (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 50.00000\%$	

## Partecipazioni indirette di grado 2

Società partecipate	Quota
<b>Gestione Calore Valtellina S.p.a. - C.F. 00772080149</b> <i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica Teleriscaldamento - Coogenerazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a" <i>Calcolo:</i> $12.50000\% \times 0.08000\% \times 100.00000\%$	0,01000%
<b>Consorzio Forestale Alta Valtellina - C.F. 92010860143</b> <i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato indirettamente tramite Teleriscaldamento - Coogenerazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a" <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica Teleriscaldamento - Coogenerazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a" <i>Calcolo:</i> $12.50000\% \times 0.08000\% \times 100.00000\%$	0,01000%
<b>Sentieri Accessibili Srl - C.F. 03935250989</b> <i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento, non affidataria diretta di servizio pubblico locale (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.17000\% \times 8.25309\%$	0,00173%
<b>Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. - C.F. 00277270179</b> <i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Valle Camonica Servizi Srl Valle Camonica Servizi Vendite Spa <i>Calcolo:</i> $2.13198\% \times 100.00000\% \times 0.05537\%$	0,00118%
<b>Consorzio Con Attività Esterna Di Acquisto, Produzione E Servizi In Comune F.i.p.e.r. - C.F. 07335210964</b> <i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato indirettamente tramite Teleriscaldamento - Coogenerazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a" <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica Teleriscaldamento - Coogenerazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a" <i>Calcolo:</i> $12.50000\% \times 0.08000\% \times 10.00000\%$	0,00100%
<b>S.c.i. - S. Caterina Impianti - S.p.a. - C.F. 00077120145</b> <i>Motivo esclusione:</i> Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2). <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	0,00000%

## **Partecipazioni indirette di grado 2**

*Società partecipate*

*Quota*

Teleriscaldamento - Coogenrazione Valtellina - Valchiavenna - Val Camonica S.p.a.  
 Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a"  
*Calcolo:*  $12.50000\% \times 0.08000\% \times 0.00902\%$

Consorzio Adamello Ski Pontedilegno-tonale - C.F. 00881780175

0,00000%

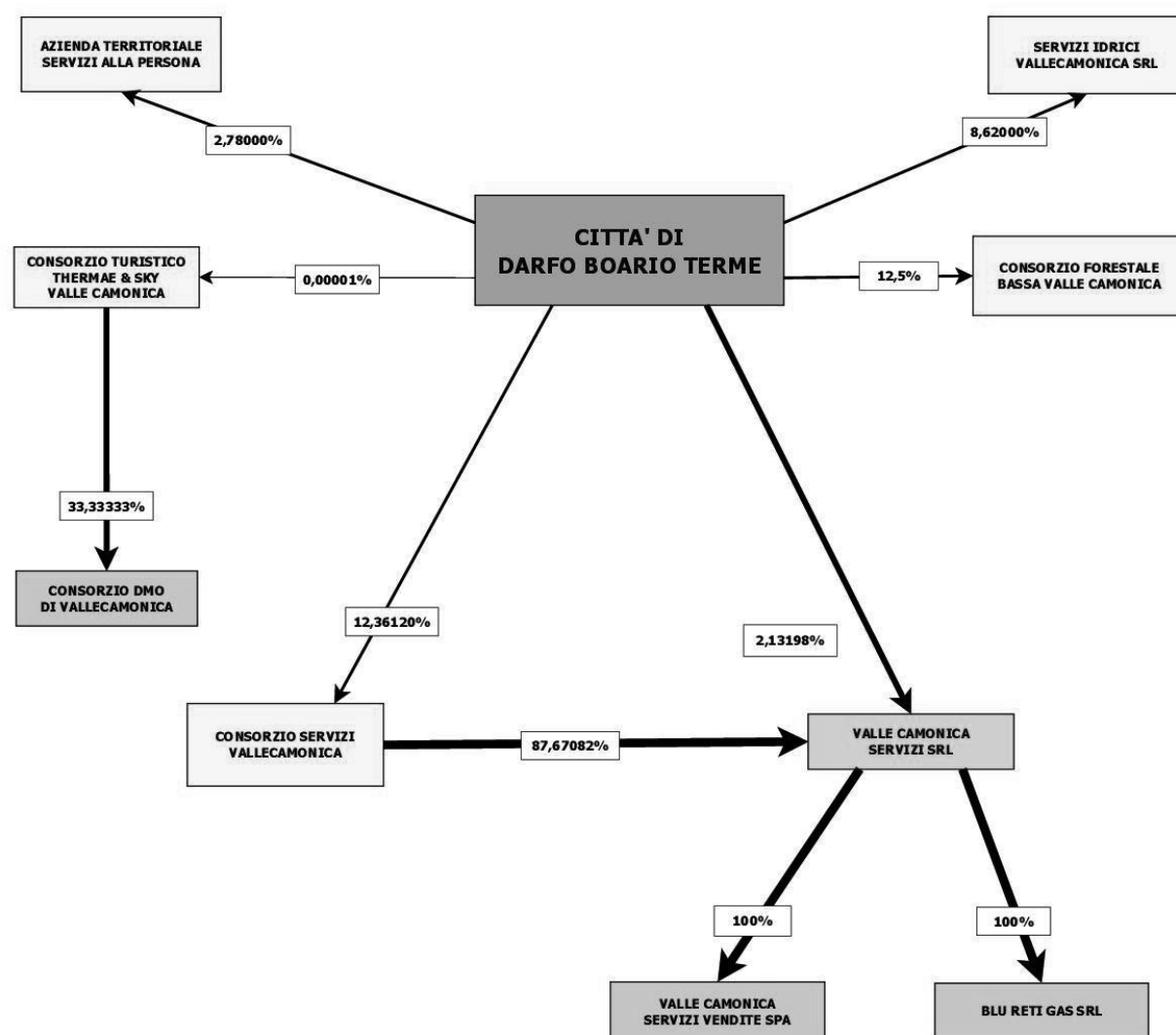
*Motivo esclusione:* Esclusa dal perimetro del Gruppo di Amministrazione Pubblica GAP in quanto ente strumentale partecipato indirettamente tramite Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a.

