



**NOTA INTEGRATIVA
e
RELAZIONE SULLA GESTIONE
del
GRUPPO Comune di Sondrio**

ESERCIZIO 2021

Sommario

Premessa	3
Criteri di individuazione.....	3
Composizione del gruppo Comune di Sondrio	4
Area di Consolidamento e Criteri di individuazione	5
Informazioni sui soggetti inclusi nel Gruppo Comune di Sondrio.	5
Criteri di consolidamento	7
Nota Metodologica:.....	8
Criteri di Valutazione:	10
Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale	10
Attivo	10
Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale	16
Passivo	16
Il conto economico	21
Componenti positivi della gestione	21
Componenti negativi della gestione.....	22
Proventi e Oneri Finanziari:	23
Proventi e Oneri Straordinari:	24
Operazioni di rettifica	24
Elisione degli importi di partecipazione	41
Stampe finali.....	41

Premessa

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

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Sondrio, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. ____ del ____.

Criteri di individuazione

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
3. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante¹. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.

L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

4. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubblica, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

5. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
6. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - (1) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - (2) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

Composizione del gruppo Comune di Sondrio

Il Gruppo Comune di Sondrio è costituito da:

Denominazione/Ragione sociale		Tipologia soggetto	Quota di partecipazione	Sub holding
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	Società per azioni	22,90000	No
2	S.T.P.S. SPA	Società per azioni	4,20000	No
3	B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI	Consorzio di comuni	2,90000	No
4	CONVITTO NAZIONALE G.PIAZZI	Ente strumentale	0,00000	No
5	FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	Ente strumentale	7,14000	No
6	CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS	Ente strumentale	60,0000	No
7	ASSOMIDOP	Ente strumentale	42,8600	No
8	FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	Ente strumentale	8,33000	No
9	ACSM-AGAM S.P.A.	Società per azioni	3,30000	No

10	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	Ente strumentale	10,0000	No
11	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO	Ente strumentale	11,24000	No

Area di Consolidamento e Criteri di individuazione

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

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

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

Informazioni sui soggetti inclusi nel Gruppo Comune di Sondrio.

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

Sito Internet: www.secam.net

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

con affidamenti diretti dei singoli enti; gestione di impianti per trattamento rifiuti a mezzo società partecipate.

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

Sito Internet: www.bimadda.it

Attività svolta: 49.31.00 Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane Affidamenti da parte del Comune di Sondrio : [inserire l'elenco delle attività/affidamenti e le modalità di affido dei servizi gestiti dal soggetto, specificando se si tratta di affidamenti diretti di servizi pubblici]

B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI

Sito Internet: www.stps.it

Attività svolta: riscossione e riparto sovracanonici grandi derivazioni idroelettriche

CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI

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

Attività svolta: ospitalità e formazione a studenti convittori

FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI

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

Attività svolta: coltivazione vitivinicola e ricerca e formazione

CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS

Sito Internet: www.casaripososondrio.it

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

ASSOMIDOP

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

Attività svolta: organizzazione mostra documentari sui parchi

FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI

Sito Internet: www.fondazionebombardieri.it

Attività svolta: iniziative per la promozione della cultura alpina

ACSM-AGAM S.P.A.

Sito Internet: <http://www.acsm-agam.it/>

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

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO

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

Attività svolta: regolamentazione del trasporto pubblico locale a livello provinciale

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

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

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

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

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

Criteri di consolidamento

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

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

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

Denominazione/Ragione sociale		Tipo consolidamento
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	Proporzionale

Per SECAM, trattandosi di società che redige un bilancio consolidato di gruppo, si considerano i valori del bilancio consolidato.

Nota Metodologica:

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

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

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

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

Criteri di Valutazione:

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

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

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

Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale

Attivo

Immobilizzazioni Immateriali:

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

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
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

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni immateriali						
Descrizione	Comune di Sondrio Anno 2021 importo in consolidamento	SECAM SPA Anno 2021 importo in consolidamento 22.90%	Comune di Sondrio Anno 2020 importo in consolidamento	SECAM SPA Anno 2020 importo in consolidamento 22.90%	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
Immobilizzazioni immateriali						
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	20.001,09	0,00	28.499,05	-	- 8.497,96
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.852,21	273.838,43	177.770,99	239.419,73	- 30.918,78	34.418,70
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Avviamento	0,00	17.698,49	0,00	22.303,00	-	- 4.604,51
Immobilizzazioni in corso ed acconti	172.842,46	601.443,31	0,00	429.427,90	172.842,46	172.015,41
Altre	164.832,41	13.090.756,83	215.123,11	12.289.701,51	- 50.290,70	801.055,32
Totale immobilizzazioni immateriali	484.527,08	14.003.738,15	392.894,10	13.009.351,19	91.632,98	994.386,96

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

Gli scostamenti più rilevanti riguardano il bilancio di SECAM che vede in aumento acquisizioni per euro 7.274.344 e diminuzioni per ammortamenti dell'esercizio di euro 2.932.045 (da rapportare alla % di consolidamento)

Immobilizzazioni Materiali:

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2020 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione

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

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

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

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni materiali						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Immobilizzazioni materiali						
Terreni	1.860.607,54	-	1.860.607,54	0,00	-	0,00
Fabbricati	4.901.478,12	-	4.532.784,70	0,00	368.693,42	0,00
Infrastrutture	49.028.450,69	-	45.424.252,27	0,00	3.604.198,42	0,00
Altri beni demaniali	35.425,32	-	35.425,32	0,00	-	0,00
Beni demaniali	55.825.961,67	-	51.853.069,83	0,00	3.972.891,84	0,00
Terreni	4.275.096,28	-	4.287.277,05	0,00	- 12.180,77	0,00
di cui in leasing finanziario	0	-	0	0,00	-	0,00
Fabbricati	37.558.040,09	3.422.254,55	39.775.144,63	3.520.418,37	- 2.217.104,54	-98.163,82
di cui in leasing finanziario	0	-	0	-	-	0,00
Impianti e macchinari	796.932,03	799.894,94	540.304,16	850.827,06	256.627,87	-50.932,12
di cui in leasing finanziario	0	-	0	3.520.418,37	-	-3.520.418,37
Attrezzature industriali e commerciali	828.045,93	755.230,55	718.174,36	808.852,05	109.871,57	-53.621,50
Mezzi di trasporto	200.809,36	-	138.068,12	0,00	62.741,24	0,00
Macchine per ufficio e hardware	240.383,62	-	163.855,19	0,00	76.528,43	0,00
Mobili e arredi	461.531,00	-	345.289,61	0,00	116.241,39	0,00
Infrastrutture	89.859,36	-	92.667,40	0,00	- 2.808,04	0,00
Altri beni materiali	70.728,01	789.875,96	73.694,70	940.601,70	- 2.966,69	-150.725,74
Altre immobilizzazioni materiali	44.521.425,68	5.767.256,00	404.321,89	0,00	44.117.103,79	5.767.256,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.527.229,09	-	718.174,36	0,00	809.054,73	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	101.874.616,44	5.767.256,00	98.391.866,94	6.120.699,18	3.482.749,50	-353.443,18

I principali scostamenti sono così motivati:

per Secam in aumento acquisizioni per euro 1.156.858 e diminuzioni per ammortamenti dell'esercizio di euro 2.614.889 (da rapportare alla % di consolidamento)

per il Comune in aumento acquisizioni per investimenti per euro 7.308.341,28, in diminuzione alienazioni per euro -13,923,9 e ammortamenti per euro 3.811.951,96

Immobilizzazioni Finanziarie:

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto così anche per Secam per la partecipazione in Servizi Ecologici Ambientali s.r.l.", (peraltro oggetto di eliminazione nel consolidato in quanto partecipata al 100%) e del costo di acquisto per le altre partecipazioni

Il bilancio consolidato del "gruppoS.EC.AM.", come già indicato sopra, comprende le seguenti società:

Società controllate (consolidate con il metodo integrale):

- Servizi Ecologici Ambientali s.r.l. – controllata al 100%

- Enerbio S.r.l. – controllata al 51%

Ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. 127/91 non si è provveduto a consolidare la società collegata Bioase S.r.l.

