
Gruppo Amministrazione Pubblica

Comune di ALPAGO

Premessa

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,...".

Successivamente, il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 introduce, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è obbligatorio dal 2015 per tutti gli enti, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione dello stesso a decorrere dall'esercizio 2019, con riferimento all'esercizio 2018.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:

- sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato – che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato. Il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato sub 11 del D.Lgs. 118/11 e prevede come allegati la relazione sulla gestione, comprensiva anche della nota integrativa e la relazione del collegio dei revisori.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una

maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione; pertanto, come prima attività, è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

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

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

4) 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.

Sulla base dei risultati della sperimentazione la definizione di società partecipata potrà essere 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.

Sono pertanto stati predisposti, e approvati con Delibera di Giunta, due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica,
2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica

Denominazione Società	Capitale Sociale	Quota in € posseduta dal Comune	Quota in %	G.A.P.
BIM Gestione Servizi Pubblici spa	2.010.000,00	89.847,00	4,4775%	SI
BIM Belluno Infrastrutture spa	7.040.500,00	280.915,95	3,99%	SI

La società BIM Gestione Servizi Pubblici spa detiene una quota di partecipazione pari allo 0,13% nella società BIM Belluno Infrastrutture spa.

Ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto¹, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Sono quindi stati verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, con riferimento ai criteri sopra esplicitati.

Ne consegue che l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato è il seguente:

2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato

Denominazione Società	Capitale Sociale	Quota in € posseduta dal Comune	Quota in %	Tipologia
BIM Gestione Servizi Pubblici spa	2.010.000,00	89.847,00	4,4775%	In House
BIM Belluno Infrastrutture spa	7.040.500,00	280.915,95	3,99%	In House

Ai sensi del Principio Contabile 4/4 così come modificato dal D.M 11/08/2017 le Società in House rientrano di diritto nel GAP e consolidamento dei conti.

Il Comune di Alpagò detiene anche una quota di partecipazione nella Società Alpagò Autoparco s.c.r.l.

Quest'ultima società non è stata inclusa nel GAP in quanto trattasi di società a capitale misto pubblico-privato non affidataria direttamente di servizi pubblici locali con una quota di partecipazione da parte del Comune di Alpagò pari al 3,14%

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Si riportano i valori riclassificati delle due società oggetto di consolidamento.

Di seguito saranno riportati i valori di consolidamento delle diverse voci di Stato Patrimoniale e conto economico. Tuttavia, tenuto conto che tali valori finali sono oggetto di riproporzionamento in base alle quote di partecipazione, aggregazione ed elisione delle partite infragruppo, i valori indicati nei commenti di dettaglio fanno riferimento all'entità iniziale riclassificata della singola voce di bilancio della società partecipata.

Società' BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.
--

Allegato H

Allegato n. 11

BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA

al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi					
2	Proventi da fondi perequativi					
3	Proventi da trasferimenti e contributi					
a	Proventi da trasferimenti correnti	295.672	315.673	323.911		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti					E20c
c	Contributi agli investimenti					
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
b	Ricavi della vendita di beni	3.487	4.996	6.003		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.388.291	23.792.395	23.582.724		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.784			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.191.345	1.247.413	1.206.758	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.393.391	2.098.247	1.983.958	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	27.274.970	27.458.724	27.103.354		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.479.107	1.241.436	1.372.859	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.599.743	9.460.743	9.102.676	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.562.498	2.533.942	2.912.863	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi					
a	Trasferimenti correnti					
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
13	Personale	8.268.555	8.189.012	7.846.022	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni				B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.231.448	885.660	766.259	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.305.814	1.051.633	884.894	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	300.000	100.000	120.000	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
15		- 89.980	- 40.604	- 26.348	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	222.087	87.000	240.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti				B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	642.411	474.819	485.437	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	25.521.683	23.983.641	23.704.662		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.753.287	3.475.083	3.398.692		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	da società controllate					
b	da società partecipate					
c	da altri soggetti	1.597.426	1.662.893	1.593.186		
20	Altri proventi finanziari	534.839	698.323	754.440	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.132.265	2.361.215	2.347.626		
	Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	Interessi passivi					
b	Altri oneri finanziari	791.075	924.664	912.755		
	Totale oneri finanziari	791.075	924.664	912.755		
	totale (C)	1.341.190	1.436.551	1.434.871		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni				D18	D18
23	Svalutazioni				D19	D19
	totale (D)					
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	Proventi straordinari				E20	E20
24	Proventi da permessi di costruire					
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale					
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		638.486			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali					E20c
e	Altri proventi straordinari					
	totale proventi	-	638.486			
25	Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	564.152	249.070			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali					E21a
d	Altri oneri straordinari					E21d
	totale oneri	564.152	249.070			
	Totale (E) (E20-E21)					
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.530.326	5.301.052	4.833.563		
26	Imposte	274.262	984.936	929.398	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)				23	23
27						
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.256.064	4.316.116	3.904.165		

BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA							Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				2020	2019	2018	riferimento	riferimento
							art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)								
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
1	Immobilizzazioni immateriali						BI	BI
2	costi di impianto e di ampliamento						BI1	BI1
3	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						BI2	BI2
4	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno						BI3	BI3
5	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			1.211.848	401.259	355.984	BI4	BI4
6	avviamento						BI5	BI5
9	immobilizzazioni in corso ed acconti			1.149.301	1.850.540	1.023.015	BI6	BI6
	altre			14.794.145	10.098.053	9.191.215	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali				17.155.294	12.349.852	10.570.214		
II	Immobilizzazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali							
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture							
1.9	Altri beni demaniali							
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)						
2.1	a	di cui in leasing finanziario						
2.2	a	di cui in leasing finanziario						
2.3	a	di cui in leasing finanziario						
2.4	a	di cui in leasing finanziario						
2.5	a	di cui in leasing finanziario						
2.6	a	di cui in leasing finanziario						
2.7	a	di cui in leasing finanziario						
2.8	a	di cui in leasing finanziario						
2.99	a	di cui in leasing finanziario						
3	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						
	a	di cui in leasing finanziario						

BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA						al D.Lgs 118/2011				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)						2020	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione (capitale sociale)					2.010.000	2.010.000	2.010.000	AI	AI
II	Riserve									
	a	da risultato economico di esercizi precedenti				37.981.777	33.462.163	29.557.997	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale							AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire								
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali					-	-		
	e	altre riserve indisponibili					-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio					2.256.064	4.316.116	3.904.165	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi						42.247.841	39.788.279	35.472.162		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi										
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi										
Patrimonio netto di pertinenza di terzi							-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾						42.247.841	39.788.279	35.472.162		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
	1	per trattamento di quiescenza							B1	B1
	2	per imposte				146.429	152.064	158.793	B2	B2
	3	altri				583.587	369.000	291.000	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)						730.016	521.064	449.793		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						301.902	328.581	354.378	C	C
TOTALE T.F.R. (C)						301.902	328.581	354.378		
D) DEBITI ⁽¹⁾										
	1	Debiti da finanziamento				33.392.565	32.437.200	25.714.903		
	a	prestiti obbligazionari (entro 12 mesi)				600.000	600.000	600.000	D1e D2	D1
	a1	prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)				9.000.000	9.600.000	10.200.000		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche								
	c	verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)				3.226.156	5.219.990	4.953.970	D4	D3 e D4
	c1	verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)				20.566.409	17.017.210	9.960.933		
	d	verso altri finanziatori							D5	
	2	Debiti verso fornitori (entro 12 mesi)				7.152.806	6.053.053	9.087.857	D7	D6
	3	Acconti (entro 12 mesi)				259.184	331.711	196.055	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi				-	-	-		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale								
	b	altre amministrazioni pubbliche								
	c	imprese controllate							D9	D8
	d	imprese partecipate							D10	D9
	e	altri soggetti								
	5	altri debiti				5.719.507	5.422.036	5.263.326	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari (entro 12 mesi)				485.259	362.924	319.657		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (entro 12 mesi)				366.396	415.312	379.203		
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾								
	d	altri (entro 12 mesi)				3.247.258	2.621.667	2.527.276		
	d1	altri (oltre 12 mesi)				1.620.594	2.022.133	2.037.190		
TOTALE DEBITI (D)						46.524.063	44.244.000	40.262.141		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi					121.740	129.349	137.409	E	E
II	Risconti passivi								E	E
	1	Contributi agli investimenti					-	-		
	a	da altre amministrazioni pubbliche								
	b	da altri soggetti								
	2	Concessioni pluriennali								
	3	Altri risconti passivi								
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)						121.740	129.349	137.409		
TOTALE DEL PASSIVO						89.925.562	85.011.273	76.675.883		
CONTI D'ORDINE										
	1) Impegni su esercizi futuri									
	2) beni di terzi in uso									
	3) beni dati in uso a terzi									
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
	5) garanzie prestate a imprese controllate									
	6) garanzie prestate a imprese partecipate									
	7) garanzie prestate a altre imprese					4.151.650	4.151.650	3.936.993		
TOTALE CONTI D'ORDINE						4.151.650	4.151.650	3.936.993		

Societa' BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Allegato H

Allegato n. 11

BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA

al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi					
2	Proventi da fondi perequativi					
3	Proventi da trasferimenti e contributi					
a	Proventi da trasferimenti correnti	270.048	415.349	836.601		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti					E20c
c	Contributi agli investimenti					
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
b	Ricavi della vendita di beni			-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.926.635	10.940.448	10.230.442		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	488.548	382.382	293.767	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	419.363	340.271	493.000	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	678.950	244.402	356.022	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	14.783.544	12.322.852	12.209.832		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	572.788	543.709	460.033	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.439.446	2.602.351	2.012.374	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.948.436	2.994.063	3.129.600	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi					
a	Trasferimenti correnti					
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					
13	Personale	1.832.069	1.896.682	1.806.799	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.617.243	2.846.841	2.836.872	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	245.558	313.503	306.850	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.371.685	2.470.958	2.530.022	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		62.380		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	57.991	- 74.950	- 9.393	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		90.793	24.884	B12	B12
17	Altri accantonamenti				B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	60.538	218.410	217.506	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	10.528.511	11.117.899	10.478.675		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.255.033	1.204.953	1.731.157		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	da società controllate					
b	da società partecipate	20.000	20.000	101.739		
c	da altri soggetti	8.000		52.715		
20	Altri proventi finanziari	109.494	161.191	185.062	C16	C16
	Totale proventi finanziari	137.494	181.191	339.516		
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari					
a	Interessi passivi	145.453	265.221	348.140	C17	C17
b	Altri oneri finanziari					
	Totale oneri finanziari	145.453	265.221	348.140		
	totale (C) -	- 7.959	- 84.030	- 8.624		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni				D18	D18
23	Svalutazioni		335.551	898.750	D19	D19
	totale (D) -	-	- 335.551	- 898.750		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
	<u>Proventi straordinari</u>				E20	E20
24	Proventi da permessi di costruire					
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo					E20b
c	Plusvalenze patrimoniali					E20c
d	Altri proventi straordinari	2.498.015				
	totale proventi	2.498.015				
25	<u>Oneri straordinari</u>				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo					E21b
c	Minusvalenze patrimoniali					E21a
d	Altri oneri straordinari	1.024.288	5.872	193.645		E21d
	totale oneri	1.024.288	5.872	193.645		
	Totale (E) (E20-E21)	1.473.727	- 5.872	- 193.645		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.720.801	779.500	630.138		
26	Imposte (*)	1.579.318	322.099	463.845	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.141.483	457.401	166.293		

BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA							al D.Lgs 118/2011	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				2020	2019	2018	riferimento	riferimento
							art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)								
B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali						BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento					3.691	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità						BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno						BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			1.245.216	2.057.895	2.226.648	BI4	BI4
5	avviamento						BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			888.508	956.536	966.917	BI6	BI6
9	altre			618.097	681.657	737.839	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali				2.751.821	3.696.088	3.935.095		
Immobilizzazioni materiali (3)								
II	Beni demaniali							
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture							
1.9	Altri beni demaniali							
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)							
2.1	Terreni			423.073	423.073	423.073	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario							
2.2	Fabbricati			1.081.453	1.132.032	1.182.611		
a	di cui in leasing finanziario							
2.3	Impianti e macchinari			25.127.409	26.240.770	27.486.078	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			1.260.452	1.217.645	1.223.452	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			6.820				
2.6	Macchine per ufficio e hardware			13.665	10.293	9.713		
2.7	Mobili e arredi			14.453	14.273	14.916		
2.8	Infrastrutture							
2.99	Altri beni materiali			5.197	14.669	2.607		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			3.964.506	3.009.000	1.926.563	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali				31.897.028	32.061.755	32.269.013		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)								
IV	Partecipazioni in						BIII1	BIII1
a	imprese controllate			474.734	474.734	810.285	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			612.078	612.078	612.078	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti			152.151	152.151	152.151		
2	Crediti verso						BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate						BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate						BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			275.304	275.204	266.146	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli						BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie				1.514.267	1.514.167	1.840.660		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				36.163.116	37.272.010	38.044.768		
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	Rimanenze			1.843.923	1.468.147	1.010.815	CI	CI
Totale				1.843.923	1.468.147	1.010.815		
II	Crediti (2)							
1	Crediti di natura tributaria							
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi							
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi							
a	verso amministrazioni pubbliche							
b	imprese controllate			83.545	26.480	10.593		CII2
c	imprese partecipate						CII3	CII3
d	verso altri soggetti							
3	Verso clienti ed utenti (entro 12 mesi)			3.712.709	4.239.129	3.416.692	CII1	CII1
4	Altri Crediti						CII5	CII5
a	verso l'erario (entro 12 mesi)			208.878	215.238	484.792		
a1	verso l'erario (oltre 12 mesi)			4.128.880	3.963.994	3.711.172		
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri			6.397.218	6.237.362	6.802.324		
Totale crediti				14.531.230	14.682.203	14.425.573		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1	partecipazioni						CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli						CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1	Conto di tesoreria							
a	Istituto tesoriere							CIV1a
b	presso Banca d'Italia							
2	Altri depositi bancari e postali			5.767.677	1.709.485	3.486.211	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			531	2.516	1.063	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
Totale disponibilità liquide				5.768.208	1.712.001	3.487.274		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				22.143.361	17.862.351	18.923.662		
D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi						D	D
2	Risconti attivi			75.784	21.254	45.182	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI D)				75.784	21.254	45.182		
TOTALE DELL'ATTIVO				58.382.261	55.155.615	57.013.612		

BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA						al D.Lgs 118/2011		
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2020	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO								
I		Fondo di dotazione (Capitale Sociale)	7.040.500	7.040.500	7.040.500	AI	AI	
II		Riserve						
						AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
a		da risultato economico di esercizi precedenti	28.400.945	27.943.546	27.777.252	AII, AIII	AII, AIII	
b		da capitale						
c		da permessi di costruire						
d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-			
e		altre riserve indisponibili	-	-	-			
III		Risultato economico dell'esercizio	4.141.483	457.401	166.293	AIX	AIX	
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	39.582.928	35.441.447	34.984.045			
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-			
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	39.582.928	35.441.447	34.984.045			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1		per trattamento di quiescenza				B1	B1	
2		per imposte	345.444	571.572	619.326	B2	B2	
3		altri	366.764	487.462	416.907	B3	B3	
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	712.208	1.059.034	1.036.233			
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				299.919	294.005	264.788	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	299.919	294.005	264.788			
D) DEBITI ⁽¹⁾								
1		Debiti da finanziamento	11.543.105	13.786.384	16.080.956			
a		prestiti obbligazionari				D1e D2	D1	
b		✓ altre amministrazioni pubbliche						
c		verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)	2.219.798	3.132.671	3.998.079	D4	D3 e D4	
c.1		verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	9.323.307	10.653.713	12.082.877			
d		verso altri finanziatori				D5		
2		Debiti verso fornitori (entro 12 mesi)	2.872.375	2.652.186	3.047.611	D7	D6	
3		Acconti (entro 12 mesi)	70.151	-	5.231	D6	D5	
4		Debiti per trasferimenti e contributi	100.890	-	40.000			
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						
b		altre amministrazioni pubbliche						
c		imprese controllate	100.890	-	40.000	D9	D8	
d		imprese partecipate				D10	D9	
e		altri soggetti						
5		altri debiti (entro 12 mesi)	3.200.685	1.922.559	1.554.748	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
a		tributari	1.570.235	333.174	140.551			
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	86.300	109.388	87.955			
c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾						
d		altri	1.544.150	1.479.997	1.326.242			
		TOTALE DEBITI (D)	17.787.206	18.361.129	20.728.546			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I		Ratei passivi				E	E	
II		Risconti passivi				E	E	
1		Contributi agli investimenti	-	-	-			
a		da altre amministrazioni pubbliche						
b		da altri soggetti						
2		Concessioni pluriennali						
3		Altri risconti passivi						
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-			
TOTALE DEL PASSIVO				58.382.261	55.155.615	57.013.612		
CONTI D'ORDINE								
		1) Impegni su esercizi futuri						
		2) beni di terzi in uso						
		3) beni dati in uso a terzi						
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche						
		5) garanzie prestate a imprese controllate						
		6) garanzie prestate a imprese partecipate						
		7) garanzie prestate a altre imprese	1.041.911	785.391	784.651			
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.041.911	785.391	784.651			

Societa' BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Compagine societaria

Soci	Euro
60	2.010.000,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2020

Stato Patrimoniale					
Attivo	2020	2019	Passivo	2020	2019
A- Crediti v/soci	0,00	0,00	A- Patrimonio Netto	42.247.841	39.788.279
B- Immobilizzazioni	55.708.483	52.819.846	B- Fondi per rischi e oneri	730.016	521.064
C - Attivo circolante	33.930.836	31.972.458	C - TFR	301.902	328.581
D - Ratei e risconti	286.243	218.969	D - Debiti	46.524.063	44.244.000
			E - Ratei e risconti	121.740	129.349
	89.925.562	85.011.273	Totale Passivo	89.925.562	85.011.273

Conto Economico		
	2020	2019
A- Valore della produzione	27.274.970	27.458.724
B- Costi della produzione	25.521.683	23.983.641
C- Proventi e oneri	1.341.190	1.436.551
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E- Proventi e oneri straordinari	- 564.152	389.416
Imposte	274.262	984.936
Utile/Perdita di Esercizio	2.256.064	4.316.116

Societa' BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Compagine societaria

