

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO **Anno Esercizio 2018**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2018	SALDO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	14.833.785,10	14.505.333,09
2	Proventi da fondi perequativi	1.175.181,59	1.241.864,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.932.618,15	1.330.117,94
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.431.723,24	886.700,48
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	500.894,91	443.417,46
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.587.340,33	39.731.143,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	941.965,57	1.303.236,52
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	625,23
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.645.374,76	38.427.281,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(1.211,18)	(1.099,65)
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	681.824,53	1.507.622,21
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.776.186,79	3.316.096,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		35.985.725,31	61.631.077,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.405.472,53	11.861.299,31
10	Prestazioni di servizi	15.513.085,12	23.092.951,16
11	Utilizzo beni di terzi	256.398,11	474.585,59
12	Trasferimenti e contributi	2.352.666,99	1.609.780,75
a	Trasferimenti correnti	2.352.121,64	1.608.810,39
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	545,35	970,36
13	Personale	9.097.834,26	12.094.614,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.155.925,75	6.057.727,57
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	511.181,69	452.394,04
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.936.990,86	5.234.775,54
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	17.044,00
d	Svalutazione dei crediti	707.753,20	353.513,99
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(7.963,93)	(64.881,28)
16	Accantonamenti per rischi	0,00	200.000,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	2.010.151,97	2.542.089,12
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		35.783.570,80	57.868.166,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		202.154,51	3.762.911,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	745.254,44	547.414,29
a	da società controllate	4.850,45	27.480,00
b	da società partecipate	740.374,68	519.860,55
c	da altri soggetti	29,31	73,74
20	Altri proventi finanziari	6.364,65	27.207,90
Totale proventi finanziari		751.619,09	574.622,19
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	446.852,60	469.161,13
a	Interessi passivi	188.399,77	469.161,13
b	Altri oneri finanziari	258.452,83	0,00
Totale oneri finanziari		446.852,60	469.161,13
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		304.766,49	105.461,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	11.221.618,74	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		11.221.618,74	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	2.509.693,92	1.402.385,95
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	238.693,92	763.382,88
d	Plusvalenze patrimoniali	2.271.000,00	7.889,90
e	Altri proventi straordinari	0,00	631.113,17
Totale proventi straordinari		2.509.693,92	1.402.385,95
25	Oneri straordinari	524.620,95	238.603,43
a	Trasferimenti in conto capitale	59.000,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	333.775,95	238.603,43
c	Minusvalenze patrimoniali	128.281,94	0,00
d	Altri oneri straordinari	3.563,06	0,00
Totale oneri straordinari		524.620,95	238.603,43
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.985.072,97	1.163.782,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		13.713.612,71	5.032.154,95
26	Imposte (*)	518.505,70	1.641.742,99
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.195.107,01	3.390.411,96
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.865,66	1.711.523,38

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2018	SALDO 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.627,96	3.803,46
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	263.495,01	193.153,21
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	693.148,20
5	avviamento	47.766,65	241.335,24
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	847.622,20	0,00
9	altre	8.062.141,19	6.460.590,59
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.222.653,01	7.592.030,70
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	48.696.331,69	46.508.915,88
1.1	Terreni	1.860.607,54	1.729.672,93
1.2	Fabbricati	2.200.167,50	332.181,25
1.3	Infrastrutture	44.597.810,17	44.426.799,64
1.9	Altri beni demaniali	37.746,48	20.262,06
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	50.738.746,97	75.123.000,87
2.1	Terreni	4.287.277,05	4.765.813,75
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	42.312.932,44	45.891.165,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.387.933,82	21.297.884,30
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.200.032,70	1.086.305,18
2.5	Mezzi di trasporto	106.477,65	272.384,83
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.241,85	113.787,68
2.7	Mobili e arredi	271.072,62	366.630,83
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.155.778,84	1.329.028,73
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.255.326,38	2.778.104,24
	Totale immobilizzazioni materiali	101.690.405,04	124.410.020,99
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	10.058.457,10	757.475,12
a	imprese controllate	0,00	714.584,00
b	imprese partecipate	10.056.899,90	41.540,02
c	altri soggetti	1.557,20	1.351,10
2	Crediti verso	80.036,87	80.036,87
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	73.715,10	73.715,10
d	altri soggetti	6.321,77	6.321,77
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.138.493,97	837.511,99
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.051.552,02	132.839.563,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	312.792,93	1.369.934,86
	Totale	312.792,93	1.369.934,86
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.441.505,35	3.729.574,59
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.441.505,35	3.729.574,59
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.977.088,62	990.953,11
a	verso amministrazioni pubbliche	1.765.881,59	875.127,23
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	10.713,99	8.799,32
d	verso altri soggetti	200.493,04	107.026,56
3	Verso clienti ed utenti	5.112.061,62	12.850.955,14
4	Altri Crediti	1.190.898,43	2.845.901,05
a	verso l'erario	105.020,77	1.081.660,12
b	per attività svolta per c/terzi	69.044,98	639.545,71
c	altri	1.016.832,68	1.124.695,22
	Totale crediti	10.721.554,02	20.417.383,89
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	7.528.425,35	4.802.779,40
a	Istituto tesoriere	7.528.425,35	4.802.779,40
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	24.468,19	6.819.995,44
3	Denaro e valori in cassa	2.997,38	15.882,66
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2018	SALDO 2017
	Totale disponibilità liquide	7.555.890,92	11.638.657,50
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.590.237,87	33.425.976,25
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	66.168,38	123.571,92
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	66.168,38	123.571,92
	TOTALE DELL'ATTIVO	139.707.958,27	166.389.111,85