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni finanziarie						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Partecipazioni in						
imprese controllate		0,00			-	-
imprese partecipate	19.168.629,00	46.509,90	18.209.732,00	46.509,90	958.897,00	-
altri soggetti		1.557,20	0,00	1.557,20	-	-
Crediti verso		81.810,94	0,00	81.810,94	-	-
altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	-	-
imprese controllate		0,00	0,00	0,00	-	-
imprese partecipate		73.715,10	0,00	73.715,10	-	-
altri soggetti		8.095,84	0,00	8.095,84	-	-
Altri titoli		27.308,25	0,00	0,00	-	27.308,25
Totale immobilizzazioni finanziarie	19.168.629,00	157.186,29	18.209.732,00	129.878,04	958.897,00	27.308,25

Le variazioni sono dovute agli aggiornamenti dei valori per applicazione del metodo del PN in base alla situazione al 31/12/2021

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

1B) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE					
	STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE DA FINANZIARIA	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE AL 31.12.2021
S.T.P.S.	471.299,00		133.445,00		604.744,00
Società del Polo Tecnologico	250,00	0,00	-250,00		0,00
Secam	3.140.105,00		839.034,00		3.979.139,00
ACSM - AGAM	14.598.078,00		-13.332,00		14.584.746,00
TOTALE	18.209.732,00	0,00	958.897,00	0,00	19.168.629,00

Crediti:

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

Patrimonio attivo - Attivo Circolante						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Crediti						
Crediti di natura tributaria	2.210.520,92		2.210.753,10		-232,18	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0				0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.174.048,46				2.174.048,46	0,00
Crediti da Fondi perequativi	36.472,46				36.472,46	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	5.618.338,40		2.904.301,51		2.714.036,89	0,00
verso amministrazioni pubbliche	4.938.239,06		2.663.157,84		2.275.081,22	0,00
imprese controllate	8.454,25		4.107,13		4.347,12	0,00
imprese partecipate	541,52	10.320,34	3.953,77	13.279,02	-3.412,25	-2.958,68
verso altri soggetti	671.103,57	0,00	233.082,77		438.020,80	0,00
Verso clienti ed utenti	699.668,64	4.487.633,33	343.991,86	5.997.087,50	355.676,78	-1.509.454,17
Altri Crediti	415.580,74				415.580,74	0,00
verso l'erario	0	425.982,36		243.507,15	0,00	182.475,21
per attività svolta per c/terzi	131.734,80	0,00	57.987,34	0,00	73.747,46	0,00
altri	283.845,94	179.384,40	334.130,13	150.389,11	-50.284,19	28.995,29
totale crediti	8.944.108,70	5.103.320,43	5.851.164,00	6.404.262,78	3.092.944,70	-1.300.942,35

Le variazioni più significative sono state determinate dalla riduzione dei crediti verso clienti del gruppo SECAM scesi del 6,5% a livello consolidato e di 38 giorni nell'esercizio 2021, rispetto a quello precedente, attestandosi ad una media di 138 giorni.

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

Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento
		22.90%
Crediti		
Altri crediti da tributi	2.174.048,46	
Verso clienti ed utenti	699.668,64	4.487.633,33
totale crediti considerati ai fini della determinazione del fondo svalutazione crediti	2.873.717,10	5.103.320,43
totale crediti comprensivi del fondo svalutazione crediti	2.876.523,35	693.984,96
% di accantonamento	50%	12%

Rimanenze:

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

- Le materie prime sono valutate in base al costo di acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione;
- i lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base del metodo della percentuale di completamento definito sulla base dello stato di avanzamento lavori (SAL), così come concordato contrattualmente ed essendo soddisfatte le condizioni previste dall'OIC 23i;
- i prodotti finiti sono valutati in base ai costi di acquisto.:

) Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Patrimonio attivo - attivo circolante rimanenze						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Rimanenze	0	315.049,04	0	312.675,23	0	2.373,81

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo Comune di Sondrio.

Ratei e risconti attivi

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

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

Patrimonio attivo - ratei e risconti attivi						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Ratei attivi	6.252,11	-	6.252,11	-	-	
Risconti attivi		76.833,62		63.469,64		13.363,98

Analisi delle principali voci dello Stato Patrimoniale

Passivo

Patrimonio Netto

Patrimonio Passivo - Patrimonio netto						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Patrimonio netto di gruppo	0,00	0,00				
Fondo di dotazione	0,00	714.480,00		714.480,00	0,00	0,00
Riserve	91.794.369,28	1.410.623,51		1.409.952,77	91.794.369,28	670,74
da capitale	0,00	1.410.623,51		1.409.952,77	0,00	670,74
da permessi di costruire	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.794.369,28	0,00	74.302.380,41	0,00	17.491.988,87	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00			0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-600.125,51	-478.187,04		8.923,44	-600.125,51	-487.110,48
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.913.996,89		1.848.382,89	0,00	65.614,00
Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	0,00			-17.444.733,51	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	73.749.510,26	3.560.913,36	74.302.380,41	3.981.739,10	-552.870,15	-420.825,74
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		2.644,49	0,00	-2.644,49
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		670,51	0,00	-670,51
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		3.315,00	0,00	-3.315,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.749.510,26	3.560.913,36	74.302.380,41	3.981.739,10	-552.870,15	-420.825,74

Per quanto attiene il Comune di Sondrio è stata operata la riclassificazione richiesta dall'aggiornamento del principio contabile

La variazione complessiva sia per il Comune di Sondrio che per SeCam discende dal risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Patrimonio passivo - Fondi per rischi e oneri						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	130,99	-	130,99	-	-
Altri	437.996,24	125.325,97	37.172,75	164.868,55	400.823,49	- 39.542,58
Fondo di consolidamento per rischi e oneri	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	437.996,24	125.456,96	37.172,75	164.999,54	400.823,49	- 39.542,58

Per il Comune di Sondrio nella voce altri fondi sono appostate gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente per euro 284.968,79 e il Fondi di riserva per euro 153.027,45 mentre per Secam il dettaglio è il seguente (del quale è consolidato il 22.90%):

VOCI	SALDO FINALE
Fondo per imposte differite	572
Fondo rischi per spese legali	84.072
Fondo di ripristino ambientale	417.399
Fondo strumenti finanziari derivati passivi	25.804
Fondo D. Lgs.36/2003	20.000
Totale	547.847

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

Nel fondo di ripristino ambientale sono classificati i fondi di bonifica ambientale corrispondenti alla quota di scorporo forfettaria effettuata nell'esercizio 2014 ai sensi del principio contabile OIC 16.

Nel fondo strumenti finanziari derivati passivi, come previsto dai principi contabili, sono accolte le operazioni riguardanti la sottoscrizione di contratti derivati per la copertura del rischio di oscillazione del tasso di interesse

Il fondo spese future D.Lgs. 36/2003, creato per far fronte alle disposizioni normative in merito all'adeguamento delle discariche per inerti.