Soci	Euro
62	7.040.500,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2019

Stato Patrimoniale					
Attivo	2020	2019	Passivo	2020	2019
A- Crediti v/soci			A- Patrimonio Netto	39.582.928	35.441.447
B- Immobilizzazioni	36.163.116	37.272.010	B- Fondi per rischi e oneri	712.208	1.059.034
C - Attivo circolante	22.143.361	17.862.351	C - TFR	299.919	294.005
D - Ratei e risconti	75.784	21.254	D - Debiti	17.787.206	18.361.129
			E - Ratei e risconti		
Totale Attivo	58.382.261	55.155.615	Totale Passivo	58.382.261	55.155.615

Conto Economico		
	2020	2019
A- Valore della produzione	14.783.544	12.322.852
B- Costi della produzione	10.528.511	11.117.899
C- Proventi e oneri	-7.959	-84.030
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-335.551
E- Proventi e oneri straordinari	1.473.727	-5.872
Imposte	1.579.318	322.099
Utile/Perdita di Esercizio	4.141.483	457.401

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema predefinito dell'allegato sub 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano omogenei e uniformi tra loro (ossia di denominazione e contenuto identici), in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, che confluiscono nelle corrispondenti voci del bilancio consolidato.

Qualora non ci sia uniformità, la stessa è ottenuta apportando opportune rettifiche. È comunque consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta: la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità devono essere evidenziati nella nota integrativa.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, in quanto semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo, il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. I metodi di consolidamento previsti sono tre: metodo integrale, metodo proporzionale e metodo del patrimonio netto. Il metodo adottato nel caso del Comune di Alpago e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo proporzionale in quanto le Società appartenenti al Gap consolidato sono società in House. Per tale fattispecie è prevista l'applicazione del metodo proporzionale.

L'utilizzo di tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle aziende incluse nell'area e del Comune siano sommati tra loro in proporzione alla quota di partecipazione, eliminando opportunamente le operazioni infragruppo a loro volta riproporzionate alla quota di partecipazione.

Al termine delle suddette rettifiche, i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo 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).

Nell'ambito delle operazioni infra gruppo, vi rientra anche l'eliminazione della partecipazione detenuta dalla capogruppo con il patrimonio netto delle proprie società.

Qualora si rilevi una disparità tra il valore della partecipazione e la quota di patrimonio netto detenuta dalla società si forma una differenza di consolidamento che deve trovare adeguata collocazione all'interno del bilancio consolidato.

Tali differenze possono essere:

- positive, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. Si genera in tal caso una 'Differenza da consolidamento' (Avviamento) da allocarsi, secondo il PCEL n. 4, tra le attività consolidate e ammortizzarsi ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c.;

- negative, quando il valore della partecipazione (costo) nel bilancio della capogruppo è minore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In tal caso la differenza sarà allocata nel Netto Patrimoniale tra le Riserve.

Operazioni di pre-consolidamento

Le Società partecipate BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a. e BIM Belluno Infrastrutture, sulla base delle direttive impartite dal Comune di Alpago, hanno preliminarmente provveduto ad effettuare la riclassificazione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico sulla base dei criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011.

Per tale motivo l'entità dell'attivo/passivo e del Patrimonio netto delle due società, preso a base per il consolidamento dei conti, è diverso da quanto risultante dallo Stato Patrimoniale e Conto Economico approvato dalle relative Assemblee.

Nei confronti della società Bim Infrastrutture il comune di Alpago detiene una quota diretta pari al 3,99% ed una quota indiretta derivante dalla partecipazione del Bim Gestione servizi pubblici in Bim Infrastrutture e pari allo 0,13%.

Si è provveduto, pertanto, ad effettuare preliminarmente il consolidamento fra le due società procedendo all'elisione delle operazioni infragruppo, all'eliminazione della quota di partecipazione ed alla determinazione dei valori finali mediante la sommatoria degli importi rettificati.

L'ELISIONE DELLE OPERAZIONI FRA BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI E BIM INFRASTRUTTURE

Si schematizzano di seguito le operazioni infragruppo oggetto di elisione:

DATI ECONOMICI PATRIMONIALI AL 31/12/2020	Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.A. vs BBI	Elisioni - corrispondenti in BBI		Bim Belluno Infrastrutture S.p.A. vs GSP	Elisioni - corrispondenti in BGSP
STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO					
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0			0	
IMMOBILIZZAZIONI	59.057			0	
B) II 2) - allacci servizio GPL	4.248	A) 1 - esecuzione allacci GPL			
B) III 1) d) - partecipazioni altre imprese	54.809	Patrimonio Netto			
ATTIVO CIRCOLANTE	134.280			2.055.147	
C) II 1) entro 12 m	117.516	D) 7) entro 12 m		31.917	D) 7) entro 12 m
C) II 5) entro 12 m	16.764	D) 14) entro 12 m		1.097	D) 14) entro 12 m
C) II 5) oltre 12 m				2.022.133	D) 14) oltre 12 m
RATEI E RISCONTI	0			0	
PASSIVO					
PATRIMONIO NETTO	0			45.479	B) III 1) d) - partecipazioni altre imprese
(valori P.N. espressi in funzione % partecipazione al C.S.)				0,13%	
FONDI RISCHI ED ONERI	0			0	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0			0	
DEBITI	2.055.147			134.280	
D) 7) entro 12 m	31.917	C) II 1) entro 12 m		117.516	C) II 1) entro 12 m
D) 7) oltre 12 m					
D) 14) entro 12 m	1.097	C) II 5) entro 12 m		16.764	C) II 5) entro 12 m
D) 14) oltre 12 m	2.022.133	C) II 5) oltre 12 m			
RATEI E RISCONTI	0			0	
CONTO ECONOMICO					
VALORE DELLA PRODUZIONE	441.224			59.579	
A) 1 - erogazione servizio idrico		B) 8 - spese per godimento beni di terzi			
A) 1 - erogazione servizio idrico		B) 14 - oneri diversi di gestione			
A) 1 - erogazione servizio idrico	219	B) 7 - spese per servizi vari			
A) 1 - cessione materiale	0	B) 6 - acquisto materiale			
A) 1 - esecuzione allacci gpl				4.248	B) II 2) - allacci servizio GPL
A) 5 - prestazione servizi vari	441.005	B) 7 - spese per servizi vari		32.155	B) 7 - spese per servizi vari
A) 5 - prestazione servizi vari		B) 14 - oneri diversi di gestione		23.176	B) 8 - spese per godimento beni di terzi
A) 5 - prestazione servizi vari		B) 8 - spese per godimento beni di terzi			
A) 5 - sopravvenienze attive canoni					
COSTI DELLA PRODUZIONE	55.331			441.224	
B) 6 - acquisto titoli efficienza energetica				0	A) 1 - cessione materiale
B) 7 - spese per servizi vari				219	A) 1 - erogazione servizio idrico
B) 7 - spese per servizi vari	32.155	A) 5 - prestazione servizi vari		421.665	A) 5 - erogazione servizi generali e specifici
B) 7 - spese per servizi vari		A) 5 - prestazione servizi vari		19.340	A) 5 - prestazione servizi vari
B) 8 - spese per godimento beni di terzi		A) 5 - prestazione servizi vari			A) 1 - erogazione servizio idrico
B) 8 - spese per godimento beni di terzi	23.176	A) 5 - prestazione servizi vari			A) 5 - prestazione servizi vari
B) 14 - oneri diversi di gestione					A) 5 - erogazione servizio idrico
B) 14 - oneri diversi di gestione					
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	9.254			9.254	
C) 16) d) altri - interessi attivi				9.254	C) 17) altri - interessi passivi
C) 17) altri - interessi passivi	9.254	C) 16) d) altri - interessi attivi			
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0			0	
E) 20) varie - plusvalenza conferimento	0				
E) 20) varie - cessione cartografia metano	0				
UTILE/(PERDITA) ESERCIZIO	0			0	