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2018	SALDO 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	(41.737.833,35)	(36.023.609,71)
II	Riserve	97.451.206,70	114.707.266,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.178.209,62	9.034.691,77
b	da capitale	549.599,54	11.434.628,15
c	da permessi di costruire	9.127.360,61	8.838.445,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.596.036,93	85.399.500,29
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	13.195.107,01	3.390.411,95
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	68.908.480,36	82.074.068,25
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.216,58	13.415.783,75
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	(1.865,66)	1.711.523,38
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.350,92	15.127.307,13
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.908.480,36	82.074.068,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	130,99	58.441,72
3	altri	84.580,00	84.580,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	978.445,14
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	84.710,99	1.121.466,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		435.729,52	1.736.521,75
	TOTALE T.F.R. (C)	435.729,52	1.736.521,75
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	15.729.700,78	15.828.808,71
a	prestiti obbligazionari	277.337,51	454.998,67
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	57.995,29	106.837,28
c	verso banche e tesoriere	8.769.972,92	8.058.565,38
d	verso altri finanziatori	6.624.395,06	7.208.407,38
2	Debiti verso fornitori	8.638.528,56	14.403.107,49
3	Acconti	0,00	650,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	735.221,64	433.438,26
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	61.972,57	42.482,49
c	imprese controllate	0,00	2.348,39
d	imprese partecipate	208.032,07	241.236,39
e	altri soggetti	465.217,00	147.370,99
5	altri debiti	2.372.449,59	7.919.317,51
a	tributari	927.519,12	1.087.029,37
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	127.955,90	262.518,54
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.316.974,57	6.569.769,60
	TOTALE DEBITI (D)	27.475.900,57	38.585.321,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	268.861,34	288.073,07
II	Risconti passivi	42.534.275,49	42.583.659,95
1	Contributi agli investimenti	39.803.417,82	37.590.657,00
a	da amministrazioni pubbliche	37.921.752,71	36.259.288,96
b	da altri soggetti	1.881.665,11	1.331.368,04
2	Concessioni pluriennali	436.815,22	397.584,55
3	Altri risconti passivi	2.294.042,45	4.595.418,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	42.803.136,83	42.871.733,02
	TOTALE DEL PASSIVO	139.707.958,27	166.389.111,85
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	8.414.666,40	11.741.516,75
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.414.666,40	11.741.516,75

(1) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



COMUNE DI SONDRIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ESERCIZIO 2018

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2018, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2018;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
 - Conto Economico Consolidato
 - Stato patrimoniale Consolidato

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	9
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	9
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	11
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	12
3 - CONSOLIDAMENTO.....	13
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	13
STATO PATRIMONIALE.....	14
CONTO ECONOMICO.....	18
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	20
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	21
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	23
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	25
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	27
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	27
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	28
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	29
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	31
FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO.....	31
DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE.....	31
NESSUNA.....	31
PROSPETTI ANALITICI.....	32
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	33
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	36
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	40
CONCLUSIONE.....	43

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
 - b) 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 società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
ACSM AGAM	01978800132	Via Canova 3, 20900 Monza	http://www.acsm-agam.it/	Società per azioni	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	3,29700%
AGENZIA DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	00991540147	Via V. Veneto 28, 23100 Sondrio	https://www.agenziatplsondrio.it/	Altre forme	Trasporti e diritto alla mobilità	10,00000%
ASSOMIDOP	93011660144	Palazzo Martinengo, Via Perego 1, cap 23100 Sondrio (SO)	http://www.sondriofestival.it/it/lassociazione-culturale-assomidop	Associazione	Turismo	0,00000%
AVIOVALTELLINA	00523580140	Via Cesura 3, cap 23100 Sondrio (SO)	www.aviovaltellina.it	Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	0,18000%
AZIENDA SPECIALE ATO SONDRIO	93021010140	Via Trieste 8, 23100 Sondrio	http://www.atosondrio.it/	Azienda speciale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11,24000%
CONSORZIO BIM ADDA	80000410144	Via Lungo Mallero Diaz 18, cap 23100 Sondrio (SO)	www.bimadda.it	Consorzio intercomunale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00000%
CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI	80003750140	Salita Schenardi 6, cap 23100 Sondrio (SO)	www.cnpiazzisondrio.gov.it/cconvitto	Ente diritto pubblico	Istruzione e diritto allo studio	0,00000%
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO ONLUS	80000270142	Via Don Guanella 36, cap 23100 Sondrio (SO)	www.casaripososondrio.it	Fondazione	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00000%
FONDAZIONE FOIANINI DI STUDI SUPERIORI	80001050147	Via Valeriana 32, cap 23100 Sondrio (SO)	https://fondazionefojanini.it/	Fondazione	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00000%
FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	80001070145	Via Trieste 27, cap 23100 Sondrio (SO)	www.fondazionebombardieri.it	Fondazione	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00000%
POLITEC SOC. COOP.	00871260147	Via Piazza 23, cap 23100 Sondrio (SO)	www.politecvaltellina.it	Soc. Coop. a responsabilità limitata per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,40000%

S.Ec.Am.	00670090141	Via Vanoni, 79 cap 23100 Sondrio (SO)	www.secam.net	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	22,90000%
S.T.P.S.	00122020142	Via Samaden 35, cap 23100 Sondrio (SO)	www.stps.it	Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	4,19600%
VALTELLINA GOLF CLUB	00724500145	Via Valeriana 29/A, cap 23010 Caiolo (SO)	www.valtellinagolf.com	Società per azioni	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00000%

Il Comune di Sondrio fino a tutto il 31/12/2017 deteneva il 40,38% del capitale sociale di A.E.V.V. S.p.A. (43,82% con il 3,44% di azioni proprie)

Nel corso del 2018 a far data dal 01/07/2018, A.E.V.V. S.p.A. si è fusa per incorporazione in ACSM AGAM S.p.A.; a seguito di tale operazione straordinaria le azioni detenute dal comune di Sondrio in A.E.V.V. S.p.A. sono state annullate e, con la definizione dei rapporti di concambio, sono state emesse nuove azioni assegnate ai soci delle società incorporate fra cui appunto quelli di A.E.V.V.; al Comune di Sondrio sono state definitivamente assegnate n. 6.507.343 azioni.

Il Comune di Sondrio ha dato corso a tale operazione mediante successive deliberazioni consiliari: n. 17 del 31/03/2017; n. 55 del 29/09/2017, n. 71 del 24/11/2017 e n. 10 del 23/02/2018.

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *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 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. 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. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, 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. A decorrere dall'esercizio 2017 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.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale di "A) Componenti positivi della gestione dell'ente".

