

CITTÀ DI DARFO BOARIO TERME
PROVINCIA DI BRESCIA



NOTA INTEGRATIVA
CONTO CONSOLIDATO
2021

Sommario

Stato patrimoniale consolidato - Attivo	3
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	22
Criteri di consolidamento	27
Criteri di valutazione	28
Nota integrativa - Attivo	31
Immobilizzazioni immateriali	32
Immobilizzazioni immateriali - Dettaglio	33
Immobilizzazioni materiali	33
Immobilizzazioni materiali - Dettaglio	35
Immobilizzazioni finanziarie	36
Immobilizzazioni finanziarie - Dettaglio	37
Attivo circolante	38
Attivo circolante - Dettaglio	39
Rimanenze	40
Rimanenze - Dettaglio	41
Crediti	42
Crediti - Dettaglio	43
Disponibilità liquide	44
Disponibilità liquide - Dettaglio	45
Ratei e risconti attivi	46
Ratei e risconti attivi - Dettaglio	46
Oneri finanziari capitalizzati	46
Nota integrativa - Passivo e patrimonio netto	47
Patrimonio netto	48
Patrimonio netto - Dettaglio	49
Fondi per rischi e oneri	51
Fondi per rischi e oneri - Dettaglio	52

Trattamento di fine rapporto lavoro	53
Trattamento di fine rapporto lavoro - Dettaglio	54
Debiti	55
Debiti - Dettaglio	56
Ratei e risconti passivi	57
Ratei e risconti passivi - Dettaglio	58
Nota integrativa - Altre informazioni	59
Principali indicatori di bilancio	60
Nota integrativa - Parte finale	62

Stato patrimoniale consolidato - Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	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
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
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	798,97	1.311,49	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	80.785,02	79.819,23	BI4	BI4
5	Avviamento	33.080,45	41.572,96	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.210,03	128.056,34	BI6	BI6
9	Altre	541.515,07	210.366,46	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		680.389,54	461.126,48		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali	22.251.368,80	15.468.681,83		
1.1	Terreni	174.824,70	158.066,20		
1.2	Fabbricati	5.352.295,51	127.018,16		
1.3	Infrastrutture	15.130.616,37	13.556.846,44		
1.9	Altri beni demaniali	1.593.632,22	1.626.751,03		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.560.896,07	33.993.236,39		
2.1	Terreni	4.284.191,79	4.306.912,08	BII1	BII1
a	- di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	20.257.024,02	24.666.995,25		
a	- di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	4.569.176,37	4.620.367,98	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	181.051,41	181.110,73	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	29.299,99	15.970,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.956,56	6.965,52		
2.7	Mobili e arredi	16.562,60			
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	212.633,33	194.914,83		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.400.138,86	1.338.041,13	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		53.212.403,73	50.799.959,35		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	815.474,14	808.032,59	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti	815.474,14	808.032,59		
2	Crediti verso		23.452,87	BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche				
b	- imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti		23.452,87	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	22.363,95	618,06	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		837.838,09	832.103,52		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		54.730.631,36	52.093.189,35		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
I	Rimanenze	33.109,91	36.170,77	CI	CI
	Totale rimanenze	33.109,91	36.170,77		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	611.159,08	803.073,94		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	- altri crediti da tributi	574.800,99	744.009,68		
c	- crediti da Fondi perequativi	36.358,09	59.064,26		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	95.722,20	128.918,60		
a	- verso amministrazioni pubbliche	95.722,20	128.918,60		
b	- imprese controllate			CII2	CII2
c	- imprese partecipate			CII3	CII3
d	- verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	3.868.661,38	2.753.721,76	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.906.830,20	5.741.301,39	CII5	CII5
a	- verso l'erario	542.615,27	483.218,55		
b	- per attività svolta per c/terzi	311.728,93	1.202.839,09		
c	- altri	6.052.486,00	4.055.243,75		
	Totale crediti	11.482.372,86	9.427.015,69		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	196,50	196,50	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	196,50	196,50		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	4.173.745,68	3.436.875,62		
a	- istituto tesoriere	4.173.745,68	3.436.875,62		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	1.627.238,01	1.079.619,06	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	561,72	1.026,22	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.801.545,41	4.517.520,90		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.317.224,68	13.980.903,86		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	32.101,01	27.388,87	D	D
2	Risconti attivi	5.063,17	2.118,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	37.164,18	29.507,50		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.085.020,22	66.103.600,71		