Si rileva che la quota di partecipazione registrata tra le immobilizzazioni finanziarie del Bim Gestione Servizi Pubblici è superiore alla quota di patrimonio netto della partecipata Bim Infrastrutture. Per tale motivo, ai sensi del PCEL n. 4, va rilevata una differenza da consolidamento (Avviamento).

Utile d'esercizio Bim Infrastrutture	4.141.483,00
% di partecipazione da parte del Bim GSP	0,13%
Quota utile es. 2020 di competenza BIM GSP	5.383,93

Immobilizzazione Finanziaria da stornare	54.809,00
Quota patrimonio netto da stornare	- 50.863,16
Quota utile d'esercizio	5.383,93
Quota da consolidamento (Avviamento)	9.329,77

I

Le operazioni di elisione sono state riclassificate nella voci di stato patrimoniale e conto economico ai sensi del D.Lgs. 118/11.

Il risultato del consolidamento della partecipazione indiretta nella società Bim Infrastrutture è riassunto nel prospetto che segue. A seguire, il consolidamento delle partecipazioni dirette fra il Comune di Alpago e le due società, terrà conto dei valori risultanti dal presente prospetto:

BILANCI DA CONSOLIDARE				METODO INTEGRALE O PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE			BILANCIO DI AGGREGAZIONE															
BIM GSP				BIM INFRASOTTUTTURE			BIM GSP			BIM INFRASOTTUTTURE			CE		RETTIFICHE		RETTIFICHE		CE		RETTIFICA PARTECIPAZ. CE		CE		
Soggetto n.2				Soggetto n.2			Soggetto n.2			Soggetto n.2			aggregato		dare		avere		consolidato				consolidato		
1,00				0,0013			1,00			1,00															
CONTO ECONOMICO																									
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																									
1	Proventi da tributi	(EA.0.1)		1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Proventi da fondi perequativi	(EA.0.1.1)		1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi		295.672,00	270.048,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	295.672,00	351,06	0,00	296.023,06	0,00	0,00	296.023,06	0,00	0,00	296.023,06	0,00	296.023,06	0,00	296.023,06	0,00	296.023,06	
a	Proventi da trasferimenti correnti		295.672,00	270.048,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	295.672,00	351,06	0,00	296.023,06	0,00	0,00	296.023,06	0,00	0,00	296.023,06	0,00	296.023,06	0,00	296.023,06	0,00	296.023,06	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		24.391.778,00	12.926.635,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	24.391.778,00	16.804,63	0,00	24.408.582,63	573,58	77,45	24.408.086,50	0,00	0,00	24.408.086,50	0,00	24.408.086,50	0,00	24.408.086,50	0,00	24.408.086,50	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Ricavi della vendita di beni		3.487,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	3.487,00	0,00	0,00	3.487,00	0,00	0,00	3.487,00	0,00	0,00	3.487,00	0,00	3.487,00	0,00	3.487,00	0,00	3.487,00	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		24.388.291,00	12.926.635,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	24.388.291,00	16.804,63	0,00	24.405.095,63	573,58	77,45	24.404.599,50	0,00	0,00	24.404.599,50	0,00	24.404.599,50	0,00	24.404.599,50	0,00	24.404.599,50	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		2.784,00	488.548,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	2.784,00	635,11	0,00	3.419,11	0,00	0,00	3.419,11	0,00	0,00	3.419,11	0,00	3.419,11	0,00	3.419,11	0,00	3.419,11	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.191.345,00	419.363,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.191.345,00	545,17	0,00	1.191.890,17	0,00	0,00	1.191.890,17	0,00	0,00	1.191.890,17	0,00	1.191.890,17	0,00	1.191.890,17	0,00	1.191.890,17	
8	Altri ricavi e proventi diversi		1.393.391,00	678.950,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.393.391,00	882,64	0,00	1.394.273,64	0,00	0,00	1.394.273,64	0,00	0,00	1.394.273,64	0,00	1.394.273,64	0,00	1.394.273,64	0,00	1.394.273,64	
totale componenti positivi della gestione A)				27.274.970,00	14.783.544,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	27.274.970,00	19.218,61	0,00	27.294.188,61	573,58	77,45	27.293.692,48	0,00	0,00	27.293.692,48	0,00	27.293.692,48	0,00	27.293.692,48	0,00	27.293.692,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.479.107,00	572.788,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.479.107,00	744,62	0,00	1.479.851,62	0,00	0,00	1.479.851,62	0,00	0,00	1.479.851,62	0,00	1.479.851,62	0,00	1.479.851,62	0,00	1.479.851,62	
10	Prestazioni di servizi		9.599.743,00	2.439.446,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	9.599.743,00	3.171,26	0,00	9.602.914,26	41,80	573,58	9.602.382,48	0,00	0,00	9.602.382,48	0,00	9.602.382,48	0,00	9.602.382,48	0,00	9.602.382,48	