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

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
S.Ec.Am.	2.714.125,00	22,90000%	3.120.000,00	Proporzionale

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica esclusi dall'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione
ACSM AGAM	14.535.984,19	3,29700%	LA PARTECIPAZIONE E' INFERIORE AL 10% PREVISTO PER LE SOCIETA' QUOTATE
AGENZIA DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	0,00	10,00000%	IMPOSSIBILITA' DI REPERIRE LE INFORMAZIONI NECESSARIE IN QUANTO L'AGENZIA NON REDIGE NE' LO STATO PATRIMONIALE NE' IL CONTO ECONOMICO
ASSOMIDOP	0,00	0,00000%	IRRILEVANZA
AVIOVALTELLINA	4.437,00	0,18000%	IRRILEVANTE E IN DISMISSIONE
AZIENDA SPECIALE ATO SONDRIO	25.191,65	11,24000%	IRRILEVANTE IN QUANTO RICAVI, ATTIVO E PATRIMONIO NETTO SONO INFERIORI AL 3%
CONSORZIO BIM ADDA	0,00	0,00000%	CONSORZIO OBBLIGATORIO, NESSUN CONTROLLO
CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI	0,00	0,00000%	NESSUN CONTROLLO, IRRILEVANZA
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO ONLUS	0,00	0,00000%	IRRILEVANZA
FONDAZIONE FOIANINI DI STUDI SUPERIORI	0,00	0,00000%	NESSUN CONTROLLO, IRRILEVANZA
FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	0,00	0,00000%	IRRILEVANZA
POLITEC SOC. COOP.	250,00	0,40000%	NESSUN CONTROLLO, IRRILEVANZA
S.T.P.S.	462.686,00	4,19600%	LA PARTECIPAZIONE E' INFERIORE AL 20% E NON SUSSISTE CONTROLLO
VALTELLINA GOLF CLUB	0,00	0,00000%	DISMESSA

Come descritto nel paragrafo 1.2. la partecipazione in A.E.V.V. è stata sostituita da quella in ACSM AGAM; la quota di partecipazione risultante da tale operazione di concambio è inferiore al 10% previsto dal principio contabile del Bilancio Consolidato allegato 4-4 aggiornamento DM 2970872018 quale limite per le società quotate per l'inclusione nel perimetro di consolidamento. Il mancato inserimento nel perimetro di ACSM AGAM comporta notevoli differenze contabili fra il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e del 2018., in quanto non viene più computato né nello Stato patrimoniale né nel Conto economico il 100% dei valori contabili di A.E.V.V. .Occorre tenere presente che nel Conto del Patrimonio del Comune di Sondrio fra le immobilizzazioni finanziarie è ancora presente la partecipazione in AEVV in quanto non si disponeva del bilancio della società ACSM AGAM alla data del 31/03/2019; la rivalutazione della partecipazione sociale in ACSM AGAM che verrà effettuata in sede di redazione del consuntivo 2019 determinerà un incremento dei valori patrimoniali che compenserà la riduzione apparente dei valori patrimoniali consolidati fra il 2017 e il 2018; per il resto le differenze fra i due esercizi 2017 e 2018 sono minimali tenuto conto che AEVV era consolidata con il metodo integrale (100%) quindi dando evidenza solo nel risultato economico e nel patrimonio netto della rilevante quota di pertinenza di terzi pari al 59,62% (come si evince a pag. 35 (CE) e 40 (SP)).

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Per le variazioni intervenute fra il 2017 e il 2018 si fa rinvio a quanto indicato nei paragrafi precedenti in merito alla operazione straordinaria di ACSM AGAM/ AEVV S.p.a.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	26.884,33	26.884,33	59.334,58	59.334,58	32.450,25	0,643%
S.Ec.Am.	29.183.813,00	6.683.093,17	40.014.491,00	9.163.318,43	10.830.678,00	99,357%
A.E.V.V.	882.053,20	882.053,20				
Totale Immobilizzazioni Immateriali	30.092.750,53	7.592.030,70	40.073.825,58	9.222.653,01	10.863.128,25	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2018 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%

Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	94.301.671,85	94.301.671,85	96.068.298,86	96.068.298,86	1.766.627,01	94,471%
S.Ec.Am.	24.946.312,00	5.712.705,45	24.550.682,00	5.622.106,18	-395.630,00	5,529%
A.E.V.V.	24.395.643,69	24.395.643,69				
Totale Immobilizzazioni Materiali	143.643.627,54	124.410.020,99	120.618.980,86	101.690.405,04	1.370.997,01	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	1.508.056,28	1.508.056,28	12.724.515,00	12.724.515,00	11.216.458,72	99,003%
S.Ec.Am.	558.506,00	127.897,87	559.406,00	128.103,97	900,00	0,997%
A.E.V.V.	644.452,84	644.452,84				
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	2.711.015,12	2.280.406,99	13.283.921,00	12.852.618,97	11.217.358,72	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	6.325.438,78	6.325.438,78	5.459.173,74	5.459.173,74	-866.265,04	50,283%
S.Ec.Am.	26.164.802,00	5.991.739,65	23.570.891,00	5.397.734,03	-2.593.911,00	49,717%

A.E.V.V.	8.374.820,24	8.374.820,24				
Totale Crediti	40.865.061,02	20.691.998,67	29.030.064,74	10.856.907,77	-3.460.176,04	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2018 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	12.924.617,70	12.924.617,70	12.259.896,29	12.259.896,29	-664.721,41	44,402%
S.Ec.Am.	59.816.467,00	13.697.970,93	67.036.498,00	15.351.358,03	7.220.031,00	55,598%
A.E.V.V.	12.237.348,12	12.237.348,12				
Totale Debiti	84.978.432,82	38.859.936,75	79.296.394,29	27.611.254,32	6.555.309,59	100,000%

RATEI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
S.Ec.Am.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
A.E.V.V.	0,00	0,00				
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,000%

RATEI PASSIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
S.Ec.Am.	1.257.961,00	288.073,07	1.174.067,00	268.861,34	-83.894,00	
A.E.V.V.	0,00	0,00				
Totale Ratei Passivi	1.257.961,00	288.073,07	1.174.067,00	268.861,34	-83.894,00	100,000%

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di

valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
Comune di Sondrio	0,00	0,00	153,86	153,86	153,86	0,233%
S.Ec.Am.	230.147,00	52.703,66	288.273,00	66.014,52	58.126,00	99,767%
A.E.V.V.	70.868,26	70.868,26				
Totale Risconti Attivi	301.015,26	123.571,92	288.426,86	66.168,38	58.279,86	100,000%

RISCONTI PASSIVI

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

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
Comune di Sondrio	38.541.961,62	38.541.961,62	40.812.411,66	40.812.411,66	2.270.450,04	95,952%
S.Ec.Am.	7.803.227,00	1.786.938,98	7.519.056,00	1.721.863,83	-284.171,00	4,048%
A.E.V.V.	2.254.759,35	2.254.759,35				
Totale Risconti Passivi	48.599.947,97	42.583.659,95	48.331.467,66	42.534.275,49	1.986.279,04	100,000%