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

Patrimonio passivo - Debiti di finanziamento						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
prestiti obbligazionari	0,01	0,00	92.445,87		-92.445,86	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	24.934,20	0,00	28.496,24		-3.562,04	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	15.337.661,09	0,00	14.657.975,13	0,00	679.685,96
verso altri finanziatori	5.335.904,88	252.788,75	5.734.361,42	298.668,21	-398.456,54	-45.879,46
Debiti da finanziamento	5.360.839,09	15.590.449,84	5.855.303,53	14.956.643,34	-494.464,44	633.806,50

Debiti di Funzionamento:

Patrimonio passivo - Debiti di funzionamento						
Descrizione	Comune di Sondrio Anno 2021 importo in consolidamento	SECAM SPA Anno 2021 importo in consolidamento 22.90%	Comune di Sondrio Anno 2020 importo in consolidamento	SECAM SPA Anno 2020 importo in consolidamento 22.90%	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
Debiti verso fornitori	4.461.751,44	3.761.946,51	3.457.008,77	3.950.424,04	1.004.742,67	-188.477,53
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.672.932,70	114.291,84	1.259.675,89	210.725,57	413.256,81	-96.433,73
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.606.828,16	0,00	199.724,10	0,00	1.407.104,06	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	114.291,84	0,00	210.725,57	0,00	-96.433,73
altri soggetti	66.104,54	0,00	1.059.951,79	0,00	-993.847,25	0,00
Altri debiti	1.391.947,65	727.330,11	1.195.373,06	853.147,52	196.574,59	-125.817,41
tributari	634.606,97	137.285,50	702.375,61	243.216,55	-67.768,64	-105.931,05
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.102,38	141.197,97	15.010,89	140.955,23	2.091,49	242,73
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	740.238,30	448.846,64	477.986,56	468.975,74	262.251,74	-20.129,10
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	7.526.631,79	4.603.568,45	5.912.057,72	5.014.297,13	1.614.574,07	- 410.728,68

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2021 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

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

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

	SALDO INIZIALE	SALDO FINALE
Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	19.170.000	16.128.699
- oltre 12 mesi	44.838.625	50.847.987
Totale	64.008.625	66.976.686
Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	1.304.228	1.103.881
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	1.304.228	1.103.881
Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	15.474.482	12.933.109
- oltre 12 mesi	1.776.278	3.494.605
Totale	17.250.760	16.427.714
Debiti verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	920.199	499.091
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	920.199	499.091
Debiti tributari		
- entro 12 mesi	1.062.081	599.500
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	1.062.081	599.500
Debiti verso istituti di previdenza		
- entro 12 mesi	615.525	616.585
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	615.525	616.585
Altri debiti		
- entro 12 mesi	2.047.929	1.960.029
- oltre 12 mesi	0	0
Totale	2.047.929	1.960.029
Totale debiti D)	87.209.347	88.183.486

Ratei e Risconti Passivi:

Patrimonio passivo -RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento 22.90%	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento 22.90%		
Ratei passivi	637.488,53	318.659,91	-	326.273,93	637.488,53	- 7.614,02
Risconti passivi	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	47.946.882,75	-	42.021.605,34	-	5.925.277,41	-
da amministrazioni pubbliche	45.663.216,29	-	40.165.449,39	-	5.497.766,90	-
da altri soggetti	2.283.666,46	-	1.856.155,95	-	427.510,51	-
Concessioni pluriennali	434.178,21	-	501.481,85	-	- 67.303,64	-
Altri risconti passivi	2.182.585,65	1.994.560,23	2.182.585,65	1.551.292,26	-	443.267,97
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	51.201.135,14	2.313.220,14	44.705.672,84	1.877.566,19	6.495.462,30	435.653,95

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi. Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato

della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

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

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

Il conto economico

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

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

Componenti positivi della gestione

Soggetto	Importo	Importo in	Importo	Importo in	Variazione	Percentuale
	Rendiconto	Consolidamento	Rendiconto	Consolidamento	Rendiconto	Consolidamento
	2021	2021	2020	2020		
Comune di Sondrio	25.757.076,44	25.757.076,44	24.761.333,33	24.761.333,33	995.743,11	64,90%
S.Ec.Am.	58.929.256,00	13.494.799,62	58.474.058,00	13.390.559,28	104.240,34	35,10%
Totale Componenti Positivi della Gestione	84.686.332,44	39.251.876,06	83.235.391,33	38.151.892,61	1.099.983,45	100,00%

L'aumento dei componenti positivi di reddito è dovuto principalmente al Comune di Sondrio per il quale si rilevano aumenti dei proventi da tributi, da fondi perequativi e da ricavi da vendita di beni e servizi.

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Componenti positivi						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento		
		22.90%		22.90%		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	14.793.550,74	-	14.279.949,10		513.601,64	-
Proventi da fondi perequativi	1.250.434,70	-	1.080.702,46		169.732,24	-
Proventi da trasferimenti correnti	6.953.472,20	-	7.441.558,37		- 488.086,17	-
Quota annuale di contributi agli investimenti	6.192.363,39	-	6.795.861,61		- 603.498,22	-
Contributi agli investimenti	761.108,81	-	645.696,76		115.412,05	-
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-		-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.595.027,60	-	1.163.444,35		431.583,25	-
Ricavi della vendita di beni	934.445,66	-	713.544,28		220.901,38	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-		-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	660.581,94	12.085.403,55	449.900,07	12.226.575,18	210.681,87	- 141.171,63
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	- 1.140,42	-	9.048,48	-	- 10.188,90
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	458.241,37	-	654.705,96	-	- 196.464,59
Altri ricavi e proventi diversi	1.164.591,20	952.295,13	795.679,05	500.229,66	368.912,15	452.065,47
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.757.076,44	13.494.799,62	24.761.333,33	13.390.559,28	995.743,11	104.240,34

Per quanto attiene SECAM fra gli altri ricavi sono considerate le seguenti voci (non sono meglio dettagliati gli altri ricavi)

Altri ricavi o proventi	VALORE
Contributi in conto esercizio	203.027
Contributi in conto impianti	403.221
Altri ricavi	3.552.246
Totale	4.158.494

Componenti negativi della gestione

Soggetto	Importo	Importo in	Importo	Importo in	Variazione	Percentuale
	Rendiconto	Consolidamento	Rendiconto	Consolidamento	Rendiconto	Consolidamento
	2021	2021	2020	2020		Consolidamento
Comune di Sondrio	27.589.027,12	27.589.027,12	24.403.017,06	24.403.017,06	3.186.010,06	67,12%
S.Ec.Am.	59.022.263,00	13.516.098,23	55.617.634,00	12.736.438,19	779.660,04	32,88%
Totale Componenti Negativi della Gestione	86.611.290,12	41.105.125,35	80.020.651,06	37.139.455,25	3.965.670,10	100,00%

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Componenti negativi						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento 22,90%	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento 22,90%		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.086,66	960.163,79	297.622,20	957.127,26	- 41.535,54	3.036,53
Prestazioni di servizi	13.016.175,40	4.847.073,08	10.423.538,57	4.779.477,55	2.592.636,83	67.595,53
Utilizzo beni di terzi	119.311,05	177.461,26	140.818,46	131.567,83	- 21.507,41	45.893,43
Trasferimenti e contributi	3.047.959,53	-	3.569.103,71	-	- 521.144,18	-
Trasferimenti correnti	3.047.959,53	-	3.561.603,71	-	- 513.644,18	-
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	7.500,00	-	- 7.500,00	-
Personale	6.400.537,30	3.672.613,15	5.889.841,17	3.718.543,68	510.696,13	- 45.930,53
Ammortamenti e svalutazioni	4.181.413,04	1.555.765,31	3.920.750,35	1.664.689,18	260.662,69	- 108.923,87
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	98.455,40	671.438,30	53.511,88	593.466,10	44.943,52	77.972,20
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.811.951,96	598.809,58	3.590.247,12	620.016,36	221.704,84	- 21.206,78
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	271.005,68	285.517,43	276.991,35	451.206,72	- 5.985,67	- 165.689,29
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	3.514,23	-	1.845,51	-	- 5.359,74
Accantonamenti per rischi	-	-	-	17.878,49	-	- 17.878,49
Altri accantonamenti	400.823,49	-	2.852,00	-	397.971,49	-
Oneri diversi di gestione	166.720,65	2.306.535,86	158.490,60	1.465.308,71	8.230,05	841.227,15
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.589.027,12	13.516.098,22	24.403.017,06	12.736.438,21	3.186.010,06	779.660,01

L'aumento dei costi per prestazioni di servizi del Comune segue il trend di aumento delle entrate, mentre per l'aumento degli oneri diversi di gestione nel bilancio di SECAM si riporta l'andamento e le ragioni delle variazioni intervenute:

Oneri diversi di gestione	2021	2020
Indennizzi ambientali	343.324	321.000
Costi da rimborsare servizio idrico integrato	3.177.425	3.295.954
Diversi	6.404.794	2.670.960
Totale	9.925.543	6.287.914

In merito agli oneri diversi di gestione preme precisare che in questa voce troviamo classificate le sopravvenienze passive per un importo complessivo pari a Euro 5.542.388.