11	Utilizzo beni di terzi		2.562.498,00	2.948.436,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	2.562.498,00	3.832,97	0,00	2.566.330,97	30,13	0,00	2.566.361,10	0,00	0,00	2.566.361,10	0,00	2.566.361,10	0,00	2.566.361,10	0,00	2.566.361,10	
12	Trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	Trasferimenti correnti		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	Personale		8.268.555,00	1.832.069,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	8.268.555,00	2.381,69	0,00	8.270.936,69	0,00	0,00	8.270.936,69	0,00	0,00	8.270.936,69	0,00	8.270.936,69	0,00	8.270.936,69	0,00	8.270.936,69	
14	Ammortamenti e svalutazioni		2.837.262,00	2.617.243,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	2.837.262,00	3.402,42	0,00	2.840.664,42	0,00	0,00	2.840.664,42	0,00	0,00	2.840.664,42	0,00	2.840.664,42	0,00	2.840.664,42	0,00	2.840.664,42	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		1.231.448,00	245.558,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.231.448,00	319,23	0,00	1.231.767,23	0,00	0,00	1.231.767,23	0,00	0,00	1.231.767,23	0,00	1.231.767,23	0,00	1.231.767,23	0,00	1.231.767,23	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		1.305.814,00	2.371.685,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.305.814,00	3.083,19	0,00	1.308.897,19	0,00	0,00	1.308.897,19	0,00	0,00	1.308.897,19	0,00	1.308.897,19	0,00	1.308.897,19	0,00	1.308.897,19	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	Svalutazione dei crediti		300.000,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-89.980,00	57.991,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	-89.980,00	75,39	0,00	-89.904,61	0,00	0,00	-89.904,61	0,00	0,00	-89.904,61	0,00	-89.904,61	0,00	-89.904,61	0,00	-89.904,61	
16	Accantonamenti per rischi		222.087,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	222.087,00	0,00	0,00	222.087,00	0,00	0,00	222.087,00	0,00	0,00	222.087,00	0,00	222.087,00	0,00	222.087,00	0,00	222.087,00	
17	Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	Oneri diversi di gestione		642.411,00	60.538,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	642.411,00	78,70	0,00	642.489,70	0,00	0,00	642.489,70	0,00	0,00	642.489,70	0,00	642.489,70	0,00	642.489,70	0,00	642.489,70	
totale componenti negativi della gestione B)				25.521.683,00	10.528.511,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	25.521.683,00	13.687,05	0,00	25.535.370,05	71,93	573,58	25.534.868,40	0,00	0,00	25.534.868,40	0,00	25.534.868,40	0,00	25.534.868,40	0,00	25.534.868,40
DELLA GESTIONE (A-B)				1.753.287,00	4.255.033,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.753.287,00	5.531,56	0,00	1.758.818,56	501,65	-496,13	1.758.824,08	0,00	0,00	1.758.824,08	0,00	1.758.824,08	0,00	1.758.824,08	0,00	1.758.824,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																									
Proventi finanziari																									
19	Proventi da partecipazioni		1.597.426,00	28.000,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.597.426,00	36,40	0,00	1.597.462,40	0,00	12,03	1.597.474,43	0,00	0,00	1.597.474,43	0,00	1.597.474,43	0,00	1.597.474,43	0,00	1.597.474,43	
a	da società controllate		0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	da società partecipate		0,00	20.000,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	26,00	0,00	26,00	0,00	0,00	26,00	0,00	0,00	26,00	0,00	26,00	0,00	26,00	0,00	26,00	
c	da altri soggetti		1.597.426,00	8.000,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	1.597.426,00	10,40	0,00	1.597.436,40	0,00	12,03	1.597.448,43	0,00	0,00	1.597.448,43	0,00	1.597.448,43	0,00	1.597.448,43	0,00	1.597.448,43	
20	Altri proventi finanziari		534.839,00	109.494,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	534.839,00	142,34	0,00	534.981,34	0,00	0,00	534.981,34	0,00	0,00	534.981,34	0,00	534.981,34	0,00	534.981,34	0,00	534.981,34	
Totale proventi finanziari				2.132.265,00	137.494,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	2.132.265,00	178,74	0,00	2.132.443,74	0,00	12,03	2.132.455,77	0,00	0,00	2.132.455,77	0,00	2.132.455,77	0,00	2.132.455,77	0,00	2.132.455,77
Oneri finanziari																									
21	Interessi ed altri oneri finanziari		791.075,00	145.453,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	791.075,00	189,09	0,00	791.264,09	12,03	0,00	791.276,12	0,00	0,00	791.276,12	0,00	791.276,12	0,00	791.276,12	0,00	791.276,12	
a	Interessi passivi		0,00	145.453,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	189,09	0,00	189,09	0,00	0,00	189,09	0,00	0,00	189,09	0,00	189,09	0,00	189,09	0,00	189,09	
b	Altri oneri finanziari		791.075,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	791.075,00	0,00	0,00	791.075,00	12,03	0,00	791.										