CONTO ECONOMICO

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

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	20.856.630,36	20.856.630,36	23.790.206,59	23.790.206,59	2.933.576,23	64,393%
S.Ec.Am.	55.609.217,00	12.734.510,70	57.444.906,00	13.154.883,48	1.835.689,00	35,607%
A.E.V.V.	29.437.358,26	29.437.358,26				
Totale Componenti Positivi della Gestione	105.903.205,62	63.028.499,32	81.235.112,59	36.945.090,07	4.769.265,23	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	20.577.658,88	20.577.658,88	24.195.515,35	24.195.515,35	3.617.856,47	65,851%
S.Ec.Am.	54.837.665,00	12.557.825,29	54.792.228,00	12.547.420,21	-45.437,00	34,149%
A.E.V.V.	26.130.103,78	26.130.103,78				
Totale Componenti Negativi della Gestione	101.545.427,66	59.265.587,95	78.987.743,35	36.742.935,56	3.572.419,47	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	398.664,44	398.664,44	709.642,48	709.642,48	310.978,04	94,415%
S.Ec.Am.	165.453,00	37.888,73	183.304,00	41.976,61	17.851,00	5,585%
A.E.V.V.	138.069,02	138.069,02				
Totale Proventi Finanziari	702.186,46	574.622,19	892.946,48	751.619,09	328.829,04	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
Comune di Sondrio	209.198,51	209.198,51	188.399,77	188.399,77	-20.798,74	42,162%
S.Ec.Am.	1.119.218,00	256.300,92	1.128.615,00	258.452,83	9.397,00	57,838%
A.E.V.V.	3.661,70	3.661,70				
Totale Oneri Finanziari	1.332.078,21	469.161,13	1.317.014,77	446.852,60	-11.401,74	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
Comune di Sondrio	345.184,91	345.184,91	2.509.693,92	2.509.693,92	2.164.509,01	100,000%
S.Ec.Am.	1.858.856,00	425.678,03	0,00	0,00	-1.858.856,00	0,000%
A.E.V.V.	631.523,01	631.523,01				
Totale Proventi Straordinari	2.835.563,92	1.402.385,95	2.509.693,92	2.509.693,92	305.653,01	100,000%

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
Comune di Sondrio	221.633,83	221.633,83	524.620,95	524.620,95	302.987,12	100,000%
S.Ec.Am.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
A.E.V.V.	16.969,60	16.969,60				
Totale Oneri Straordinari	238.603,43	238.603,43	524.620,95	524.620,95	302.987,12	100,000%

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

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

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

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

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Eliminazione	Comune di Sondrio	PA B) IV 1 a imprese controllate	-12.257.142,00		-12.257.142,00						RICLASSIFICAZIONE PARTECIPAZIONI SECAM E ACSM AGAM IN BASE A CRITERI CONSOLIDAMENTO
Eliminazione	Comune di Sondrio	PA B) IV 1 b imprese partecipate	12.257.142,00		12.257.142,00						RICLASSIFICAZIONE PARTECIPAZIONI SECAM E ACSM AGAM IN BASE A CRITERI CONSOLIDAMENTO
Elisione	S.Ec.Am.	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-3.989.819,14	22,90000%	-913.668,58	Comune di Sondrio	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-3.989.819,14	22,90000%	-913.668,58	ELISIONE FATTURE SERVIZI RIFIUTI E VARI SECAM CONTABILIZZATE A COSTI COMUNE 2018 PAGATE E NON AL 31/12/2018
Elisione	S.Ec.Am.	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-112.638,16	22,90000%	-25.794,14	Comune di Sondrio	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-112.638,16	22,90000%	-25.794,14	ELISIONE BOLLETTE SII COMPETENZA 2018 = LIQUIDATE SU IMPEGNI 2018 PAGATE E NON AL 31/12/2018
Eliminazione	S.Ec.Am.	CE A) 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.784,40		14.784,40						RICLASSIFICAZIONE RICAVI DA VENDITE SECAM FRA IMMOBILIZZAZIONI INTERNE
Eliminazione	S.Ec.Am.	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-14.784,40		-14.784,40						RICLASSIFICAZIONE RICAVI DA VENDITE SECAM FRA IMMOBILIZZAZIONI INTERNE

Elisione	S.Ec.Am.	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-61.024,58	22,90000%	-13.974,63	Comune di Sondrio	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-61.024,58	22,90000%	-13.974,63	ELISIONE IMPONIBILE FATTURE EMESSE DAL COMUNE PER RIMBORSO RATA MUTUI SERVIZIO IDRICO (pagata al 31/12/2018)
Elisione	S.Ec.Am.	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-25.884,00	22,90000%	-5.927,44	Comune di Sondrio	CE A) 1 Proventi da tributi	-25.884,00	22,90000%	-5.927,44	ELISIONE PER TRIBUTI COMUNALI
Elisione	S.Ec.Am.	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-560.210,92	22,90000%	-128.288,30	Comune di Sondrio	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-560.210,92	22,90000%	-128.288,30	ELISIONE FATTURE SERVIZI RIFIUTI E VARI SECAM CONTABILIZZATE A COSTI COMUNE 2018 NON PAGATE AL 31/12/2018
Elisione	S.Ec.Am.	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-30.853,50	22,90000%	-7.065,45	Comune di Sondrio	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-30.853,50	22,90000%	-7.065,45	ELISIONE BOLLETTE SII COMPETENZA 2018 = LIQUIDATE SU IMPEGNI 2018 NON AL 31/12/2018

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	59.334,58	0,00	0,00	0,00	59.334,58
S.Ec.Am.	9.163.318,43	0,00	0,00	0,00	9.163.318,43
Totale Immobilizzazioni Immateriali	9.222.653,01	0,00	0,00	0,00	9.222.653,01

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	96.068.298,86	0,00	0,00	0,00	96.068.298,86
S.Ec.Am.	5.622.106,18	0,00	0,00	0,00	5.622.106,18
Totale Immobilizzazioni Materiali	101.690.405,04	0,00	0,00	0,00	101.690.405,04

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	12.724.515,00	0,00	0,00	0,00	12.724.515,00
S.Ec.Am.	128.103,97	0,00	0,00	-2.714.125,00	-2.586.021,03
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	12.852.618,97	0,00	0,00	-2.714.125,00	10.138.493,97