*Partecipata tramite:* Consorzio Servizi Vallecamonica

Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a.

*Calcolo:*  $12.36120\% \times 0.17000\% \times 0.00000\%$

# GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA CITTÀ DI DARFO BOARIO TERME





## Perimetro di consolidamento

Di seguito, vengono evidenziate le ragioni dell'inclusione o dell'esclusione nel bilancio consolidato e i metodi di consolidamento applicati.

### Calcolo della soglia di rilevanza per il

#### Gruppo Amministrazione Pubblica Città di Darfo Boario Terme

	Importo Capogruppo	Quota	Soglia
TOTALE ATTIVO	63.544.969,07	3%	1.906.349,07
PATRIMONIO NETTO	47.294.580,81	3%	1.418.837,42
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	13.749.141,38	3%	412.474,24

### Partecipazioni escluse per quota possesso inferiore a 1% e non affidataria diretta di servizi pubblici in house

Anagrafica	Quota possesso
CONSORZIO DMO DI VALLECAMONICA - 03990950986	0,36733
CONSORZIO TURISTICO THERMAE & SKI - VALLECAMONICA - 03987380981	0,00001

## Partecipazioni escluse dal consolidamento

### VALLE CAMONICA SERVIZI SRL - 02245000985

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	58.887.103,00	51.158.015,00	15.032.156,00
Quota	92,67%	108,17%	109,33%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Viene esclusa in quanto già ricompresa nel consolidato del CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA

**BLU RETI GAS SRL - 03737190987**

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	----------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	58.406.508,00	53.773.479,00	6.392.342,00
Quota	91,91%	113,70%	46,49%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Viene esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto già ricompresa nel consolidato del CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA

**VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA - 02349420980**

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	----------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	41.669.719,00	10.684.868,00	92.213.721,00
Quota	65,58%	22,59%	670,69%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Da escludere dal perimetro di consolidamento in quanto già ricompresa nel consolidato del CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA

<b>Partecipazioni incluse nel consolidamento</b>
--

**AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA - 90016390172**

Quota possesso:	2,78000	Quota consolidamento:	2,78000
-----------------	---------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	7.094.915,00	1.810.770,00	9.503.504,00
Quota	11,17%	3,83%	69,12%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

**CONSORZIO FORESTALE BASSA VALLE CAMONICA - 02052060981**

Quota possesso:	12,50000	Quota consolidamento:	12,50000
-----------------	----------	-----------------------	----------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	790.254,00	116.048,00	1.287.455,00
Quota	1,24%	0,25%	9,36%

Il totale attivo è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale dei ricavi è superiore alla soglia di riferimento

Partecipazione rilevante in base agli indicatori di bilancio, da consolidare con il metodo proporzionale.

**CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA - 01254100173**

Quota possesso:	12,36120	Quota consolidamento:	12,36120
-----------------	----------	-----------------------	----------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	97.541.213,00	55.006.178,00	111.948.124,00
Quota	153,50%	116,31%	814,22%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Il Consorzio Servizi Vallecamonica redige il bilancio consolidato, in cui sono integrati i bilanci di Valle Camonica Servizi S.r.l., Valle Camonica Servizi e Vendite s.p.a. e Blu Reti Gas s.r.l.

**SERVIZI IDRICI VALLECAMONICA SRL - 03432640989**

Quota possesso:	8,62100	Quota consolidamento:	8,62100
-----------------	---------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	6.819.423,00	924.877,00	3.310.735,00
Quota	10,73%	1,96%	24,08%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Partecipazione rilevante in base agli indici di bilancio, da consolidare con il metodo proporzionale

## Criteri di consolidamento

I principi di consolidamento più significativi adottati, in conformità all'art. 31 del D.Lgs. 127/91, hanno comportato le seguenti operazioni:

1. Consolidamento integrale: somma algebrica "linea per linea" delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e dei componenti del Conto Economico (100%): si precisa che nel caso la controllata approvi il bilancio in data diversa da quella di riferimento del bilancio consolidato (31 dicembre) in base alle disposizioni del principio contabile OIC 17, è stato predisposto un bilancio annuale intermedio alla data del 31 dicembre;

2. Consolidamento con il metodo proporzionale: somma algebrica delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e del Conto Economico dei bilanci dell'Azienda per un valore corrispondente alla percentuale detenuta dalla capogruppo.

3. Le transazioni patrimoniali ed economiche intercorse tra le società consolidate ed eventuali significativi utili infragruppo non realizzati con terzi sono stati eliminati (al 100% in caso di consolidamento col metodo integrale, su base percentuale in caso di metodo proporzionale). Sono stati parimenti eliminati i saldi a credito e a debito tra le società consolidate.

4. Il valore contabile delle partecipazioni consolidate è stato eliminato contro le relative voci di patrimonio netto, al netto del risultato d'esercizio di competenza, a fronte dell'assunzione delle attività e passività delle partecipate secondo il metodo dell'integrazione integrale. Tutte le partecipazioni hanno un valore contabile, corrispondente alla frazione di patrimonio netto, superiore al valore di carico della partecipazione, per cui non è stato necessario attribuire valori alle singole poste dell'attivo della società partecipate. L'eccedenza, invece, di Patrimonio netto di spettanza rispetto al costo della partecipazione è stato imputato integralmente alla Riserva di consolidamento, in quanto non si rende necessario costituire ulteriori fondi a copertura di eventuali perdite future.

5. La quota di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di competenze di soci terzi è stata esposta separatamente nelle voci "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" nello Stato Patrimoniale e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale. Non vi sono perdite complessive di pertinenza di terzi eccedenti la relativa quota di pertinenza del capitale della partecipata, da imputare a carico dei soci di maggioranza.

6. I dividendi distribuiti nell'esercizio sono stati elisi.

## Criteri di valutazione

I principali i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

### B) I – Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 2) dell'art. 2426 del codice civile. I fondi di ammortamento accolgono i valori determinati sulla base dei piani di ammortamento stabiliti.

### B) II – Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto di ammortamenti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate ai costi di esercizio, mentre quelle straordinarie, e più in generale ogni spesa incrementativa che prolunga la vita dei cespiti, sono state capitalizzate ai rispettivi cespiti di riferimento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le seguenti aliquote:

- Beni demaniali (strade, ecc.) *aliquota 2,00%*
- Fabbricati strumentali *aliquota 3,00%*
- Attrezzatura varia *aliquota 15,00%*
- Mobili e arredamento *aliquota 12,00%*
- Macchine ufficio elettroniche *aliquota 20,00%*
- Automezzi *aliquota 20,00%*

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art.2426 Codice civile, comma 1, n.2, stabilisce che solo *"il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione"*. Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

Per le società e gli enti consolidati, diversi dalla capogruppo, sono stati mantenuti i coefficienti di ammortamento utilizzati nei rispettivi bilanci, stante la diversità delle attività esercitate.