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				BILANCI DA CONSOLIDARE			METODO INTEGRALE O PROPORZIONALE			BILANCI DA AGGREGARE			SP passivo aggregato		RETTIFICHE dare		RETTIFICHE avere		SP passivo consolidato			
				BIM GSP	BIM INFRA-STRUTTURE	Soggetto n.2	BIM GSP	BIM INFRA-STRUTTURE	Soggetto n.2	BIM GSP	BIM INFRA-STRUTTURE	Soggetto n.2										
A) PATRIMONIO NETTO																						
I	Fondo di dotazione	2.010.000,00	7.040.500,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	2.010.000,00	9.152,65	0,00	2.019.152,65	0,00	0,00	2.019.152,65	-9.152,65	2.010.000,00						
II	Riserve	37.981.777,00	28.400.945,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	37.981.777,00	36.921,20	0,00	38.018.698,20	0,00	0,00	38.018.698,20	-36.326,58	37.982.371,62						
a	da risultato economico di esercizi precedenti	37.981.777,00	28.400.945,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	37.981.777,00	36.921,20	0,00	38.018.698,20	0,00	0,00	38.018.698,20	-36.326,58	37.982.371,62						
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
e	indisponibili e per i beni culturali		0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
III	Risultato economico dell'esercizio	2.256.064,00	4.141.483,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	2.256.064,00	5.383,93	0,00	2.261.447,93	0,00	5,52	2.261.453,45	0,00	2.261.453,45						
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				1,00	0,0013	1,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				1,00	0,0013	1,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				1,00	0,0013	1,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.247.841,00	39.582.928,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	42.247.841,00	51.457,78	0,00	42.299.298,78	0,00	5,52	42.299.304,30	-45.479,23	42.253.825,07						
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																						
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2	per imposte	146.429,00	345.444,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	146.429,00	449,09	0,00	146.878,09	0,00	0,00	146.878,09	0,00	146.878,09						
3	altri	583.587,00	366.764,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	583.587,00	476,79	0,00	584.063,79	0,00	0,00	584.063,79	0,00	584.063,79						
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	730.016,00	712.208,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	730.016,00	925,88	0,00	730.941,88	0,00	0,00	730.941,88	0,00	730.941,88						
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO																						
	TOTALE T.F.R. (C)	301.902,00	299.919,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	301.902,00	389,89	0,00	302.291,89	0,00	0,00	302.291,89	0,00	302.291,89						
D) DEBITI (1)																						
1	Debiti da finanziamento	33.392.565,00	11.543.105,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	33.392.565,00	15.006,04	0,00	33.407.571,06	0,00	0,00	33.407.571,06	0,00	33.407.571,06						
a	prestiti obbligazionari	9.600.000,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	9.600.000,00	0,00	0,00	9.600.000,00	0,00	0,00	9.600.000,00	0,00	9.600.000,00						
b	v' altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
c	verso banche e tesoriere	23.792.565,00	11.543.105,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	23.792.565,00	15.006,04	0,00	23.807.571,06	0,00	0,00	23.807.571,06	0,00	23.807.571,06						
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2	Debiti verso fornitori	7.152.806,00	2.942.526,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	7.152.806,00	3.825,29	0,00	7.156.631,29	2.671,69	174,56	7.154.134,16	0,00	7.154.134,16						
3	Acconti	259.184,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	259.184,00	0,00	0,00	259.184,00	0,00	0,00	259.184,00	0,00	259.184,00						
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	100.890,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	131,16	0,00	131,16	0,00	0,00	131,16	0,00	131,16						
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
c	imprese controllate	0,00	100.890,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	131,16	0,00	131,16	0,00	0,00	131,16	0,00	131,16						
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
5	altri debiti	5.719.508,00	3.200.685,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	5.719.508,00	4.160,90	0,00	5.723.668,90	0,00	0,00	5.723.668,90	0,00	5.723.668,90						
a	tributari	485.259,00	1.570.235,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	485.259,00	2.041,31	0,00	487.300,31	0,00	0,00	487.300,31	0,00	487.300,31						
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	366.396,00	86.300,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	366.396,00	112,19	0,00	366.508,19	0,00	0,00	366.508,19	0,00	366.508,19						
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
d	altri	4.867.853,00	1.544.150,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	4.867.853,00	2.007,40	0,00	4.869.860,40	0,00	0,00	4.869.860,40	0,00	4.869.860,40						
	TOTALE DEBITI (D)	46.524.063,00	17.787.206,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	46.524.063,00	23.123,39	0,00	46.547.186,41	2.671,69	174,56	46.544.689,28	0,00	46.544.689,28						
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																						
I	Ratei passivi	121.740,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	121.740,00	0,00	0,00	121.740,00	0,00	0,00	121.740,00	0,00	121.740,00						
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	121.740,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	121.740,00	0,00	0,00	121.740,00	0,00	0,00	121.740,00	0,00	121.740,00						
	TOTALE DEL PASSIVO	89.925.562,00	58.382.261,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	89.925.562,00	75.896,94	0,00	90.001.458,96	2.671,69	180,08	89.998.967,35	-45.479,23	89.953.488,12						
CONTI D'ORDINE																						
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	1,00	0,0013	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00</										

L'eliminazione delle operazioni infragruppo

Si è provveduto, inoltre, ad effettuare il controllo delle operazioni infragruppo per verificarne la coerenza fra quanto registrato nel Comune e quanto registrato nella contabilità della Società.

Si riportano le principali operazioni di elisione operate.

Partecipazioni azionarie

Poiché il consolidamento di tutte le aziende del Gruppo è avvenuto con il metodo proporzionale, si è proceduto all'eliminazione della quota di partecipazione presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale del Comune per € 2.978.819,77 e delle corrispondenti quote di patrimonio netto delle singole società del Gruppo per € 3.204.745,47. La differenza è stata collocata nell'ambito del fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri per € 225.925,70.-.

	Valore della Partecipazione 31/12/2020 - inserita nel Rendiconto del Comune	Patrimonio netto al 31/12/2019 secondo i criteri civilistici	Patrimonio netto al 31/12/2020 secondo i criteri 118/2011 (AL NETTO DEL RISULTATO DI ESERCIZIO)	Quota di partecipazione	Partecipazione	Differenza da Consolidamento
BIM Gestione Servizi Pub	1.587.800,75	39.788.279,00	39.991.777,00	0,044775	1.790.631,82	- 202.831,07
BIM Belluno Infrastrutture	1.391.019,02	35.441.447,00	35.441.445,00	0,0399	1.414.113,66	- 23.094,64
Alpago autoparco	21.194,56					
TOTALI	3.000.014,33	75.229.726,00	75.433.222,00		3.204.745,47	- 225.925,70

Tenuto conto dell'applicazione del metodo proporzionale, non si evidenziano le quote di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di terzi perché Stato Patrimoniale e Conto Economico sono stati sommati proporzionalmente.

Debiti e Crediti / Costi e Ricavi

Le operazioni infragruppo eliminate sono sorte dal rapporto tra il Comune di Alpago e le diverse società.