Stato patrimoniale consolidato - Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	20.438.734,59	20.438.734,59	AI	AI
II	Riserve	28.291.981,27	29.966.315,40		
b	- da capitale	4.248.905,30	6.979.355,38	AII, AIII	AII, AIII
c	- da permessi di costruire	1.791.707,17	1.272.638,35		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.251.368,80	21.714.321,67		
e	- altre riserve indisponibili				
f	- altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	729.953,54	2.192.635,45	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.606.030,64	-72.183,86	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		51.066.700,04	51.517.256,43		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.002.911,13	955.114,12		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	91.466,46	53.131,03		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		2.188.755,08	1.008.245,15		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		53.255.455,12	52.525.501,58		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.348.932,93	619.998,29	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.348.932,93	619.998,29		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		158.587,63	155.312,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		158.587,63	155.312,41		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.235.799,46	4.372.763,88		
a	- prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	- verso altre amministrazioni pubbliche				
c	- verso banche e tesoriere	5.111.094,11	4.171.375,47	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	124.705,35	201.388,41	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.883.935,96	2.801.495,99	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	672.851,75	455.795,42		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	- altre amministrazioni pubbliche	128.177,49			
c	- imprese controllate		11.237,29	D9	D8
d	- imprese partecipate	180.769,68	16.369,70	D10	D9
e	- altri soggetti	363.904,58	428.188,43		
5	Altri debiti	2.743.005,46	3.301.294,83	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	216.733,31	194.952,17		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	151.895,37	67.568,18		
c	- per attività svolta per c/terzi (2)	474.836,53	1.357.948,12		
d	- altri	1.899.540,25	1.680.826,36		
TOTALE DEBITI (D)		12.535.592,63	10.931.350,12		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	386.936,25	335.415,30	E	E
II	Risconti passivi	4.399.515,66	1.536.023,01	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.399.428,16	1.536.023,01		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	3.638.567,11	1.294.230,78		
b	- da altri soggetti	760.861,05	241.792,23		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	87,50			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.786.451,91	1.871.438,31		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		72.085.020,22	66.103.600,71		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	6.053.590,58	2.998.539,91		
	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				
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.053.590,58	2.998.539,91		

Conto economico consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2021	2020	rif. art. 2425 CC	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.612.737,67	8.161.794,30		
2	Proventi da fondi perequativi	1.204.185,21	1.170.865,98		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	749.265,04	2.924.791,18		
a	- proventi da trasferimenti correnti	749.265,04	2.924.791,18		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	- contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.414.968,74	8.499.709,60	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.095.609,29	884.432,13		
b	- ricavi della vendita di beni	1.165.633,06	261.007,96		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.153.726,39	7.354.269,51		
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	47.736,23	29.498,89	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.018.651,70	880.676,43	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		22.047.544,59	21.667.336,38		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.078.738,89	3.723.264,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.389.318,42	6.544.966,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	296.557,24	634.997,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.329.611,74	2.248.406,82		
a	- trasferimenti correnti	2.329.611,74	2.248.406,82		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche				
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.594.791,35	3.458.571,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.586.928,47	1.592.841,49	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.981,45	51.936,94	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.500.194,74	1.520.658,84	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	13.752,28	20.245,71	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.338,86	895,57	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	246.346,23	105.463,41	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	501.971,48	522.536,87	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.022.924,96	18.831.943,54		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.024.619,63	2.835.392,84		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	15,25	21,25	C15	C15
a	- da società controllate				

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2021	2020	rif. art. 2425 CC	rif. DM 26/4/95
b	- da società partecipate				
c	- da altri soggetti	15,25	21,25		
20	Altri proventi finanziari	14.983,38	27.485,18	C16	C16
Totale proventi finanziari		14.998,63	27.506,43		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	82.354,98	72.108,45	C17	C17
a	- interessi passivi	79.392,99	68.194,76		
b	- altri oneri finanziari	2.961,99	3.913,69		
Totale oneri finanziari		82.354,98	72.108,45		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-67.356,35	-44.602,02		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.026.378,87	203.949,78	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	19.548,71			
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.006.830,16	203.949,78		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali				E20c
e	- altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		1.026.378,87	203.949,78		
25	Oneri straordinari	919.255,82	432.391,59	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale				
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	873.522,59	432.391,59		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali				E21a
d	- altri oneri straordinari	45.733,23			E21d
Totale oneri straordinari		919.255,82	432.391,59		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		107.123,05	-228.441,81		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.064.386,33	2.562.349,01		
26	Imposte	334.432,79	369.713,56	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	729.953,54	2.192.635,45	E23	E23
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	638.487,08	2.139.504,42		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	91.466,46	53.131,03		

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 Comune 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 10% 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%
Azienda Territoriale Servizi Alla Persona - C.F. 90016390172			2,78000%
<i>Società partecipate</i>	<i>Numero azioni/Quote</i>	<i>Valore nominale</i>	<i>Quota</i>
Consorzio Servizi Vallecamonica - C.F. 01254100173		500.965,5	12,36120%
Servizi Idrici Vallecamonica Srl - C.F. 03432640989		8.621	8,62100%
Valle Camonica Servizi Srl - C.F. 02245000985		720.801	2,13198%
Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni - C.F. 00646260174	84.661	25.398,3	1,07725%
Consorzio Turistico Thermae & Ski - Vallecamonica - C.F. 03987380981			0,00001%

Partecipazioni indirette di grado 1

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
Valle Camonica Servizi Srl - C.F. 02245000985	10,83716%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Calcolo:</i> 12.36120%*87.67082%	
Blu Reti Gas Srl - C.F. 03737190987	2,13198%
<i>Partecipata tramite:</i> Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> 2.13198%*100.00000%	
Valle Camonica Servizi Vendite Spa - C.F. 02349420980	2,13198%
<i>Partecipata tramite:</i> Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> 2.13198%*100.00000%	
Impresa E Territorio S.c.a.r.l. - C.F. 03251090985	0,53744%

Partecipazioni indirette di grado 1

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 4.34783\%$	
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,35908%
<i>Partecipata tramite:</i> Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni <i>Calcolo:</i> $1.07725\% \times 33.33333\%$	
Montecampione Impianti Spa Cessata - C.F. 02204040980	0,12808%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 1.03616\%$	
Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni - C.F. 00646260174	0,02432%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.19675\%$	
Societa' Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. - C.F. 00277270179	0,02053%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.16610\%$	
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	0,00959%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica <i>Calcolo:</i> $12.50000\% \times 0.07675\%$	
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,00000%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Turistico Thermae & 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>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>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Valle Camonica Servizi Srl <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 87.67082\% \times 100.00000\%$	
Montecampione Bovegno Ski S.p.a., Societa' Cessata - C.F. 03275650988	0,06404%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica	