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

CREDITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	5.459.173,74	0,00	0,00	0,00	5.459.173,74
S.Ec.Am.	5.397.734,03	-135.353,75	0,00	0,00	5.262.380,28
Totale Crediti	10.856.907,77	-135.353,75	0,00	0,00	10.721.554,02

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	12.259.896,29	-135.353,75	0,00	0,00	12.124.542,54
S.Ec.Am.	15.351.358,03	0,00	0,00	0,00	15.351.358,03
Totale Debiti	27.611.254,32	-135.353,75	0,00	0,00	27.475.900,57

RATEI ATTIVI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
----------	---------------------------	----------	--------------	------------------------------	---------------------

Comune di Sondrio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S.Ec.Am.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
Comune di Sondrio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S.Ec.Am.	268.861,34	0,00	0,00	0,00	268.861,34
Totale Ratei Passivi	268.861,34	0,00	0,00	0,00	268.861,34

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
Comune di Sondrio	153,86	0,00	0,00	0,00	153,86
S.Ec.Am.	66.014,52	0,00	0,00	0,00	66.014,52
Totale Risconti Attivi	66.168,38	0,00	0,00	0,00	66.168,38

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
Comune di Sondrio	40.812.411,66	0,00	0,00	0,00	40.812.411,66
S.Ec.Am.	1.721.863,83	0,00	0,00	0,00	1.721.863,83
Totale Risconti Passivi	42.534.275,49	0,00	0,00	0,00	42.534.275,49

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	23.790.206,59	-19.902,06	0,00	0,00	23.770.304,53
S.Ec.Am.	13.154.883,48	-939.462,72	0,00	0,00	12.215.420,76
Totale Componenti Positivi della Gestione	36.945.090,07	-959.364,78	0,00	0,00	35.985.725,29

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	24.195.515,35	-939.462,72	0,00	0,00	23.256.052,63
S.Ec.Am.	12.547.420,21	-19.902,06	0,00	0,00	12.527.518,15
Totale Componenti Negativi della Gestione	36.742.935,56	-959.364,78	0,00	0,00	35.783.570,78

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	709.642,48	0,00	0,00	0,00	709.642,48
S.Ec.Am.	41.976,61	0,00	0,00	0,00	41.976,61
Totale Proventi Finanziari	751.619,09	0,00	0,00	0,00	751.619,09

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	188.399,77	0,00	0,00	0,00	188.399,77
S.Ec.Am.	258.452,83	0,00	0,00	0,00	258.452,83
Totale Oneri Finanziari	446.852,60	0,00	0,00	0,00	446.852,60

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	2.509.693,92	0,00	0,00	0,00	2.509.693,92
S.Ec.Am.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	2.509.693,92	0,00	0,00	0,00	2.509.693,92

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
Comune di Sondrio	524.620,95	0,00	0,00	0,00	524.620,95

S.Ec.Am.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	524.620,95	0,00	0,00	0,00	524.620,95

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2018 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A * B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
Comune di Sondrio		12.980.427,31		12.980.427,31	919.560,66	0,00	13.899.987,97		0,00
S.Ec.Am.	Proporzionale	937.466,00	22,90000%	214.679,70	-919.560,66	0,00	-704.880,96		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		13.917.893,31		13.195.107,01	0,00	0,00	13.195.107,01		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

<i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>		
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	(-)	0,00
<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>		
S.Ec.Am.		2.714.125,00
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	(-)	2.714.125,00
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie		2.714.125,00

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

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

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2018	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
Comune di Sondrio		-39.738.188,35		-39.738.188,35	0,00	0,00	-39.738.188,35		0,00
S.Ec.Am.	Proporzionale	3.120.000,00	22,90000%	714.480,00	0,00	0,00	714.480,00		0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		-36.618.188,35		-39.023.708,35	0,00	0,00	-39.023.708,35		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2018	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
Comune di Sondrio		95.445.354,48		95.445.354,48	0,00	0,00	95.445.354,48		0,00
S.Ec.Am.	Proporzionale	8.759.180,00	22,90000%	2.005.852,22	0,00	0,00	2.005.852,22		0,00
TOTALE RISERVE		104.204.534,48		97.451.206,70	0,00	0,00	97.451.206,70		0,00

PATRIMONIO NETTO

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Importo di Partecipazione (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>di cui Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>di cui Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)</i>
Comune di Sondrio		68.687.593,44	919.560,66	0,00	0,00	69.607.154,10	0,00	0,00	0,00
S.Ec.Am.	Proporzionale	2.935.011,92	-919.560,66	0,00	2.714.125,00	-698.673,74	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		71.622.605,36	0,00	0,00	2.714.125,00	68.908.480,36	0,00	0,00	0,00

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Nel corso del 2018 AEVV S.p.A. è stata interessata da una operazione straordinaria di fusione per incorporazione in ACSM AGAM S.p.A. già quotata in borsa; la partecipazione del Comune si è, a seguito della determinazione del rapporto di concambio, si è ridotta; sulla base del vigente principio contabile del bilancio consolidato non rientra più nel perimetro di consolidamento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO

A seguito di richiesta da parte di SECAM S.p.A. la concessione della gestione del servizio idrico integrato della Provincia di Sondrio è stata prorogata di anni 10, con scadenza al 30/06/2044.

DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE

Nessuna

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	Comune di Sondrio	S.Ec.Am. 22,90000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	14.839.712,53	0,00	14.839.712,53	-5.927,43	0,00	0,00	14.833.785,10	14.505.333,09
2	Proventi da fondi perequativi	1.175.181,59	0,00	1.175.181,59	0,00	0,00	0,00	1.175.181,59	1.241.864,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.932.618,15	0,00	4.932.618,15	0,00	0,00	0,00	4.932.618,15	1.330.117,94
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.431.723,24	0,00	4.431.723,24	0,00	0,00	0,00	4.431.723,24	886.700,48
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	500.894,91	0,00	500.894,91	0,00	0,00	0,00	500.894,91	443.417,46
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.799.717,16	11.727.085,88	13.526.803,04	-939.462,71	0,00	0,00	12.587.340,33	39.731.143,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	941.965,57	0,00	941.965,57	0,00	0,00	0,00	941.965,57	1.303.236,52
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	625,23
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	857.751,59	11.727.085,88	12.584.837,47	-939.462,71	0,00	0,00	11.645.374,76	38.427.281,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-1.211,18	-1.211,18	0,00	0,00	0,00	-1.211,18	-1.099,65
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	667.040,13	667.040,13	0,00	14.784,40	0,00	681.824,53	1.507.622,21
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.042.977,16	761.968,65	1.804.945,81	-13.974,62	-14.784,40	0,00	1.776.186,79	3.316.096,46
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	23.790.206,59	13.154.883,48	36.945.090,07	-959.364,76	0,00	0,00	35.985.725,31	61.631.077,98
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	364.631,81	1.040.840,72	1.405.472,53	0,00	0,00	0,00	1.405.472,53	11.861.299,31
10	Prestazioni di servizi	11.537.873,61	4.928.648,84	16.466.522,45	-953.437,33	0,00	0,00	15.513.085,12	23.092.951,16
11	Utilizzo beni di terzi	119.635,88	136.762,23	256.398,11	0,00	0,00	0,00	256.398,11	474.585,59
12	Trasferimenti e contributi	2.352.666,99	0,00	2.352.666,99	0,00	0,00	0,00	2.352.666,99	1.609.780,75
a	Trasferimenti correnti	2.352.121,64	0,00	2.352.121,64	0,00	0,00	0,00	2.352.121,64	1.608.810,39
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	545,35	0,00	545,35	0,00	0,00	0,00	545,35	970,36
13	Personale	5.785.426,66	3.312.407,60	9.097.834,26	0,00	0,00	0,00	9.097.834,26	12.094.614,39

14	Ammortamenti e svalutazioni	3.877.275,40	1.278.650,35	5.155.925,75	0,00	0,00	0,00	5.155.925,75	6.057.727,57
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.526,36	499.655,33	511.181,69	0,00	0,00	0,00	511.181,69	452.394,04
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.339.315,06	597.675,80	3.936.990,86	0,00	0,00	0,00	3.936.990,86	5.234.775,54
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.044,00
d	Svalutazione dei crediti	526.433,98	181.319,22	707.753,20	0,00	0,00	0,00	707.753,20	353.513,99
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-7.963,93	-7.963,93	0,00	0,00	0,00	-7.963,93	-64.881,28
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	158.005,00	1.858.074,40	2.016.079,40	-5.927,43	0,00	0,00	2.010.151,97	2.542.089,12
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	24.195.515,35	12.547.420,21	36.742.935,56	-959.364,76	0,00	0,00	35.783.570,80	57.868.166,61
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-405.308,76	607.463,27	202.154,51	0,00	0,00	0,00	202.154,51	3.762.911,37
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	706.024,68	39.229,76	745.254,44	0,00	0,00	0,00	745.254,44	547.414,29
a	da società controllate	0,00	4.850,45	4.850,45	0,00	0,00	0,00	4.850,45	27.480,00
b	da società partecipate	706.024,68	34.350,00	740.374,68	0,00	0,00	0,00	740.374,68	519.860,55
c	da altri soggetti	0,00	29,31	29,31	0,00	0,00	0,00	29,31	73,74
20	Altri proventi finanziari	3.617,80	2.746,85	6.364,65	0,00	0,00	0,00	6.364,65	27.207,90
	Totale proventi finanziari	709.642,48	41.976,61	751.619,09	0,00	0,00	0,00	751.619,09	574.622,19
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	188.399,77	258.452,83	446.852,60	0,00	0,00	0,00	446.852,60	469.161,13
a	Interessi passivi	188.399,77	0,00	188.399,77	0,00	0,00	0,00	188.399,77	469.161,13
b	Altri oneri finanziari	0,00	258.452,83	258.452,83	0,00	0,00	0,00	258.452,83	0,00
	Totale oneri finanziari	188.399,77	258.452,83	446.852,60	0,00	0,00	0,00	446.852,60	469.161,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	521.242,71	-216.476,22	304.766,49	0,00	0,00	0,00	304.766,49	105.461,06
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	11.221.618,74	0,00	11.221.618,74	0,00	0,00	0,00	11.221.618,74	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	11.221.618,74	0,00	11.221.618,74	0,00	0,00	0,00	11.221.618,74	0,00

	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	2.509.693,92	0,00	2.509.693,92	0,00	0,00	0,00	2.509.693,92	1.402.385,95
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	238.693,92	0,00	238.693,92	0,00	0,00	0,00	238.693,92	763.382,88
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	2.271.000,00	0,00	2.271.000,00	0,00	0,00	0,00	2.271.000,00	7.889,90
	<i>e</i> Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631.113,17
	Totale proventi straordinari	2.509.693,92	0,00	2.509.693,92	0,00	0,00	0,00	2.509.693,92	1.402.385,95
25	Oneri straordinari	524.620,95	0,00	524.620,95	0,00	0,00	0,00	524.620,95	238.603,43
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale	59.000,00	0,00	59.000,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	333.775,95	0,00	333.775,95	0,00	0,00	0,00	333.775,95	238.603,43
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	128.281,94	0,00	128.281,94	0,00	0,00	0,00	128.281,94	0,00
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	3.563,06	0,00	3.563,06	0,00	0,00	0,00	3.563,06	0,00
	Totale oneri straordinari	524.620,95	0,00	524.620,95	0,00	0,00	0,00	524.620,95	238.603,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.985.072,97	0,00	1.985.072,97	0,00	0,00	0,00	1.985.072,97	1.163.782,52
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	13.322.625,66	390.987,05	13.713.612,71	0,00	0,00	0,00	13.713.612,71	5.032.154,95
26	Imposte (*)	342.198,35	176.307,35	518.505,70	0,00	0,00	0,00	518.505,70	1.641.742,99
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.980.427,31	214.679,70	13.195.107,01	0,00	0,00	0,00	13.195.107,01	3.390.411,96
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	1.865,66	1.865,66	0,00	0,00	0,00	1.865,66	1.711.523,38