### B) III – Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie in società escluse dall'area di consolidamento sono

valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

#### C) Attivo circolante

##### C) I – Rimanenze

Le rimanenze di materiali di produzione sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

##### C) II – Crediti

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo ovvero secondo il criterio del costo ammortizzato. Per effetto del consolidamento, sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo.

##### C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

#### D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

#### B) Fondi per Rischi e Oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

#### C) Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

#### D) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale ovvero secondo il criterio del costo ammortizzato. Anche in questo caso, per effetto del consolidamento, sono state elise le poste di credito/debito infragruppo.

#### Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto degli sconti e degli abbuoni.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti nell'apposita voce "Debiti tributari", in compensazione agli acconti versati e alle ritenute subite; qualora risulti un saldo netto a credito, sono esposte nella voce "Crediti tributari".

# **Nota integrativa - Attivo**

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	798,97	496,37	1.295,34
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	80.785,02	-7.797,33	72.987,69
Avviamento	33.080,45	-8.430,93	24.649,52
Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.210,03	114.281,26	138.491,29
Altre	541.515,07	111.190,73	652.705,80
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>680.389,54</b>	<b>209.740,10</b>	<b>890.129,64</b>

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni immateriali.



## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	22.251.368,80	5.981.937,54	28.233.306,34
Terreni	174.824,70	0,00	174.824,70
Fabbricati	5.352.295,51	2.311.239,21	7.663.534,72
Infrastrutture	15.130.616,37	3.714.908,94	18.845.525,31
Altri beni demaniali	1.593.632,22	-44.210,61	1.549.421,61
Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.560.896,07	-1.982.413,76	27.578.482,31
Terreni	4.284.191,79	35.960,71	4.320.152,50
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	20.257.024,02	-2.180.157,60	18.076.866,42
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	4.569.176,37	171.759,58	4.740.935,95
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	181.051,41	8.843,02	189.894,43
Mezzi di trasporto	29.299,99	-13.329,99	15.970,00
Macchine per ufficio e hardware	10.956,56	-3.594,56	7.362,00
Mobili e arredi	16.562,60	-16.562,60	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	212.633,33	14.667,68	227.301,01
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.400.138,86	21.268,55	1.421.407,41
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>53.212.403,73</b>	<b>4.020.792,33</b>	<b>57.233.196,06</b>

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni valutate al costo

Le partecipazioni possedute dal gruppo, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in	815.474,14	0,00	815.474,14
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	815.474,14	0,00	815.474,14
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	22.363,95	-2.358,36	20.005,59
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>837.838,09</b>	<b>-2.358,36</b>	<b>835.479,73</b>

## Attivo circolante

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

- Rimanenze
- Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante
- Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine

### Variazioni Attivo Circolante

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	33.109,91	15.088,11	48.198,02
Totale crediti	11.482.372,86	1.527.015,39	13.009.388,25
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	196,50	0,00	196,50
Totale disponibilità liquide	5.801.545,41	-2.141.225,32	3.660.320,09
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>17.317.224,68</b>	<b>-599.121,82</b>	<b>16.718.102,86</b>

## Rimanenze

### Variazioni delle rimanenze

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	33.109,91	15.088,11	48.198,02
<b>Totale rimanenze</b>	<b>33.109,91</b>	<b>15.088,11</b>	<b>48.198,02</b>

## Crediti

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti di natura tributaria	611.159,08	392.620,02	1.003.779,10
- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
- altri crediti da tributi	574.800,99	420.817,88	995.618,87
- crediti da Fondi perequativi	36.358,09	-28.197,86	8.160,23
Crediti per trasferimenti e contributi	95.722,20	57.012,16	152.734,36
- verso amministrazioni pubbliche	95.722,20	57.012,16	152.734,36
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	3.868.661,38	174.644,31	4.043.305,69
Altri Crediti	6.906.830,20	902.738,90	7.809.569,10
- verso l'erario	542.615,27	93.623,96	636.239,23
- per attività svolta per c/terzi	311.728,93	-1.928,01	309.800,92
- altri	6.052.486,00	811.042,95	6.863.528,95
<b>Totale crediti</b>	<b>11.482.372,86</b>	<b>1.527.015,39</b>	<b>13.009.388,25</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine