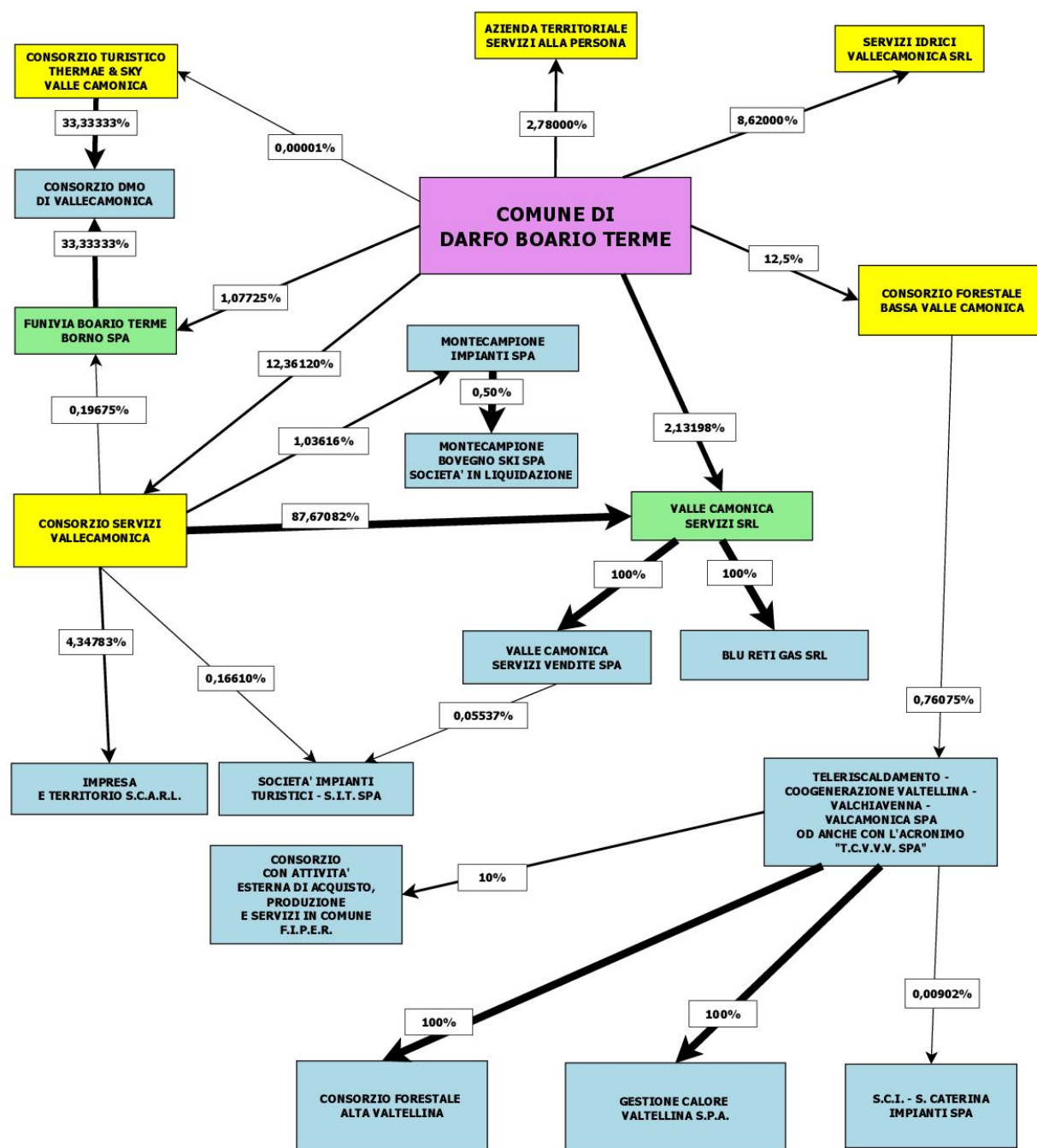
Partecipazioni indirette di grado 2

Società partecipate	Quota
Montecampione Impianti Spa Cessata <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 1.03616\% * 50.00000\%$	
S.i.t. Service Srl - C.F. 02868880986 <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 0.16610\% * 100.00000\%$	0,02053%
Spv Terme Di Ponte Di Legno Srl - C.F. 04074940984 <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 0.16610\% * 99.60000\%$	0,02045%
Società Di Progetto Teleriscaldamento Srl - C.F. 03908850989 <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 0.16610\% * 90.00000\%$	0,01848%
Società Elettrica Dalignese Srl - C.F. 03473480980 <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 0.16610\% * 70.00000\%$	0,01437%
Società Di Progetto Bocciodromo Pezzo Srl - C.F. 03773440981 <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 0.16610\% * 50.00000\%$	0,01027%
Gestione Calore Valtellina S.p.a. - C.F. 00772080149 <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> $12.50000\% * 0.07675\% * 100.00000\%$	0,00959%
Consorzio Forestale Alta Valtellina - C.F. 92010860143 <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> $12.50000\% * 0.07675\% * 100.00000\%$	0,00959%
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986 <i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Funivia Boario Terme - Borno Società Per Azioni <i>Calcolo:</i> $12.36120\% * 0.19675\% * 33.33333\%$	0,00811%
Sentieri Accessibili Srl - C.F. 03935250989	0,00169%