Tale importo, ai sensi dell'OIC 29, come meglio di seguito specificato, è da considerarsi come una correzione del metodo di stima, ed è formato principalmente da:

a. stralcio fatture da emettere per conguaglio PEF 2020 per Euro 1.386.115; infatti lo stanziamento per conguaglio PEF 2020, importo iscritto al 31/12/2020 per Euro 2.628.870, è stato oggetto di rettifica eseguita, stante l'opposizione dei Comuni al riconoscimento di quei maggiori costi del gestore, al fine di allineare

l'importo di congruaggio quantomeno al valore del PEF approvato formalmente dai Soci con le delibere consiliari di determinazione e approvazione della TARI, nel rispetto del limite alla crescita.

b. stralcio bollette da emettere per servizio idrico integrato riconducibile a stanziamenti di ricavi appostati negli esercizi fino al 2019 che, con il passare del tempo e con la chiusura della bollettazione degli anni precedenti, soprattutto relativamente all'applicazione a ritroso del meccanismo del pro-die, si sono rivelati sovrastimati rispetto alle risultanze derivanti dall'applicazione della tariffazione forfetaria indicata da ATO, per Euro 2.521.733.

Proventi e Oneri Finanziari:

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

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi e Oneri Finanziari						
Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Comune di Sondrio	SECAM SPA	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
	Anno 2021 importo in consolidamento	Anno 2021 importo in consolidamento 22.90%	Anno 2020 importo in consolidamento	Anno 2020 importo in consolidamento 22.90%		
Proventi da partecipazioni	520.587,36	27.501,53	520.587,36	41.220,00	-	- 13.718,47
da società controllate	-	-	-	-	-	-
da società partecipate	520.587,36	27.480,00	520.587,36	41.220,00	-	- 13.740,00
da altri soggetti	-	21,53	-	-	-	21,53
Altri proventi finanziari	2.484,48	15.787,95	6.122,60	109,23	- 3.638,12	15.678,72
Totale proventi finanziari	523.071,84	43.289,48	526.709,96	41.329,23	- 3.638,12	1.960,25
Oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	166.402,72	-	165.064,48	-	1.338,24	-
Interessi passivi	166.402,72	-	165.064,48	-	1.338,24	-
Altri oneri finanziari	-	490.549,83	-	448.404,67	-	42.145,16
Totale oneri finanziari	166.402,72	490.549,83	165.064,48	448.404,67	1.338,24	42.145,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	356.669,12	- 447.260,35	361.645,48	- 407.075,44	- 4.976,36	- 40.184,91

Proventi e Oneri Straordinari:

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

Conto economico - Proventi e Oneri Straordinari						
Descrizione	Comune di Sondrio Anno 2021 importo in consolidamento	SECAM SPA Anno 2021 importo in consolidamento 22.90%	Comune di Sondrio Anno 2020 importo in consolidamento	SECAM SPA Anno 2020 importo in consolidamento 22.90%	Variazione importo Comune	Variazione importo SECAM
Proventi da permessi di costruire	255.916,27	-	254.162,75	-	1.753,52	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.437.591,39	-	910.559,92	-	527.031,47	-
Plusvalenze patrimoniali	12.573,90	-	11.130,00	-	1.443,90	-
Altri proventi straordinari	-	-	64.372,33	-	- 64.372,33	-
Totale proventi straordinari	1.706.081,56	-	1.240.225,00	-	465.856,56	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	60.000,00	-	- 60.000,00	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	415.021,03	-	699.811,64	-	- 284.790,61	-
Minusvalenze patrimoniali	12.180,77	-	-	-	12.180,77	-
Altri oneri straordinari	8.802,88	-	-	-	8.802,88	-
Totale oneri straordinari	436.004,68	-	759.811,64	-	- 323.806,96	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.270.076,88	-	480.413,36	-	789.663,52	-

Spiccano le variazioni per sopravvenienze attive legate a rivalutazione partecipazioni.

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

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

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:

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Ente capogruppo	3.968.199,65	164.750,49	3.803.449,16	130.611,68	687.137,89	-556.526,21
SECAM SPA	164.750,49	3.968.199,65	-3.803.449,16	687.137,89	130.611,68	556.526,21
	differenza		0,00	differenza		0,00

Se ne riporta il dettaglio:

Società ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporzione in base alla % di partecipazione	Note
Comune di Sondrio	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestaz	3.968.199,65	Dare	S	imponibile per oneri servizio rifiuti, bollette acqua e altre prestazioni
Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di gestione	34.615,00	Avere	S	pagamento tributi comunali IMU e TARI
Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di gestione	8.454,25	Avere	S	rimborso canoni concessori
Comune di Sondrio	Conto economico	B.18 Oneri diversi di gestione	121.681,24	Avere	S	rate rimborso mutui
Comune di Sondrio	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	687.137,89	Avere	S	imponibile per servizi non pagati a fine esercizio
Comune di Sondrio	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	121.681,24	Dare	S	debiti non pagati a fine esercizio
Comune di Sondrio	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	476,19	Dare	S	debiti non pagati a fine esercizio
Comune di Sondrio	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	8.454,25	Dare	S	debiti non pagati a fine esercizio