Non sono stati iscritti nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Disponibilità liquide

### Variazioni delle disponibilità liquide

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	4.173.745,68	-1.483.261,77	2.690.483,91
- <i>istituto tesoriere</i>	4.173.745,68	-1.483.261,77	2.690.483,91
- <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.627.238,01	-657.746,85	969.491,16
Denaro e valori in cassa	561,72	-216,70	345,02
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.801.545,41</b>	<b>-2.141.225,32</b>	<b>3.660.320,09</b>

## Ratei e risconti attivi

### Variazioni Ratei e Risconti attivi

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	32.101,01	168.440,87	200.541,88
Risconti attivi	5.063,17	16.348,42	21.411,59
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>37.164,18</b>	<b>184.789,29</b>	<b>221.953,47</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nessuna società del gruppo ha imputato oneri finanziari a valori dell'attivo patrimoniale.

# **Nota integrativa - Passivo e patrimonio netto**



## Patrimonio netto

### Variazioni voci di patrimonio netto

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	20.438.734,59	0,00	20.438.734,59
Riserve	28.383.447,73	3.084.424,53	31.467.872,26
- da capitale	4.340.371,76	714.370,24	5.054.742,00
- da permessi di costruire	1.791.707,17	588.116,75	2.379.823,92
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.251.368,80	1.781.937,54	24.033.306,34
- altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	638.487,08	-217.154,52	421.332,56
Risultati economici di esercizi precedenti	1.606.030,64	-1.285.906,42	320.124,22
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>51.066.700,04</b>	<b>1.581.363,59</b>	<b>52.648.063,63</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.097.288,62	-1.053.978,45	1.043.310,17
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	91.466,46	-53.843,79	37.622,67
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>2.188.755,08</b>	<b>-1.107.822,25</b>	<b>1.080.932,83</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>53.255.455,12</b>	<b>473.541,34</b>	<b>53.728.996,46</b>

### Prospetto di raccordo tra il patrimonio netto dell'Ente capogruppo ed il Patrimonio netto consolidato di gruppo

DESCRIZIONE	UTILE	PATRIMONIO
<b>Saldo da Bilancio Ente Capogruppo</b>	87.505,00	47.294.581,00
<b>consolidate</b>		
Differenza fra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto delle partecipate		4.933.164,00
Risultati pro quota conseguiti dalle partecipate:	377.073,00	377.073,00
Azienda Territoriale Servizi Alla Persona	98,00	98,00
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	994,00	994,00
Consorzio Servizi Vallecamonica	367.059,00	367.059,00
Servizi Idrici Vallecamonica Srl	8.922,00	8.922,00
<b>Elisione dividendi infragruppo</b>	- 43.246,00	- 43.246,00
<b>Storno plus./minus. Cessioni partecipazioni</b>		
<b>Storno plus./minus. Da operazioni infragruppo</b>		
<b>Utile e patrimonio netto del gruppo</b>	<b>421.332,00</b>	<b>52.648.064,00</b>
<b>Utile e patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>37.623,00</b>	<b>1.080.933,00</b>
<b>UTILE E PATRIMONIO NETTO TOTALI</b>	<b>458.955,00</b>	<b>53.728.997,00</b>

## Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	1.348.932,93	204.617,48	1.553.550,41
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.348.932,93</b>	<b>204.617,48</b>	<b>1.553.550,41</b>

I fondi per rischi e oneri della capogruppo sono costituiti da:

- Fondo perdite società partecipate Euro 1.000,00;
- Fondo contenzioso per Euro 1.000.000,00;
- Altri accantonamenti per Euro 552.550,41.

## Trattamento di fine rapporto lavoro

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	158.587,63	2.335,73	160.923,36
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>158.587,63</b>	<b>2.335,73</b>	<b>160.923,36</b>