Partecipazioni indirette di grado 2

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.16610\% \times 8.25309\%$	
Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. - C.F. 00277270179	0,00118%
<i>Partecipata tramite:</i> Valle Camonica Servizi Srl Valle Camonica Servizi Vendite Spa <i>Calcolo:</i> $2.13198\% \times 100.00000\% \times 0.05537\%$	
Società Impianti Borno Srl - In Liquidazione - C.F. 03269220988	0,00114%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.16610\% \times 5.55556\%$	
Consorzio Con Attività Esterna Di Acquisto, Produzione E Servizi In Comune F.i.p.e.r. - C.F. 07335210964	0,00096%
<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> $12.50000\% \times 0.07675\% \times 10.00000\%$	
S.c.i. - S. Caterina Impianti - S.p.a. - C.F. 00077120145	0,00000%
<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> $12.50000\% \times 0.07675\% \times 0.00902\%$	
Consorzio Adamello Ski Pontedilegno-tonale - C.F. 00881780175	0,00000%
<i>Partecipata tramite:</i> Consorzio Servizi Vallecamonica Società Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. <i>Calcolo:</i> $12.36120\% \times 0.16610\% \times 0.00000\%$	

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE 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	61.504.965,41	3%	1.845.148,96
PATRIMONIO NETTO	47.207.075,65	3%	1.416.212,27
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	13.281.292,54	3%	398.438,78

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

Anagrafica	Quota possesso
CONSORZIO ADAMELLO SKI PONTEDILEGNO-TONALE - 00881780175	0,00000
CONSORZIO CON ATTIVITA' ESTERNA DI ACQUISTO, PRODUZIONE E SERVIZI IN COMUNE F.I.P.E.R. - 07335210964	0,00096
CONSORZIO DMO DI VALLECAMONICA - 03990950986	0,36719
CONSORZIO FORESTALE ALTA VALTELLINA - 92010860143	0,00959
CONSORZIO TURISTICO THERMAE & SKI - VALLECAMONICA - 03987380981	0,00001
GESTIONE CALORE VALTELLINA S.P.A. - 00772080149	0,00959
IMPRESA E TERRITORIO S.C.A.R.L. - 03251090985	0,53744
MONTECAMPIONE BOVEGNO SKI S.P.A., SOCIETA' CESSATA - 03275650988	0,06404
MONTECAMPIONE IMPIANTI SPA CESSATA - 02204040980	0,12808
S.C.I. - S. CATERINA IMPIANTI - S.P.A. - 00077120145	0,00000
SENTIERI ACCESSIBILI SRL - 03935250989	0,00229
S.I.T. SERVICE SRL - 02868880986	0,02771
SOCIETA DI PROGETTO BOCCIODROMO PEZZO SRL - 03773440981	0,02356

Anagrafica	Quota possesso
SOCIETA DI PROGETTO TELERISCALDAMENTO SRL - 03908850989	0,02494
SOCIETA ELETTRICA DALIGNESE SRL - 03473480980	0,01940
SOCIETA IMPIANTI BORNO SRL - IN LIQUIDAZIONE - 03269220988	0,00154
SOCIETA' IMPIANTI TURISTICI - S.I.T. - S.P.A. - 00277270179	0,02771
SPV TERME DI PONTE DI LEGNO SRL - 04074940984	0,02760
TELERISCALDAMENTO - COOGENERAZIONE VALTELLINA - VALCHIAVENNA - VAL CAMONICA S.P.A. OD ANCHE CON L'ACRONIMO "T.C.V.V.V. S.P.A" - 00725450142	0,00963

Partecipazioni escluse dal consolidamento

FUNIVIA BOARIO TERME - BORNO SOCIETA' PER AZIONI - 00646260174

Quota possesso:	1,10157	Quota consolidamento:	0,00000
	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	4.240.541,00	2.093.983,00	755.549,00
Quota	229,82%	147,86%	189,63%

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 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).

VALLE CAMONICA SERVIZI SRL - 02245000985

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	57.902.385,00	50.122.680,00	14.714.227,00
Quota	3.138,09%	3.539,21%	3.692,97%

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	58.435.943,00	53.261.106,00	6.536.432,00
Quota	3.167,00%	3.760,81%	1.640,51%

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

VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA - 02349420980

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	31.082.764,00	10.119.433,00	51.897.696,00
Quota	1.684,57%	714,54%	13.025,26%

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

Partecipazioni incluse nel consolidamento
--

AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA - 90016390172

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	5.461.919,00	1.813.858,00	8.532.941,00
Quota	296,02%	128,08%	2.141,59%

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 consolidare con metodo proporzionale in quanto ente strumentale partecipato nel quale l'ente ha una partecipazione pur in assenza di controllo, rilevante secondo le dimensioni di bilancio (p.c. 4.4. par. 2.2)

CONSORZIO FORESTALE BASSA VALLE CAMONICA - 02052060981

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	731.719,00	108.093,00	1.447.968,00
Quota	39,66%	7,63%	363,41%

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 inferiore alla soglia di riferimento

Incluso per continuità nel consolidato, anche sei parametri di bilancio sono inferiori ai valori soglia. Da consolidare con metodo proporzionale in quanto ente strumentale partecipato nel quale l'ente ha una partecipazione pur in assenza di controllo.

CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA - 01254100173

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	84.413.482,00	51.985.522,00	68.445.604,00
Quota	4.574,89%	3.670,74%	17.178,45%

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 consolidare con metodo proporzionale in quanto ente strumentale partecipato, nei cui confronti il comune ha una partecipazione in assenza di controllo; partecipazione rilevante secondo i parametri di bilancio (p.c. 4.4, par. 2.2.). 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	5.180.648,00	821.382,00	3.121.647,00
Quota	280,77%	58,00%	783,47%

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 consolidare con metodo proporzionale in quanto società partecipata, a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta del servizio idrico; partecipazione rilevante secondo i parametri di bilancio (p.c. 4.4., par. 3.2)

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. Sono stati distribuiti dividendi nell'esercizio da parte di Consorzio Servizi Valle Camonica per 35.784,00 euro e Valle Camonica Servizi per 7.461,93 euro.

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	1.311,49	-512,52	798,97
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	79.819,23	965,79	80.785,02
Avviamento	41.572,96	-8.492,51	33.080,45
Immobilizzazioni in corso ed acconti	128.056,34	-103.846,31	24.210,03
Altre	210.366,46	331.148,61	541.515,07
Totale immobilizzazioni immateriali	461.126,48	219.263,06	680.389,54

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni immateriali - Dettaglio

Principali Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-512,52	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	Consorzio Servizi Valle Camonica	965,78	0,00
Avviamento	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-8,03	0,00
Avviamento	Consorzio Servizi Valle Camonica	-8.484,48	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	Consorzio Servizi Valle Camonica	-103.846,32	0,00
Altre	Città Di Darfo Boario Terme	13.540,48	0,00
Altre	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-167,19	0,00
Altre	Consorzio Servizi Valle Camonica	197.622,84	0,00
Altre	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	120.148,98	0,00

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	15.468.681,83	6.782.686,97	22.251.368,80
Terreni	158.066,20	16.758,50	174.824,70
Fabbricati	127.018,16	5.225.277,35	5.352.295,51
Infrastrutture	13.556.846,44	1.573.769,93	15.130.616,37
Altri beni demaniali	1.626.751,03	-33.118,81	1.593.632,22
Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.993.236,39	-4.432.340,32	29.560.896,07
Terreni	4.306.912,08	-22.720,29	4.284.191,79
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	24.666.995,25	-4.409.971,23	20.257.024,02
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	4.620.367,98	-51.191,61	4.569.176,37
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	181.110,73	-59,32	181.051,41
Mezzi di trasporto	15.970,00	13.329,99	29.299,99
Macchine per ufficio e hardware	6.965,52	3.991,04	10.956,56
Mobili e arredi	0,00	16.562,60	16.562,60
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	194.914,83	17.718,50	212.633,33
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.338.041,13	62.097,73	1.400.138,86
Totale immobilizzazioni materiali	50.799.959,35	2.412.444,38	53.212.403,73

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni materiali - Dettaglio

Principali Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Beni demaniali	Città Di Darfo Boario Terme	6.782.686,97	0,00
Terreni	Città Di Darfo Boario Terme	16.758,50	0,00
Fabbricati	Città Di Darfo Boario Terme	5.225.277,35	0,00
Infrastrutture	Città Di Darfo Boario Terme	1.573.769,93	0,00
Altri beni demaniali	Città Di Darfo Boario Terme	-33.118,81	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	Città Di Darfo Boario Terme	-4.386.564,38	-2.816,56
Altre immobilizzazioni materiali (3)	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-296,49	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	-380,75	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	Consorzio Servizi Valle Camonica	-44.814,91	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-289,67	0,00
Terreni	Città Di Darfo Boario Terme	-22.720,29	0,00
Fabbricati	Città Di Darfo Boario Terme	-4.397.727,73	-2.816,56
Fabbricati	Consorzio Servizi Valle Camonica	-12.243,53	0,00
Impianti e macchinari	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-29,72	0,00
Impianti e macchinari	Consorzio Servizi Valle Camonica	-51.162,27	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-266,76	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	Consorzio Servizi Valle Camonica	207,42	0,00
Mezzi di trasporto	Città Di Darfo Boario Terme	13.329,99	0,00
Macchine per ufficio e hardware	Città Di Darfo Boario Terme	3.991,04	0,00
Mobili e arredi	Città Di Darfo Boario Terme	16.562,60	0,00
Altri beni materiali	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	-380,75	0,00
Altri beni materiali	Consorzio Servizi Valle Camonica	18.383,46	0,00
Altri beni materiali	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-289,67	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	Consorzio Servizi Valle Camonica	62.097,73	0,00

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	808.032,59	7.441,55	815.474,14
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	808.032,59	7.441,55	815.474,14
Crediti verso	23.452,87	-23.452,87	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	23.452,87	-23.452,87	0,00
Altri titoli	618,06	21.745,89	22.363,95
Totale immobilizzazioni finanziarie	832.103,52	5.734,57	837.838,09

Immobilizzazioni finanziarie - Dettaglio

Principali Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Partecipazioni in	Città Di Darfo Boario Terme	5.000,00	-509.586,50
Partecipazioni in	Consorzio Servizi Valle Camonica	3.090,30	0,00
- <i>altri soggetti</i>	<i>Città Di Darfo Boario Terme</i>	<i>5.000,00</i>	<i>-509.586,50</i>
- <i>altri soggetti</i>	<i>Consorzio Servizi Valle Camonica</i>	<i>3.090,30</i>	<i>0,00</i>
Altri titoli	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-2.358,45	0,00