Società ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporzione in base alla % di partecipazione	Note	Movimento
SECAM SPA	Conto economico	A.01 Proventi da tributi	34.615,00	Dare	S		
SECAM SPA	Conto economico	A.03A Proventi da trasferimenti correnti	4.125,68	Dare	S	RIMBORSO CANONI ANNO 2021 PER CONCESSIONI PER USO DELLE AREE DEL DEMANIO IDRICO A. 2021.2976	
SECAM SPA	Conto economico	A.03A Proventi da trasferimenti correnti	4.328,57	Dare	S	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEI COMUNI DELL'AMBITO TERRITORIALE OT A. 2021.7185	
SECAM SPA	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	60.651,20	Dare	S	RIMBORSO QUOTA CAPITALE E QUOTA INTERESSI SU MUTUO PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE A. 2021.3907	
SECAM SPA	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	61.026,04	Dare	S	COMPARTICIPAZIONE SECAM SU RATE MUTUI ASSUNTI PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE secor A. 2021.7244	
SECAM SPA	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	4,00	Dare	S	RIMBORSO BOLLO SU FATTURE N. 72-73 DEL 29.12.2021 A. 2021.7282	
SECAM SPA	Conto economico	B.09 Acquisto di materie prime e/o beni di c	625,00	Avere	S	FORNITURA A NOLEGGIO DI E FONTANELLI NATURIZZATORI MOD: "SMALL" PER LE FRAZIONI DI I. 2021.4467	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	1.400,00	Avere	S	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO FRAZIONE VERDE - RI. 2021.1164	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	426,60	Avere	S	ALLACCIO ACQUEDOTTO PER FONTANA AREA PER CANI NEL PARCO OVEST I. 2021.7311	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	1.238.591,43	Avere	S	SERVIZIO DI SMALTIMENTO E TRATTAMENTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI E DIFFERENZIATI - ANNI I. 2021.746	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	2.668.776,12	Avere	S	SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI, IGIENE URBANA, PULIZIA AREE PUBBLICHE E FRAZIONI E SERVIZI I. 2021.745	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	1.840,00	Avere	S	SERVIZIO TEMPORANEO DI RACCOLTA E TRASPORTO DI RIFIUTI URBANI INGOMBRANTI A MEZZI I. 2021.1030	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	200,00	Avere	S	SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO FRAZIONE VERDE - RESIDUI DI POTATURA I. 2021.1335	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	200,00	Avere	S	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO FRAZIONE VERDE - RI. 2021.1339	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	4.851,61	Avere	S	SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI, IGIENE URBANA, PULIZIA AREE PUBBLICHE E FRAZIONI E SERVIZI I. 2021.1366	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	402,60	Avere	S	NOLEGGIO N.4 BAGNI CHIMICI (CON LAVAMANI) per l'evento GIRO D'ITALIA UNDER 23 che si I. 2021.2296	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	165,00	Avere	S	- NOLEGGIO BAGNI CHIMICI (N.2 CON LAVAMANI) per l'evento concerto Ave-sub tuum grae I. 2021.2568	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	670,00	Avere	S	EFFETTUAZIONE DI INTERVENTO DI SFALCIO, RIMOZIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI VARI PRESSO I. 2021.2628	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	16,42	Avere	S	MUSEO ACQUA POTABILE DICEMBRE 2020 I. 2021.625	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	5.160,89	Avere	S	ACQUA POTABILE - ANNO 2021 I. 2021.1187	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	28.555,16	Avere	S	ACQUA POTABILE - ANNO 2021 I. 2021.1186	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	113,53	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1973	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	35,04	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1974	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	647,67	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1980	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	153,10	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1996	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	186,81	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.2000	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	91,83	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1982	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	12,78	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.2001	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	5.677,17	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1997	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	1.811,17	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1976	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	402,71	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1977	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	104,37	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1981	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	1.526,14	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1979	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	111,59	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1999	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	709,36	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1998	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	431,78	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1984	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	4.144,39	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1983	
SECAM SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	159,38	Avere	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1985	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	B3.03 Immobilizzazioni in corso ed acconti	120,00	Avere	S	RACCOLTA E TRASPORTO RAMAGLIE DERIVANTI DA INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDI I. 2021.1786	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	B3.03 Immobilizzazioni in corso ed acconti	356,19	Avere	S	PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICU I. 2021.2336	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	C2.02B Imprese controllate	4.125,68	Avere	S	RIMBORSO CANONI ANNO 2021 PER CONCESSIONI PER USO DELLE AREE DEL DEMANIO IDRICO A. 2021.2976	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	C2.02B Imprese controllate	4.328,57	Avere	S	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEI COMUNI DELL'AMBITO TERRITORIALE OT A. 2021.7185	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	C2.04C Altri	60.651,20	Avere	S	RIMBORSO QUOTA CAPITALE E QUOTA INTERESSI SU MUTUO PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE A. 2021.3907	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	C2.04C Altri	61.026,04	Avere	S	COMPARTICIPAZIONE SECAM SU RATE MUTUI ASSUNTI PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE secor A. 2021.7244	
SECAM SPA	Patrimonio attivo	C2.04C Altri	4,00	Avere	S	RIMBORSO BOLLO SU FATTURE N. 72-73 DEL 29.12.2021 A. 2021.7282	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	202.974,57	Dare	S	SERVIZIO DI SMALTIMENTO E TRATTAMENTO RIFIUTI INDIFFERENZIATI E DIFFERENZIATI - ANNI I. 2021.746	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	482.367,98	Dare	S	SERVIZIO DI RACCOLTA RIFIUTI, IGIENE URBANA, PULIZIA AREE PUBBLICHE E FRAZIONI E SERVIZI I. 2021.745	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	120,00	Dare	S	RACCOLTA E TRASPORTO RAMAGLIE DERIVANTI DA INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDI I. 2021.1786	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	356,19	Dare	S	PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICU I. 2021.2336	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	402,60	Dare	S	NOLEGGIO N.4 BAGNI CHIMICI (CON LAVAMANI) per l'evento GIRO D'ITALIA UNDER 23 che si I. 2021.2296	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	625,00	Dare	S	FORNITURA A NOLEGGIO DI E FONTANELLI NATURIZZATORI MOD: "SMALL" PER LE FRAZIONI DI I. 2021.4467	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	15,27	Dare	S	ACQUA POTABILE - ANNO 2021 I. 2021.1186	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	56,28	Dare	S	ACQUA POTABILE ANNO 2021 I. 2021.1997	
SECAM SPA	Patrimonio passivo	D.05D Altri	220,00	Dare	S	SERVIZIO TEMPORANEO DI RACCOLTA E TRASPORTO DI RIFIUTI URBANI INGOMBRANTI A MEZZI I. 2021.1030	

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

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Comune di Sondrio**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferime nto art. 2424 CC	riferime nto DM 26/4/9 5
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	14.793.550,74	7.926,84	14.785.623,90		
2	Proventi da fondi perequativi	1.250.434,70	0,00	1.250.434,70		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.953.472,20	1.936,02	6.951.536,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.192.363,39	1.936,02	6.190.427,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	761.108,81	0,00	761.108,81		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.595.027,60	0,00	1.595.027,60	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	934.445,66	0,00	934.445,66		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	660.581,94	0,00	660.581,94		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.164.591,20	27.865,00	1.136.726,20	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.757.076,44	37.727,86	25.719.348,58		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.086,66	143,13	255.943,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.016.175,40	908.574,59	12.107.600,81	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	119.311,05	0,00	119.311,05	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.047.959,53	0,00	3.047.959,53		
a	Trasferimenti correnti	3.047.959,53	0,00	3.047.959,53		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	6.400.537,30	0,00	6.400.537,30	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.181.413,04	0,00	4.181.413,04	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	98.455,40	0,00	98.455,40	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.811.951,96	0,00	3.811.951,96	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	271.005,68	0,00	271.005,68	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	400.823,49	0,00	400.823,49	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	166.720,65	0,00	166.720,65	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.589.027,12	908.717,72	26.680.309,40		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.831.950,68	-870.989,86	-960.960,82		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari					

19	Proventi da partecipazioni	520.587,36	0,00	520.587,36	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	520.587,36	0,00	520.587,36		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.484,48	0,00	2.484,48	C16	C16
	Totale proventi finanziari	523.071,84	0,00	523.071,84		
	Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	166.402,72	0,00	166.402,72	C17	C17
a	Interessi passivi	166.402,72	0,00	166.402,72		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	166.402,72	0,00	166.402,72		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	356.669,12	0,00	356.669,12		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	255.916,27	0,00	255.916,27		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.437.591,39	0,00	1.437.591,39		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	12.573,90	0,00	12.573,90		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.706.081,56	0,00	1.706.081,56		
25	Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	415.021,03	0,00	415.021,03		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	12.180,77	0,00	12.180,77		E21a
d	Altri oneri straordinari	8.802,88	0,00	8.802,88		E21d
	Totale oneri straordinari	436.004,68	0,00	436.004,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.270.076,88	0,00	1.270.076,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-205.204,68	-870.989,86	665.785,18		
26	Imposte	394.920,83	0,00	394.920,83	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-600.125,51	-870.989,86	270.864,35	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-600.125,51	-870.989,86	270.864,35		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO**Comune di Sondrio**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2021	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferime nto art. 2424 CC	riferime nto DM 26/4/9 5
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.852,21	0,00	146.852,21	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	172.842,46	0,00	172.842,46	BI6	BI6
9	Altre	164.832,41	0,00	164.832,41	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	484.527,08	0,00	484.527,08		
II	Immobilizzazioni materiali					
1	Beni demaniali	55.825.961,67	0,00	55.825.961,67		
1.1	Terreni	1.860.607,54	0,00	1.860.607,54		
1.2	Fabbricati	4.901.478,12	0,00	4.901.478,12		
1.3	Infrastrutture	49.028.450,69	0,00	49.028.450,69		
1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	0,00	35.425,32		
III	Altre immobilizzazioni materiali	44.521.425,68	0,00	44.521.425,68		
2.1	Terreni	4.275.096,28	0,00	4.275.096,28	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	37.558.040,09	0,00	37.558.040,09		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	796.932,03	0,00	796.932,03	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	828.045,93	0,00	828.045,93	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	200.809,36	0,00	200.809,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	240.383,62	0,00	240.383,62		
2.7	Mobili e arredi	461.531,00	0,00	461.531,00		
2.8	Infrastrutture	89.859,36	0,00	89.859,36		
2.99	Altri beni materiali	70.728,01	0,00	70.728,01		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.527.338,14	109,05	1.527.229,09	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	101.874.725,49	109,05	101.874.616,44		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie					
1	Partecipazioni in	19.168.629,00	0,00	19.168.629,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	19.168.629,00	0,00	19.168.629,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.168.629,00	0,00	19.168.629,00		