## Debiti

### Variazioni sui debiti

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	5.235.799,46	1.118.878,51	6.354.677,97
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	5.111.094,11	1.117.690,12	6.228.784,23
- verso altri finanziatori	124.705,35	1.188,39	125.893,74
Debiti verso fornitori	3.883.935,96	-1.222.195,43	2.661.740,53
Acconti	0,00	9.270,90	9.270,90
Debiti per trasferimenti e contributi	672.851,75	-320.127,20	352.724,55
- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche	128.177,49	-49.428,27	78.749,22
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	180.769,68	-180.269,68	500,00
- altri soggetti	363.904,58	-90.429,25	273.475,33
Altri debiti	2.743.005,46	1.203.186,46	3.946.191,92
- tributari	216.733,31	-729,61	216.003,70
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	151.895,37	-65.716,32	86.179,05
- per attività svolta per c/terzi (2)	474.836,53	305.641,26	780.477,79
- altri	1.899.540,25	963.991,13	2.863.531,38
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>12.535.592,63</b>	<b>789.013,24</b>	<b>13.324.605,87</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Ratei e risconti passivi

### Variazioni Ratei e Risconti passivi

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	386.936,25	52.597,56	439.533,81
Risconti passivi	4.399.515,66	2.291.736,19	6.691.251,85
Contributi agli investimenti	4.399.428,16	2.260.787,67	6.660.215,83
- da altre amministrazioni pubbliche	3.638.567,11	1.713.140,25	5.351.707,36
- da altri soggetti	760.861,05	547.647,42	1.308.508,47
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	87,50	30.948,52	31.036,02
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.786.451,91</b>	<b>2.344.333,75</b>	<b>7.130.785,66</b>

## **Nota integrativa - Altre informazioni**

### **Compensi amministratori e sindaci per svolgimento funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento**

In relazione a quanto richiesta dal principio contabile 4/4, par. 5, si evidenzia che né gli amministratori né i revisori svolgono le loro funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

### **Informazioni sugli strumenti finanziari derivati**

Nessuna entità del gruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

## Principali indicatori di bilancio

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali.

L'analisi proposta rappresenta un confronto del singolo indice di gruppo rapportato al medesimo proprio della sola capogruppo.

Di seguito l'illustrazione degli indici più comunemente utilizzati:

**ROE** (*Return on equity*): misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci.

**ROI** (*Return on investment*): indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

**ROS** (*Return on sales*): misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).

**MOL** (*Margine operativo lordo*): è il margine operativo ante ammortamenti, rapportato al valore dei ricavi.

**Indipendenza finanziaria**: indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo patrimoniale.

## Gruppo Amministrazione Pubblica Città di Darfo Boario Terme

		2022	2021
<b>ROE</b>	Risultato esercizio / Patrimonio netto	0.85%	1.37%
<b>ROI</b>	Reddito operativo / Capitale investito netto	0.85%	1.42%
<b>ROS</b>	Reddito operativo / Fatturato	2.3%	4.65%
<b>MOL</b>	Reddito operativo ante ammortamenti / Fatturato	8.54%	11.85%
<b>Indipendenza finanziaria</b>	Capitale proprio / Totale attivo	70.79%	73.88%
<b>Costo del denaro di terzi</b>	Oneri finanziari / Debiti onerosi verso terzi	1.62%	1.57%
<b>Durata dei crediti commerciali</b>	Crediti vs. clienti / Ricavi * 365	52.41	64.05
<b>Durata dei debiti commerciali</b>	Debiti vs. fornitori / Acquisti * 365	44.94	90.9

## Città di Darfo Boario Terme

		2022	2021
<b>ROE</b>	Risultato esercizio / Patrimonio netto	0.26%	1.04%
<b>ROI</b>	Reddito operativo / Capitale investito netto	0.19%	1.11%
<b>ROS</b>	Reddito operativo / Fatturato	0.88%	5.09%
<b>MOL</b>	Reddito operativo ante ammortamenti / Fatturato	9.57%	13.48%
<b>Indipendenza finanziaria</b>	Capitale proprio / Totale attivo	82.88%	84.87%
<b>Costo del denaro di terzi</b>	Oneri finanziari / Debiti onerosi verso terzi	1.83%	1.44%
<b>Durata dei crediti commerciali</b>	Crediti vs. clienti / Ricavi * 365	25.68	33.71
<b>Durata dei debiti commerciali</b>	Debiti vs. fornitori / Acquisti * 365	57.08	73.39



## **Nota integrativa - Parte finale**

Come previsto dal principio contabile 4/4 applicato al bilancio consolidato, l'Ente ha avviato il percorso di coinvolgimento delle società, aziende ed enti inclusi nell'area di consolidamento, al fine di acquisire i dati necessari per la redazione del documento contabile.

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche e finanziarie in gioco.