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	36.170,77	-3.060,86	33.109,91
Totale crediti	9.427.015,69	2.055.357,17	11.482.372,86
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	196,50	0,00	196,50
Totale disponibilità liquide	4.517.520,90	1.284.024,51	5.801.545,41
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.980.903,86	3.336.320,82	17.317.224,68

Attivo circolante - Dettaglio

Principali Variazioni Attivo Circolante

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Totale rimanenze	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	992,75	0,00
Totale rimanenze	Consorzio Servizi Valle Camonica	-4.053,61	0,00
Totale crediti	Città Di Darfo Boario Terme	1.141.215,35	-9.285,79
Totale crediti	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-2.094,82	-5.097,61
Totale crediti	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	40.682,66	-1.324,05
Totale crediti	Consorzio Servizi Valle Camonica	860.924,32	-9.734,29
Totale crediti	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	14.622,61	-6.549,63
Totale disponibilità liquide	Città Di Darfo Boario Terme	736.870,07	0,00
Totale disponibilità liquide	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	32.329,14	0,00
Totale disponibilità liquide	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	-21.143,25	0,00
Totale disponibilità liquide	Consorzio Servizi Valle Camonica	524.488,06	0,00
Totale disponibilità liquide	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	11.464,12	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	Città Di Darfo Boario Terme	1.878.085,40	-9.285,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	30.234,33	-5.097,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	20.532,16	-1.324,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	Consorzio Servizi Valle Camonica	1.381.358,78	-9.734,29
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	26.086,73	-6.549,63

Rimanenze

Variazioni delle rimanenze

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	36.170,77	-3.060,86	33.109,91
Totale rimanenze	36.170,77	-3.060,86	33.109,91

Rimanenze - Dettaglio

Principali Variazioni delle rimanenze

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Rimanenze	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	992,75	0,00
Rimanenze	Consorzio Servizi Valle Camonica	-4.053,61	0,00

Crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti di natura tributaria	803.073,94	-191.914,86	611.159,08
- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
- altri crediti da tributi	744.009,68	-169.208,69	574.800,99
- crediti da Fondi perequativi	59.064,26	-22.706,17	36.358,09
Crediti per trasferimenti e contributi	128.918,60	-33.196,40	95.722,20
- verso amministrazioni pubbliche	128.918,60	-33.196,40	95.722,20
- 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	2.753.721,76	1.114.939,62	3.868.661,38
Altri Crediti	5.741.301,39	1.165.528,81	6.906.830,20
- verso l'erario	483.218,55	59.396,72	542.615,27
- per attività svolta per c/terzi	1.202.839,09	-891.110,16	311.728,93
- altri	4.055.243,75	1.997.242,25	6.052.486,00
Totale crediti	9.427.015,69	2.055.357,17	11.482.372,86

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.

Crediti - Dettaglio

Principali Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Crediti di natura tributaria	Città Di Darfo Boario Terme	-192.034,24	0,00
Crediti di natura tributaria	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	119,38	0,00
- altri crediti da tributi	Città Di Darfo Boario Terme	-169.328,07	0,00
- altri crediti da tributi	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	119,38	0,00
- crediti da Fondi perequativi	Città Di Darfo Boario Terme	-22.706,17	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	Città Di Darfo Boario Terme	-33.196,40	0,00
- verso amministrazioni pubbliche	Città Di Darfo Boario Terme	-33.196,40	0,00
Verso clienti ed utenti	Città Di Darfo Boario Terme	315.917,43	-9.285,81
Verso clienti ed utenti	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	14.430,75	-5.097,61
Verso clienti ed utenti	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	40.682,66	-1.324,05
Verso clienti ed utenti	Consorzio Servizi Valle Camonica	743.908,63	-9.734,29
Altri Crediti	Città Di Darfo Boario Terme	1.050.528,54	0,00
Altri Crediti	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-16.644,94	0,00
Altri Crediti	Consorzio Servizi Valle Camonica	117.015,70	0,00
Altri Crediti	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	14.622,61	-6.549,63
- verso l'erario	Consorzio Servizi Valle Camonica	59.396,68	0,00
- per attività svolta per c/terzi	Città Di Darfo Boario Terme	-891.110,16	0,00
- altri	Città Di Darfo Boario Terme	1.941.638,70	0,00
- altri	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-16.644,94	0,00
- altri	Consorzio Servizi Valle Camonica	57.619,02	0,00
- altri	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	14.622,61	-6.549,63

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	3.436.875,62	736.870,06	4.173.745,68
- istituto tesoriere	3.436.875,62	736.870,06	4.173.745,68
- presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.079.619,06	547.618,95	1.627.238,01
Denaro e valori in cassa	1.026,22	-464,50	561,72
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	4.517.520,90	1.284.024,51	5.801.545,41

Disponibilità liquide - Dettaglio

Principali Variazioni delle disponibilità liquide

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Conto di tesoreria	Città Di Darfo Boario Terme	736.870,06	0,00
- istituto tesoriere	<i>Città Di Darfo Boario Terme</i>	736.870,06	0,00
Altri depositi bancari e postali	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	32.334,18	0,00
Altri depositi bancari e postali	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	-21.143,25	0,00
Altri depositi bancari e postali	Consorzio Servizi Valle Camonica	524.947,53	0,00
Altri depositi bancari e postali	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	11.464,12	0,00
Denaro e valori in cassa	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-5,03	0,00
Denaro e valori in cassa	Consorzio Servizi Valle Camonica	-459,47	0,00