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.527.881,57	109,05	121.527.772,52		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	2.210.520,92	0,00	2.210.520,92		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.174.048,46	0,00	2.174.048,46		
c	Crediti da Fondi perequativi	36.472,46	0,00	36.472,46		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.618.338,40	1.936,02	5.616.402,38		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.938.239,06	0,00	4.938.239,06		
b	imprese controllate	8.454,25	1.936,02	6.518,23	CII2	CII2
c	imprese partecipate	541,52	0,00	541,52	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	671.103,57	0,00	671.103,57		
3	Verso clienti ed utenti	699.668,64	0,00	699.668,64	CII1	CII1
4	Altri Crediti	415.580,74	27.865,00	387.715,74	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	131.734,80	0,00	131.734,80		
c	altri	283.845,94	27.865,00	255.980,94		
	Totale crediti	8.944.108,70	29.801,02	8.914.307,68		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	7.797.870,14	0,00	7.797.870,14		
a	Istituto tesoriere	7.797.870,14	0,00	7.797.870,14		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.797.870,14	0,00	7.797.870,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.741.978,84	29.801,02	16.712.177,82		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	6.252,11	0,00	6.252,11	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.252,11	0,00	6.252,11		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	138.276.112,52	29.910,07	138.246.202,45		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**Comune di Sondrio**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2021	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferime nto art. 2424 CC	riferime nto DM 26/4/9 5
	A) PATRIMONIO NETTO					
	Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	91.794.369,28	0,00	91.794.369,28		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.794.369,28	0,00	91.794.369,28		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-600.125,51	-870.989,86	270.864,35	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	0,00	-17.444.733,51		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	73.749.510,26	-870.989,86	74.620.500,12		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.749.510,26	-870.989,86	74.620.500,12		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	437.996,24	0,00	437.996,24	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	437.996,24	0,00	437.996,24		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00		
	D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	5.360.839,09	0,00	5.360.839,09		
a	prestiti obbligazionari	0,01	0,00	0,01	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	24.934,20	0,00	24.934,20		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.335.904,88	0,00	5.335.904,88	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.461.751,44	157.304,20	4.304.447,24	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.672.932,70	0,00	1.672.932,70		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.606.828,16	0,00	1.606.828,16		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	66.104,54	0,00	66.104,54		
5	Altri debiti	1.391.947,65	50,38	1.391.897,27	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	634.606,97	0,00	634.606,97		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.102,38	0,00	17.102,38		

	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00		
	d altri	740.238,30	50,38	740.187,92		
	TOTALE DEBITI (D)	12.887.470,88	157.354,58	12.730.116,30		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	637.488,53	0,00	637.488,53	E	E
II	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	47.946.882,75	0,00	47.946.882,75		
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.663.216,29	0,00	45.663.216,29		
b	da altri soggetti	2.283.666,46	0,00	2.283.666,46		
2	Concessioni pluriennali	434.178,21	0,00	434.178,21		
3	Altri risconti passivi	2.182.585,65	0,00	2.182.585,65		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	51.201.135,14	0,00	51.201.135,14		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	138.276.112,52	-713.635,28	138.989.747,80		
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	12.781.455,15	0,00	12.781.455,15		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.781.455,15	0,00	12.781.455,15		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO: **SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 22,90%	Anno 2021 netto	referi ment o art. 2424 CC	referi ment o DM 26/4/ 95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52.774.688,00	908.717,72	40.689.284,45	11.176.685,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52.774.688,00	908.717,72	40.689.284,45	11.176.685,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-4.980,00	0,00	-3.839,58	-1.140,42	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.001.054,00	0,00	1.542.812,63	458.241,37	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.158.494,00	0,00	3.206.198,87	952.295,13	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	58.929.256,00	908.717,72	45.434.456,37	12.586.081,91		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.192.855,00	0,00	3.232.691,21	960.163,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	21.166.258,00	0,00	16.319.184,92	4.847.073,08	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	774.940,00	0,00	597.478,74	177.461,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli	0,00	0,00	0,00	0,00		

	investimenti ad altri soggetti						
13	Personale	16.037.612,00	0,00	12.364.998,85	3.672.613,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.793.735,00	0,00	5.237.969,69	1.555.765,31	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.932.045,00	0,00	2.260.606,70	671.438,30	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.614.889,00	0,00	2.016.079,42	598.809,58	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.246.801,00	0,00	961.283,57	285.517,43	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.346,00	0,00	-11.831,77	-3.514,23	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	10.072.209,00	37.727,86	7.765.673,14	2.268.808,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	59.022.263,00	37.727,86	45.506.164,78	13.478.370,36		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-93.007,00	870.989,86	-71.708,41	-892.288,45		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	120.094,00	0,00	92.592,47	27.501,53	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	120.000,00	0,00	92.520,00	27.480,00		
c	da altri soggetti	94,00	0,00	72,47	21,53		
20	Altri proventi finanziari	68.943,00	0,00	53.155,05	15.787,95	C16	C16
	Totale proventi finanziari	189.037,00	0,00	145.747,52	43.289,48		
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.142.139,00	0,00	1.651.589,17	490.549,83	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	2.142.139,00	0,00	1.651.589,17	490.549,83		
	Totale oneri finanziari	2.142.139,00	0,00	1.651.589,17	490.549,83		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.953.102,00	0,00	-1.505.841,65	-447.260,35		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di	0,00	0,00	0,00	0,00		

	costruire						
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	E20c	
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
25	Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	E21	E21
a	Oneri straordinari						
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	E21a	
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	E21d	
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.046.109,00	870.989,86	-1.577.550,06	-1.339.548,80		
26	Imposte	42.044,00	0,00	32.415,92	9.628,08	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.088.153,00	870.989,86	-1.609.965,98	-1.349.176,88	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-2.088.153,00	870.989,86	-1.609.965,98	-1.349.176,88		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO**SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2021	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 22,90%	Anno 2021 netto	referiment o art. 2424 CC	referiment o DM 26/4/ 95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	87.341,00	0,00	67.339,91	20.001,09	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.195.801,00	0,00	921.962,57	273.838,43	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	77.286,00	0,00	59.587,51	17.698,49	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.626.390,00	0,00	2.024.946,69	601.443,31	BI6	BI6
9	Altre	57.164.877,00	0,00	44.074.120,17	13.090.756,83	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	61.151.695,00	0,00	47.147.956,85	14.003.738,15		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	25.184.524,00	0,00	19.417.268,00	5.767.256,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.944.343,00	0,00	11.522.088,45	3.422.254,55		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.492.991,00	0,00	2.693.096,06	799.894,94	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.297.950,00	0,00	2.542.719,45	755.230,55	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	3.449.240,00	0,00	2.659.364,04	789.875,96		