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		Comune di Sondrio	S.Ec.Am. 22,90000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.627,96	1.627,96	0,00	0,00	0,00	1.627,96	3.803,46
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.130,96	217.364,05	263.495,01	0,00	0,00	0,00	263.495,01	193.153,21
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	693.148,20
5	avviamento	0,00	47.766,65	47.766,65	0,00	0,00	0,00	47.766,65	241.335,24
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	847.622,20	847.622,20	0,00	0,00	0,00	847.622,20	0,00
9	altre	13.203,62	8.048.937,57	8.062.141,19	0,00	0,00	0,00	8.062.141,19	6.460.590,59
	Totale immobilizzazioni immateriali	59.334,58	9.163.318,43	9.222.653,01	0,00	0,00	0,00	9.222.653,01	7.592.030,70
	Immobilizzazioni materiali (3)								
II	Beni demaniali	48.696.331,69	0,00	48.696.331,69	0,00	0,00	0,00	48.696.331,69	46.508.915,88
1.1	Terreni	1.860.607,54	0,00	1.860.607,54	0,00	0,00	0,00	1.860.607,54	1.729.672,93
1.2	Fabbricati	2.200.167,50	0,00	2.200.167,50	0,00	0,00	0,00	2.200.167,50	332.181,25
1.3	Infrastrutture	44.597.810,17	0,00	44.597.810,17	0,00	0,00	0,00	44.597.810,17	44.426.799,64
1.9	Altri beni demaniali	37.746,48	0,00	37.746,48	0,00	0,00	0,00	37.746,48	20.262,06
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.116.640,79	5.622.106,18	50.738.746,97	0,00	0,00	0,00	50.738.746,97	75.123.000,87
2.1	Terreni	4.287.277,05	0,00	4.287.277,05	0,00	0,00	0,00	4.287.277,05	4.765.813,75
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	39.558.795,24	2.754.137,20	42.312.932,44	0,00	0,00	0,00	42.312.932,44	45.891.165,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	418.940,93	968.992,89	1.387.933,82	0,00	0,00	0,00	1.387.933,82	21.297.884,30
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	407.722,70	792.310,00	1.200.032,70	0,00	0,00	0,00	1.200.032,70	1.086.305,18
	2.5	Mezzi di trasporto	106.477,65	0,00	106.477,65	0,00	0,00	0,00	106.477,65	272.384,83
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.241,85	0,00	17.241,85	0,00	0,00	0,00	17.241,85	113.787,68
	2.7	Mobili e arredi	271.072,62	0,00	271.072,62	0,00	0,00	0,00	271.072,62	366.630,83
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	49.112,75	1.106.666,09	1.155.778,84	0,00	0,00	0,00	1.155.778,84	1.329.028,73
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.255.326,38	0,00	2.255.326,38	0,00	0,00	0,00	2.255.326,38	2.778.104,24
		Totale immobilizzazioni materiali	96.068.298,86	5.622.106,18	101.690.405,04	0,00	0,00	0,00	101.690.405,04	124.410.020,99
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
	1	Partecipazioni in	12.724.515,00	48.067,10	12.772.582,10	0,00	0,00	-2.714.125,00	10.058.457,10	757.475,12
	a	imprese controllate	12.257.142,00	0,00	12.257.142,00	0,00	-12.257.142,00	0,00	0,00	714.584,00
	b	imprese partecipate	467.373,00	46.509,90	513.882,90	0,00	12.257.142,00	-2.714.125,00	10.056.899,90	41.540,02
	c	altri soggetti	0,00	1.557,20	1.557,20	0,00	0,00	0,00	1.557,20	1.351,10
	2	Crediti verso	0,00	80.036,87	80.036,87	0,00	0,00	0,00	80.036,87	80.036,87
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	73.715,10	73.715,10	0,00	0,00	0,00	73.715,10	73.715,10
	d	altri soggetti	0,00	6.321,77	6.321,77	0,00	0,00	0,00	6.321,77	6.321,77
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	12.724.515,00	128.103,97	12.852.618,97	0,00	0,00	-2.714.125,00	10.138.493,97	837.511,99
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	108.852.148,44	14.913.528,58	123.765.677,02	0,00	0,00	-2.714.125,00	121.051.552,02	132.839.563,68
		C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	312.792,93	312.792,93	0,00	0,00	0,00	312.792,93	1.369.934,86
		Totale	0,00	312.792,93	312.792,93	0,00	0,00	0,00	312.792,93	1.369.934,86
II		<i>Crediti(2)</i>								
	1	Crediti di natura tributaria	2.441.505,35	0,00	2.441.505,35	0,00	0,00	0,00	2.441.505,35	3.729.574,59
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	2.441.505,35	0,00	2.441.505,35	0,00	0,00	0,00	2.441.505,35	3.729.574,59
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.966.374,63	10.713,99	1.977.088,62	0,00	0,00	0,00	1.977.088,62	990.953,11
a	verso amministrazioni pubbliche	1.765.881,59	0,00	1.765.881,59	0,00	0,00	0,00	1.765.881,59	875.127,23
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	10.713,99	10.713,99	0,00	0,00	0,00	10.713,99	8.799,32
d	verso altri soggetti	200.493,04	0,00	200.493,04	0,00	0,00	0,00	200.493,04	107.026,56
3	Verso clienti ed utenti	429.874,13	4.817.541,24	5.247.415,37	-135.353,75	0,00	0,00	5.112.061,62	12.850.955,14
4	Altri Crediti	621.419,63	569.478,80	1.190.898,43	0,00	0,00	0,00	1.190.898,43	2.845.901,05
a	verso l'erario	0,00	105.020,77	105.020,77	0,00	0,00	0,00	105.020,77	1.081.660,12
b	per attività svolta per c/terzi	69.044,98	0,00	69.044,98	0,00	0,00	0,00	69.044,98	639.545,71
c	altri	552.374,65	464.458,03	1.016.832,68	0,00	0,00	0,00	1.016.832,68	1.124.695,22
	Totale crediti	5.459.173,74	5.397.734,03	10.856.907,77	-135.353,75	0,00	0,00	10.721.554,02	20.417.383,89
III	<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>								
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>								
1	Conto di tesoreria	7.528.425,35	0,00	7.528.425,35	0,00	0,00	0,00	7.528.425,35	4.802.779,40
a	Istituto tesoriere	7.528.425,35	0,00	7.528.425,35	0,00	0,00	0,00	7.528.425,35	4.802.779,40
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	24.468,19	24.468,19	0,00	0,00	0,00	24.468,19	6.819.995,44
3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.997,38	2.997,38	0,00	0,00	0,00	2.997,38	15.882,66
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.528.425,35	27.465,57	7.555.890,92	0,00	0,00	0,00	7.555.890,92	11.638.657,50
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.987.599,09	5.737.992,53	18.725.591,62	-135.353,75	0,00	0,00	18.590.237,87	33.425.976,25
	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	153,86	66.014,52	66.168,38	0,00	0,00	0,00	66.168,38	123.571,92
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	153,86	66.014,52	66.168,38	0,00	0,00	0,00	66.168,38	123.571,92
	TOTALE DELL'ATTIVO	121.839.901,39	20.717.535,63	142.557.437,02	-135.353,75	0,00	-2.714.125,00	139.707.958,27	166.389.111,85