Ratei e risconti attivi

Variazioni Ratei e Risconti attivi

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	27.388,87	4.712,14	32.101,01
Risconti attivi	2.118,63	2.944,54	5.063,17
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	29.507,50	7.656,68	37.164,18

Ratei e risconti attivi - Dettaglio

Principali Variazioni Ratei e Risconti attivi

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Ratei attivi	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	688,19	0,00
Ratei attivi	Consorzio Servizi Valle Camonica	4.023,94	0,00
Risconti attivi	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	1.833,00	0,00
Risconti attivi	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	1.111,34	0,00

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	29.966.315,40	-1.674.334,13	28.291.981,27
- da capitale	6.979.355,38	-2.730.450,08	4.248.905,30
- da permessi di costruire	1.272.638,35	519.068,82	1.791.707,17
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.714.321,67	537.047,13	22.251.368,80
- altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.192.635,45	-1.462.681,91	729.953,54
Risultati economici di esercizi precedenti	-72.183,86	1.678.214,50	1.606.030,64
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	51.517.256,43	-450.556,39	51.066.700,04
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	955.114,12	47.797,01	1.002.911,13
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	53.131,03	38.335,43	91.466,46
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.008.245,15	1.180.509,93	2.188.755,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.525.501,58	729.953,54	53.255.455,12

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

Risultato economico di esercizio - Città di Darfo Boario Terme	276.878,25	
Patrimonio netto - Città di Darfo Boario Terme		51.753.735,48
Risultato economico di esercizio - AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	196,57	
Risultato economico di esercizio - CONSORZIO FORESTALE BASSA VALLE CAMONICA	2.194,13	
Risultato economico di esercizio - Consorzio Servizi Valle Camonica	427.800,49	
Risultato economico di esercizio - SERVIZI IDRICI VALLECAMONICA SRL	22.884,10	
Risultati pro quota conseguiti dalle partecipate	453.075,29	453.075,29
Utile di pertinenza del Gruppo	729.953,54	
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		52.206.810,77

Patrimonio netto - Dettaglio

Principali Variazioni voci di patrimonio netto

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Fondo di dotazione	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	0,00	-8.340,00
Fondo di dotazione	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	0,00	-3.260,13
Fondo di dotazione	Consorzio Servizi Valle Camonica	-0,04	-500.965,44
Fondo di dotazione	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-1,00	-8.621,00
Riserve	Città Di Darfo Boario Terme	-1.674.334,13	3.449.795,07
Riserve	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	0,00	-41.888,68
Riserve	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	0,00	-8.057,38
Riserve	Consorzio Servizi Valle Camonica	-35.784,41	-4.448.624,06
Riserve	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-7.465,47	-39.306,24
- da risultato economico di esercizi precedenti	Consorzio Servizi Valle Camonica	-35.784,18	-2.562.749,45
- da risultato economico di esercizi precedenti	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-7.461,93	0,00
- da capitale	Città Di Darfo Boario Terme	-2.730.450,08	3.449.795,07
- da permessi di costruire	Città Di Darfo Boario Terme	519.068,82	0,00
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Città Di Darfo Boario Terme	537.047,13	0,00
- altre riserve indisponibili	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	0,00	-41.888,68
- altre riserve indisponibili	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	0,00	-8.057,38
- altre riserve indisponibili	Consorzio Servizi Valle Camonica	-0,22	-1.885.874,61
- altre riserve indisponibili	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-3,54	-39.306,24
Risultato economico dell'esercizio	Città Di Darfo Boario Terme	-1.401.336,22	-43.245,97
Risultato economico dell'esercizio	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	83,26	0,00
Risultato economico dell'esercizio	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	1.853,88	0,00
Risultato economico dell'esercizio	Consorzio Servizi Valle Camonica	-77.363,19	0,00
Risultato economico dell'esercizio	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	14.079,30	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	Città Di Darfo Boario Terme	1.721.460,43	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Consorzio Servizi Valle Camonica	47.796,93	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	Città Di Darfo Boario Terme	45.733,23	45.733,23
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	Consorzio Servizi Valle Camonica	-7.397,80	0,00

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	619.998,29	728.934,64	1.348.932,93
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	619.998,29	728.934,64	1.348.932,93

Fondi per rischi e oneri - Dettaglio

Principali Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Altri	Città Di Darfo Boario Terme	714.041,09	0,00
Altri	Consorzio Servizi Valle Camonica	14.893,52	0,00

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
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	155.312,41	3.275,22	158.587,63
TOTALE T.F.R. (C)	155.312,41	3.275,22	158.587,63

Trattamento di fine rapporto lavoro - Dettaglio

Principali Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-27,05	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	41,50	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consorzio Servizi Valle Camonica	2.622,80	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	637,35	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-27,05	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	41,50	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	Consorzio Servizi Valle Camonica	2.622,80	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	637,35	0,00

Debiti

Variazioni sui debiti

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	4.372.763,88	863.035,58	5.235.799,46
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	4.171.375,47	939.718,64	5.111.094,11
- verso altri finanziatori	201.388,41	-76.683,06	124.705,35
Debiti verso fornitori	2.801.495,99	1.082.439,97	3.883.935,96
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	455.795,42	217.056,33	672.851,75
- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	128.177,49	128.177,49
- imprese controllate	11.237,29	-11.237,29	0,00
- imprese partecipate	16.369,70	164.399,98	180.769,68
- altri soggetti	428.188,43	-64.283,85	363.904,58
Altri debiti	3.301.294,83	-558.289,37	2.743.005,46
- tributari	194.952,17	21.781,14	216.733,31
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	67.568,18	84.327,19	151.895,37
- per attività svolta per c/terzi (2)	1.357.948,12	-883.111,59	474.836,53
- altri	1.680.826,36	218.713,89	1.899.540,25
TOTALE DEBITI (D)	10.931.350,12	1.604.242,51	12.535.592,63

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.