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
IV	Totale immobilizzazioni materiali	25.184.524,00	0,00	19.417.268,00	5.767.256,00		
	Immobilizzazioni Finanziarie						
1	Partecipazioni in imprese controllate	209.900,00	0,00	161.832,90	48.067,10	BIII1	BIII1
a	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	altri soggetti	203.100,00	0,00	156.590,10	46.509,90	BIII1b	BIII1b
c	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	6.800,00	0,00	5.242,80	1.557,20		
2	Crediti verso imprese controllate	357.253,00	0,00	275.442,06	81.810,94	BIII2	BIII2
a	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	Crediti verso altri soggetti	321.900,00	0,00	248.184,90	73.715,10	BIII2b	BIII2b
d	Altri titoli	35.353,00	0,00	27.257,16	8.095,84	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		119.250,00	0,00	91.941,75	27.308,25	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	686.403,00	0,00	529.216,71	157.186,29		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	87.022.622,00	0,00	67.094.441,56	19.928.180,44		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	1.375.760,00	0,00	1.060.710,96	315.049,04	CI	CI
II	Totale rimanenze	1.375.760,00	0,00	1.060.710,96	315.049,04		
1	Crediti						
	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	45.067,00	0,00	34.746,66	10.320,34		
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	CH2	CH2
b	imprese partecipate	45.067,00	0,00	34.746,66	10.320,34	CH3	CH3
c	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	20.283.790,00	157.354,58	15.638.802,09	4.487.633,33	CH1	CH1
4	Altri Crediti	2.643.523,00	0,00	2.038.156,24	605.366,76	CH5	CH5
a	verso l'erario	1.860.185,00	0,00	1.434.202,64	425.982,36		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	783.338,00	0,00	603.953,60	179.384,40		
III	Totale crediti	22.972.380,00	157.354,58	17.711.704,99	5.103.320,43		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CH11,2,3,4,5	CH11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CH16	CH15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		

IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	4.430.393,00	0,00	3.415.833,00	1.014.560,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	12.808,00	0,00	9.874,97	2.933,03	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.443.201,00	0,00	3.425.707,97	1.017.493,03		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.791.341,00	157.354,58	22.198.123,92	6.435.862,50		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	335.518,00	0,00	258.684,38	76.833,62	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	335.518,00	0,00	258.684,38	76.833,62		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	116.149.481,00	157.354,58	89.551.249,86	26.440.876,56		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**: SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2021	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 22,90%	Anno 2021 netto	referi- ment o art. 2424 CC	referi- ment o DM 26/4/ 95
	A) PATRIMONIO NETTO						
	Patrimonio netto di gruppo						
I	Fondo di dotazione	3.120.000,00	0,00	2.405.520,00	714.480,00	AI	AI
II	Riserve	6.159.928,00	0,00	4.749.304,49	1.410.623,51		
b	da capitale	6.159.928,00	0,00	4.749.304,49	1.410.623,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.088.153,00	870.989,86	-1.609.965,98	-1.349.176,88	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.358.065,00	0,00	6.444.068,12	1.913.996,88	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.549.840,00	870.989,86	11.988.926,63	2.689.923,51		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	572,00	0,00	441,01	130,99	B2	B2
3	Altri	547.275,00	0,00	421.949,03	125.325,97	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	547.847,00	0,00	422.390,04	125.456,96		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.766.910,00	0,00	1.362.287,61	404.622,39	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.766.910,00	0,00	1.362.287,61	404.622,39		
	D) DEBITI						

1	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche	68.080.567,00	0,00	52.490.117,16	15.590.449,84		
a	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Debiti verso fornitori	66.976.686,00	0,00	51.639.024,91	15.337.661,09	D4	D3 e D4
d	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.103.881,00	0,00	851.092,25	252.788,75	D5	
2	Altri debiti	16.427.714,00	29.910,07	12.665.767,49	3.732.036,44	D7	D6
3	Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate	499.091,00	0,00	384.799,16	114.291,84		
a	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Altri debiti	499.091,00	0,00	384.799,16	114.291,84	D9	D8
d	tributari	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	altri	3.176.114,00	0,00	2.448.783,90	727.330,10	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	599.500,00	0,00	462.214,50	137.285,50		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi	616.585,00	0,00	475.387,04	141.197,96		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	1.960.029,00	0,00	1.511.182,36	448.846,64		
	TOTALE DEBITI (D)	88.183.486,00	29.910,07	67.989.467,71	20.164.108,22		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	1.391.508,00	0,00	1.072.852,67	318.655,33	E	E
II	Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	8.709.870,00	0,00	6.715.309,77	1.994.560,23		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.101.378,00	0,00	7.788.162,44	2.313.215,56		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	116.149.461,00	900.899,93	89.551.234,43	25.697.326,64		
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		

	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00		

Elisione degli importi di partecipazione

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

<i>Partecipazione in imprese partecipate</i>	<i>Importo partecipazione</i>	<i>Patrimonio netto in consolidamento</i>	<i>differenza positiva</i>	<i>differenza negativa</i>
SeCam	3.979.139,00	4.039.100,40		59.961,40

Il patrimonio netto in consolidamento è calcolato al lordo del risultato dell'esercizio di competenza.

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*.

Stampe finali

Seguono le stampe del bilancio consolidato

Comune di Sondrio

Esercizio
2021**Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO**

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	14.785.623,90	0,00				14.785.623,90		
2	Proventi da fondi perequativi	1.250.434,70	0,00				1.250.434,70		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.951.536,18	0,00				6.951.536,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.190.427,37	0,00				6.190.427,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	761.108,81	0,00				761.108,81		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00				0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.595.027,60	11.176.685,83				12.771.713,43	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	934.445,66	0,00				934.445,66		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00				0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	660.581,94	11.176.685,83				11.837.267,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-1.140,42				-1.140,42	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00				0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	458.241,37				458.241,37	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.136.726,20	952.295,13				2.089.021,33	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.719.348,58	12.586.081,91				38.305.430,49		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.943,53	960.163,79				1.216.107,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.107.600,81	4.847.073,08				16.954.673,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	119.311,05	177.461,26				296.772,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.047.959,53	0,00				3.047.959,53		
a	Trasferimenti correnti	3.047.959,53	0,00				3.047.959,53		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00				0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00				0,00		
13	Personale	6.400.537,30	3.672.613,15				10.073.150,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.181.413,04	1.555.765,31				5.737.178,35	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	98.455,40	671.438,30				769.893,70	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.811.951,96	598.809,58				4.410.761,54	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00				0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	271.005,68	285.517,43				556.523,11	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-3.514,23				-3.514,23	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00				0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	400.823,49	0,00				400.823,49	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	166.720,65	2.268.808,00				2.435.528,65	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	26.680.309,40	13.478.370,36				40.158.679,76		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	-				-		
		960.960,82	892.288,45				1.853.249,27		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	Proventi finanziari								
19	Proventi da partecipazioni	520.587,36	27.501,53				548.088,89	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00				0,00		
b	da società partecipate	520.587,36	27.480,00				548.067,36		
c	da altri soggetti	0,00	21,53				21,53		
20	Altri proventi finanziari	2.484,48	15.787,95				18.272,43	C16	C16
	Totale proventi finanziari	523.071,84	43.289,48				566.361,32		
	Oneri finanziari								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	166.402,72	490.549,83				656.952,55	C17	C17
a	Interessi passivi	166.402,72	0,00				166.402,72		
b	Altri oneri finanziari	0,00	490.549,83				490.549,83		
	Totale oneri finanziari	166.402,72	490.549,83				656.952,55		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	356.669,12	-				-90.591,23		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		447.260,35						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00				0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00				0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00				0,00		