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	Comune di Sondrio	S.Ec.Am. 22,90000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	-39.738.188,35	714.480,00	-39.023.708,35	0,00	0,00	-2.714.125,00	-41.737.833,35	-36.023.609,71
II	Riserve	95.445.354,48	2.005.852,22	97.451.206,70	0,00	0,00	0,00	97.451.206,70	114.707.266,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-278.043,06	1.456.252,68	1.178.209,62	0,00	0,00	0,00	1.178.209,62	9.034.691,77
b	da capitale	0,00	549.599,54	549.599,54	0,00	0,00	0,00	549.599,54	11.434.628,15
c	da permessi di costruire	9.127.360,61	0,00	9.127.360,61	0,00	0,00	0,00	9.127.360,61	8.838.445,80
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.596.036,93	0,00	86.596.036,93	0,00	0,00	0,00	86.596.036,93	85.399.500,29
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	12.980.427,31	214.679,70	13.195.107,01	0,00	0,00	0,00	13.195.107,01	3.390.411,95
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	68.687.593,44	2.935.011,92	71.622.605,36	0,00	0,00	-2.714.125,00	68.908.480,36	82.074.068,25
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	4.216,58	4.216,58	0,00	0,00	0,00	4.216,58	13.415.783,75
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-1.865,66	-1.865,66	0,00	0,00	0,00	-1.865,66	1.711.523,38
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	2.350,92	2.350,92	0,00	0,00	0,00	2.350,92	15.127.307,13
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.687.593,44	2.935.011,92	71.622.605,36	0,00	0,00	-2.714.125,00	68.908.480,36	82.074.068,25
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	130,99	130,99	0,00	0,00	0,00	130,99	58.441,72
3	altri	80.000,00	4.580,00	84.580,00	0,00	0,00	0,00	84.580,00	84.580,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978.445,14
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000,00	4.710,99	84.710,99	0,00	0,00	0,00	84.710,99	1.121.466,86
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	435.729,52	435.729,52	0,00	0,00	0,00	435.729,52	1.736.521,75
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	435.729,52	435.729,52	0,00	0,00	0,00	435.729,52	1.736.521,75
	D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	6.699.580,43	9.030.120,35	15.729.700,78	0,00	0,00	0,00	15.729.700,78	15.828.808,71

a	prestiti obbligazionari	277.337,51	0,00	277.337,51	0,00	0,00	0,00	277.337,51	454.998,67
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	57.995,29	0,00	57.995,29	0,00	0,00	0,00	57.995,29	106.837,28
c	verso banche e tesoriere	0,00	8.769.972,92	8.769.972,92	0,00	0,00	0,00	8.769.972,92	8.058.565,38
d	verso altri finanziatori	6.364.247,63	260.147,43	6.624.395,06	0,00	0,00	0,00	6.624.395,06	7.208.407,38
2	Debiti verso fornitori	3.714.692,94	5.059.189,37	8.773.882,31	-135.353,75	0,00	0,00	8.638.528,56	14.403.107,49
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	527.189,57	208.032,07	735.221,64	0,00	0,00	0,00	735.221,64	433.438,26
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	61.972,57	0,00	61.972,57	0,00	0,00	0,00	61.972,57	42.482,49
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.348,39
d	imprese partecipate	0,00	208.032,07	208.032,07	0,00	0,00	0,00	208.032,07	241.236,39
e	altri soggetti	465.217,00	0,00	465.217,00	0,00	0,00	0,00	465.217,00	147.370,99
5	altri debiti	1.318.433,35	1.054.016,24	2.372.449,59	0,00	0,00	0,00	2.372.449,59	7.919.317,51
a	tributari	752.456,18	175.062,94	927.519,12	0,00	0,00	0,00	927.519,12	1.087.029,37
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.130,33	123.825,57	127.955,90	0,00	0,00	0,00	127.955,90	262.518,54
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	561.846,84	755.127,73	1.316.974,57	0,00	0,00	0,00	1.316.974,57	6.569.769,60
	TOTALE DEBITI (D)	12.259.896,29	15.351.358,03	27.611.254,32	-135.353,75	0,00	0,00	27.475.900,57	38.585.321,97
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	0,00	268.861,34	0,00	0,00	0,00	0,00	268.861,34	288.073,07
II	Risconti passivi	40.812.411,66	1.721.863,83	42.534.275,49	0,00	0,00	0,00	42.534.275,49	42.583.659,95
1	Contributi agli investimenti	38.091.328,17	1.712.089,65	39.803.417,82	0,00	0,00	0,00	39.803.417,82	37.590.657,00
a	da amministrazioni pubbliche	36.209.663,06	1.712.089,65	37.921.752,71	0,00	0,00	0,00	37.921.752,71	36.259.288,96
b	da altri soggetti	1.881.665,11	0,00	1.881.665,11	0,00	0,00	0,00	1.881.665,11	1.331.368,04
2	Concessioni pluriennali	436.815,22	0,00	436.815,22	0,00	0,00	0,00	436.815,22	397.584,55
3	Altri risconti passivi	2.284.268,27	9.774,18	2.294.042,45	0,00	0,00	0,00	2.294.042,45	4.595.418,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	40.812.411,66	1.990.725,17	42.803.136,83	0,00	0,00	0,00	42.803.136,83	42.871.733,02
	TOTALE DEL PASSIVO	121.839.901,39	20.717.535,63	142.557.437,02	-135.353,75	0,00	-2.714.125,00	139.707.958,27	166.389.111,85

	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	8.414.666,40	0,00	8.414.666,40	0,00	0,00	0,00	8.414.666,40	11.741.516,75
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.414.666,40	0,00	8.414.666,40	0,00	0,00	0,00	8.414.666,40	11.741.516,75

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2018.

Comune di Sondrio, 17 settembre 2019

IL SINDACO

ING.MARCO SCARAMELLINI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT.SSA CRISTINA CASALI