Debiti - Dettaglio

Principali Variazioni sui debiti

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Debiti da finanziamento	Città Di Darfo Boario Terme	905.447,82	0,00
Debiti da finanziamento	Consorzio Servizi Valle Camonica	-166.975,34	0,00
Debiti da finanziamento	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	124.535,00	0,00
- verso banche e tesoriere	Città Di Darfo Boario Terme	905.447,82	0,00
- verso banche e tesoriere	Consorzio Servizi Valle Camonica	-90.292,26	0,00
- verso banche e tesoriere	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	124.535,00	0,00
- verso altri finanziatori	Consorzio Servizi Valle Camonica	-76.683,07	0,00
Debiti verso fornitori	Città Di Darfo Boario Terme	-14.749,01	0,08
Debiti verso fornitori	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	-5.357,23	0,00
Debiti verso fornitori	Consorzio Servizi Valle Camonica	1.102.546,12	-9.285,81
Debiti per trasferimenti e contributi	Città Di Darfo Boario Terme	217.056,33	-22.705,58
- altre amministrazioni pubbliche	Città Di Darfo Boario Terme	128.177,49	0,00
- imprese controllate	Città Di Darfo Boario Terme	-11.237,29	0,00
- imprese partecipate	Città Di Darfo Boario Terme	164.399,98	-5.097,61
- altri soggetti	Città Di Darfo Boario Terme	-64.283,85	-17.607,97
Altri debiti	Città Di Darfo Boario Terme	-693.140,87	0,00
Altri debiti	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	2.045,13	0,00
Altri debiti	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	20.000,50	0,00
Altri debiti	Consorzio Servizi Valle Camonica	112.805,84	0,00
- tributari	Città Di Darfo Boario Terme	-6.744,16	0,00
- tributari	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	684,41	0,00
- tributari	Consorzio Servizi Valle Camonica	27.840,88	0,00
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Città Di Darfo Boario Terme	81.183,59	0,00
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	122,02	0,00
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Consorzio Servizi Valle Camonica	3.021,57	0,00
- per attività svolta per c/terzi (2)	Città Di Darfo Boario Terme	-883.111,59	0,00
- altri	Città Di Darfo Boario Terme	115.531,27	0,00
- altri	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	1.238,71	0,00
- altri	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	20.000,50	0,00
- altri	Consorzio Servizi Valle Camonica	81.943,38	0,00

Ratei e risconti passivi

Variazioni Ratei e Risconti passivi

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	335.415,30	51.520,95	386.936,25
Risconti passivi	1.536.023,01	2.863.492,65	4.399.515,66
Contributi agli investimenti	1.536.023,01	2.863.405,15	4.399.428,16
- da altre amministrazioni pubbliche	1.294.230,78	2.344.336,33	3.638.567,11
- da altri soggetti	241.792,23	519.068,82	760.861,05
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	87,50	87,50
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.871.438,31	2.915.013,60	4.786.451,91

Ratei e risconti passivi - Dettaglio

Principali Variazioni Ratei e Risconti passivi

Voce	Anagrafica	Variazioni	Rettifiche finali
Ratei passivi	Azienda Territoriale Per I Servizi Alla Persona	31.248,64	0,00
Ratei passivi	Consorzio Servizi Valle Camonica	23.664,53	0,00
Ratei passivi	Servizi Idrici Vallecamonica Srl	-3.393,05	0,00
Risconti passivi	Città Di Darfo Boario Terme	2.863.405,15	0,00
Risconti passivi	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	87,50	0,00
Contributi agli investimenti	Città Di Darfo Boario Terme	2.863.405,15	0,00
- da altre amministrazioni pubbliche	Città Di Darfo Boario Terme	2.344.336,33	0,00
- da altri soggetti	Città Di Darfo Boario Terme	519.068,82	0,00
Altri risconti passivi	Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	87,50	0,00

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

		2021	2020
ROE	Risultato esercizio / Patrimonio netto	1.37%	4.17%
ROI	Reddito operativo / Capitale investito netto	1.42%	4.29%
ROS	Reddito operativo / Fatturato	4.65%	13.09%
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti / Fatturato	11.85%	20.44%
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio / Totale attivo	73.88%	79.46%
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari / Debiti onerosi verso terzi	1.57%	1.65%
Durata dei crediti commerciali	Crediti vs. clienti / Ricavi * 365	64.05	46.39
Durata dei debiti commerciali	Debiti vs. fornitori / Acquisti * 365	90.9	74.78

Città di Darfo Boario Terme

		2021	2020
ROE	Risultato esercizio / Patrimonio netto	1.04%	3.85%
ROI	Reddito operativo / Capitale investito netto	1.11%	4.31%
ROS	Reddito operativo / Fatturato	5.09%	16.81%
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti / Fatturato	13.48%	24.65%
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio / Totale attivo	84.87%	91.67%
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari / Debiti onerosi verso terzi	1.44%	1.53%
Durata dei crediti commerciali	Crediti vs. clienti / Ricavi * 365	33.71	22.78
Durata dei debiti commerciali	Debiti vs. fornitori / Acquisti * 365	73.39	77.16

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.