Bilancio consolidato - CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari							E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	255.916,27	0,00				255.916,27		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00				0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.437.591,39	0,00				1.437.591,39		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	12.573,90	0,00				12.573,90		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00				0,00		
	Totale proventi straordinari	1.706.081,56	0,00				1.706.081,56		
25	Oneri straordinari							E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00				0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	415.021,03	0,00				415.021,03		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	12.180,77	0,00				12.180,77		E21a
d	Altri oneri straordinari	8.802,88	0,00				8.802,88		E21d
	Totale oneri straordinari	436.004,68	0,00				436.004,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.270.076,88	0,00				1.270.076,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	665.785,18	1.339.548,80				673.763,62		
26	Imposte	394.920,83	9.628,08				404.548,91	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	270.864,35	1.349.176,88				1.078.312,53	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	270.864,35	1.369.025,50				1.098.161,15		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	19.848,62				19.848,62		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00				0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00				0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali							BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00				0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	20.001,09				20.001,09	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	146.852,21	273.838,43				420.690,64	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00				0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	17.698,49				17.698,49	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	172.842,46	601.443,31				774.285,77	BI6	BI6
9	Altre	4.203.932,81	13.090.756,83				17.294.689,64	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.523.627,48	14.003.738,15				18.527.365,63		
II	Immobilizzazioni materiali								
1	Beni demaniali	55.825.961,67	0,00				55.825.961,67		
1.1	Terreni	1.860.607,54	0,00				1.860.607,54		
1.2	Fabbricati	4.901.478,12	0,00				4.901.478,12		
1.3	Infrastrutture	49.028.450,69	0,00				49.028.450,69		
1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	0,00				35.425,32		
II I	Altre immobilizzazioni materiali	44.521.425,68	5.767.256,00				50.288.681,68		
2.1	Terreni	4.275.096,28	0,00				4.275.096,28	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00				0,00		
2.2	Fabbricati	37.558.040,09	3.422.254,55				40.980.294,64		
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00				0,00		
2.3	Impianti e macchinari	796.932,03	799.894,94				1.596.826,97	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00				0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	828.045,93	755.230,55				1.583.276,48	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	200.809,36	0,00				200.809,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	240.383,62	0,00				240.383,62		
2.7	Mobili e arredi	461.531,00	0,00				461.531,00		
2.8	Infrastrutture	89.859,36	0,00				89.859,36		
2.99	Altri beni materiali	70.728,01	789.875,96				860.603,97		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.527.229,09	0,00				1.527.229,09	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	101.874.616,44	5.767.256,00				107.641.872,44		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie								
1	Partecipazioni in	15.189.490,00	48.067,10				15.237.557,10	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00				0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	15.189.490,00	46.509,90				15.235.999,90	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	1.557,20				1.557,20		
2	Crediti verso	0,00	81.810,94				81.810,94	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00				0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00				0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	73.715,10				73.715,10	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	8.095,84				8.095,84	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	27.308,25				27.308,25	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.189.490,00	157.186,29				15.346.676,29		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.587.733,92	19.928.180,44				141.515.914,36		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	Rimanenze	0,00	315.049,04				315.049,04	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	315.049,04				315.049,04		
II	Crediti								
1	Crediti di natura tributaria	2.210.520,92	0,00				2.210.520,92		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00				0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.174.048,46	0,00				2.174.048,46		
c	Crediti da Fondi perequativi	36.472,46	0,00				36.472,46		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.616.402,38	10.320,34				5.626.722,72		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.938.239,06	0,00				4.938.239,06		
b	imprese controllate	6.518,23	0,00				6.518,23	CII2	CII2
c	imprese partecipate	541,52	10.320,34				10.861,86	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	671.103,57	0,00				671.103,57		
3	Verso clienti ed utenti	699.668,64	4.487.633,33				5.187.301,97	CII1	CII1
4	Altri Crediti	387.715,74	605.366,76				993.082,50	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	425.982,36				425.982,36		
b	per attività svolta per c/terzi	131.734,80	0,00				131.734,80		
c	altri	255.980,94	179.384,40				435.365,34		
	Totale crediti	8.914.307,68	5.103.320,43				14.017.628,11		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
II	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
I	1 Partecipazioni	0,00	0,00				0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00				0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00				0,00		
IV	Disponibilità liquide								
	1 Conto di tesoreria	7.797.870,14	0,00				7.797.870,14		
	a Istituto tesoriere	7.797.870,14	0,00				7.797.870,14		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00				0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	1.014.560,00				1.014.560,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	2.933,03				2.933,03	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00				0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.797.870,14	1.017.493,03				8.815.363,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.712.177,82	6.435.862,50				23.148.040,32		
	D) RATEI E RISCONTI								
	1 Ratei attivi	6.252,11	76.833,62				83.085,73	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00				0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.252,11	76.833,62				83.085,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	138.306.163,85	26.440.876,56				164.747.040,41		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO								
	Patrimonio netto di gruppo								
I	Fondo di dotazione	0,00	714.480,00				714.480,00	AI	AI
II	Riserve	91.794.369,28	1.410.623,51				93.204.992,79		
b	da capitale	0,00	1.410.623,51				1.410.623,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00				0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.794.369,28	0,00				91.794.369,28		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00				0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00				0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	270.864,35	-				-	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.349.176,88				1.078.312,53		
			1.973.958,28				1.973.958,28	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-				-		
		17.444.733,51	0,00				17.444.733,51		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	74.620.500,12	2.749.884,91				77.370.385,03		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						3.315,23		
VI	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi						0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	74.620.500,12	2.749.884,91				77.370.385,03		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00				0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	130,99				130,99	B2	B2
3	Altri	437.996,24	125.325,97				563.322,21	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00				0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	437.996,24	125.456,96				563.453,20		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	404.622,39				404.622,39	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	404.622,39				404.622,39		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI								
1	Debiti da finanziamento	5.360.839,09	15.590.449,84				20.951.288,93		
a	prestiti obbligazionari	0,01	0,00				0,01	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	24.934,20	0,00				24.934,20		
c	verso banche e tesoriere	0,00	15.337.661,09				15.337.661,09	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.335.904,88	252.788,75				5.588.693,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.304.447,24	3.732.036,44				8.036.483,68	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00				0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.672.932,70	114.291,84				1.787.224,54		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00				0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.606.828,16	0,00				1.606.828,16		
c	imprese controllate	0,00	0,00				0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	114.291,84				114.291,84	D10	D9
e	altri soggetti	66.104,54	0,00				66.104,54		
5	Altri debiti	1.391.897,27	727.330,10				2.119.227,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	634.606,97	137.285,50				771.892,47		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.102,38	141.197,96				158.300,34		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00				0,00		
d	altri	740.187,92	448.846,64				1.189.034,56		
	TOTALE DEBITI (D)	12.730.116,30	20.164.108,22				32.894.224,52		

Bilancio consolidato - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Conto	Descrizione	Comune di Sondrio	SECAM SPA				BILANCIO CONSOLIDATO	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	637.488,53	318.655,33				956.143,86	E	E
II	Risconti passivi							E	E
1	Contributi agli investimenti	47.946.882,75	0,00				47.946.882,75		
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.663.216,29	0,00				45.663.216,29		
b	da altri soggetti	2.283.666,46	0,00				2.283.666,46		
2	Concessioni pluriennali	434.178,21	0,00				434.178,21		
3	Altri risconti passivi	2.182.585,65	1.994.560,23				4.177.145,88		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	51.201.135,14	2.313.215,56				53.514.350,70		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	138.989.747,80	25.757.288,04				164.747.035,84		
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	12.781.455,15	0,00				12.781.455,15		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00				0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00				0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00				0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00				0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00				0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00				0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.781.455,15	0,00				12.781.455,15		