In particolare le elisioni fra il Comune di Alpago e la Società BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. sono riepilogate nello schema che segue:

società: Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.A.				
DATI ECONOMICI PATRIMONIALI AL 31/12/2020				note variazioni apportate
STATO PATRIMONIALE	Comune di Alpagò	Bim Belluno Infrastrutture S.p.A.	Alpagò autoparco srl	Comune di Alpagò
ATTIVO				
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0	
IMMOBILIZZAZIONI	0	59.057	0	
B) II 2) - allacci servizio GPL	0	4.248	0	
B) III 1) d) - partecipazioni altre imprese	0	54.809	0	
ATTIVO CIRCOLANTE	6.855	134.280	0	
C) II 1) entro 12 m	6.855	117.516	0	
C) II 5) entro 12 m	0	16.764	0	
RATEI E RISCONTI	0	0	0	
PASSIVO				
PATRIMONIO NETTO	1.891.647			
(valori P.N. espressi in funzione % partecipazione al C.S.)	4,4775%			
FONDI RISCHI ED ONERI	0	0	0	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0	
DEBITI	3.715	2.055.147	0	
D) 7) entro 12 m	0	31.917	0	
D) 7) oltre 12 m	0	0	0	
D) 14) entro 12 m	3.715	1.097	0	
D) 14) oltre 12 m	0	2.022.133	0	
RATEI E RISCONTI	0	0	0	
CONTO ECONOMICO	Comune di Alpagò	Bim Belluno Infrastrutture S.p.A.	Alpagò autoparco srl	Comune di Alpagò
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.585	441.224	4.870	
A) 1- erogazione servizio idrico	2.585	219	4.870	Bollette SII
A) 1- erogazione servizio vari	0		0	
A) 1- cessione materiale	0	0	0	
A) 5- prestazione servizi idrico (allacci)	0	0	0	Allacci SII
A) 5- prestazione servizi vari	0	441.005	0	
A) 5- sopravvenienze attive canoni	0	0	0	
COSTI DELLA PRODUZIONE	62.287	55.331	0	
B) 6- acquisto titoli efficienza energetica	1.064	0	0	certificati bianchi 2018
B) 7- spese per servizi vari	0	32.155	0	
B) 8- spese per godimento beni di terzi	61.223	23.176	0	
B) 14- diritti di segreteria	0	0	0	
B) 14- IMU_TASI	0	0	0	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	9.254	0	
C) 17) altri - interessi passivi	0	9.254	0	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	
E) 20) varie - plusvalenza conferimento	0	0	0	
E) 20) varie - cessione cartografia metano	0	0	0	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	0	0	0	
UTILE/(PERDITA) ESERCIZIO				

Per quanto riguarda la Società BIM Infrastrutture non sono presenti operazioni infragruppo in termini di Debiti/Crediti e Costi/Ricavi che necessitano di elisione.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

I criteri di valutazione a cui si sono attenute le aziende del gruppo si conformano alle norme del Codice Civile e dei Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché i principi contabili IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

Il Principio n. 4/4 ritiene accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quanto la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- **Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

- **Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 da parte del Comune di Alpagò ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene di applicare, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Per maggiori informazioni di dettaglio si esplicitano di seguito le percentuali di ammortamento applicate per singole tipologie di beni:

Comune di Alpagò

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Beni demaniali: -

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2% -
- Infrastrutture 3% -
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2% -
- Impianti e macchinari 5% -
- Attrezzature industriali e commerciali 5% -
- Mezzi di trasporto leggeri 20% - Mezzi di trasporto pesanti 10% -
- Macchinari per ufficio 20% -
- Mobili e arredi per ufficio 10% -
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	81.841,58	93.390,56	- 11.548,98
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	997.301,18	941.385,20	55.915,98
TOTALE AMMORTAMENTI	1.079.142,76	1.034.775,76	44.367,00

Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

a. categorie generiche

Categorie	<i>Vita utile bilancio 2020</i>	<i>% ammortamento bilancio 2020</i>
Attrezzature tecniche	10 anni	10,00%
Mobili ed attrezzature ufficio	10 anni	10,00%
Macchine elettroniche e CED	5 anni	20,00%
Automezzi	5 anni	20,00%
Telefono mobile	5 anni	20,00%

b. categorie specifiche

Categorie	<i>Vita utile bilancio 2020</i>	<i>% ammortamento bilancio 2020</i>
Fabbricati industriali	40 anni	2,5%
Opera di presa/captazioni	40 anni	2,5%
Allacci di acquedotto	40 anni	2,5%
Allacci fognari	50 anni	2,0%
Condotte di acquedotto	40 anni	2,5%
Condotte fognarie	50 anni	2,0%
Serbatoi	40 anni	2,5%
Impianti di depurazione	20 anni	5,0%
Impianti di potabilizzazione	20 anni	5,0%
Altri trattamenti di potabilizzazione	12 anni	8,3%
Impianti di sollevamento acquedotto	8 anni	12,5%
Impianti di sollevamento fognatura	8 anni	12,5%
Contatori	10 anni	10,0%
Misuratori di portata	10 anni	10,0%
Impianti di telecontrollo	8 anni	12,5%

categorie generiche

Voce o sottovoce	Vita utile stimata	% ammortamento
Attrezzature tecniche	15 anni	6.67%
Mobili e attrezzature d'ufficio	16,5 anni	6.00%
Macchine elettroniche e CED	5 anni	20.00%
Automezzi	5 anni	20.00%
Sistema telecontrollo	5 anni	20.00%

categorie specifiche

Voce o sottovoce	Vita utile stimata	% ammortamento
Condotte	30 anni	3.33%
Cabine	25 anni	4.00%
Rete	30 anni	3.33%
Impianto turboespansore	20 anni	5.00%
Impianto teleriscaldamento	20 anni	5.00%
Contatori ed accessori	15 anni	6.67%

- **Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni e altri titoli:** le partecipazioni in società collegate e altre società e gli altri titoli destinati a rimanere nel portafoglio delle società per un periodo duraturo, sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutati in presenza di perdite durature di valore da parte del Gruppo. Per il Comune di Alpagò sono invece valutate secondo le norme del codice civile, al valore del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.

Si ritiene di applicare, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

- **Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

- **Rimanenze:** la voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpagò sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Crediti:** sono valutati al loro valore nominale ed iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpagò sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpagò sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non sono determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpagò sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:** rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpago (indennità di fine mandato del Sindaco) sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

- **Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti pluriennali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpago sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Il criterio di valutazione è il medesimo sia per il Comune di Alpago sia per le società oggetto di consolidamento.

- **Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Alpago le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

- **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi:** Sono riportati i rischi, gli impegni e le garanzie prestate e ricevute ai rispettivi valori nominali ed i beni di terzi ricevuti in comodato.

Attività

Vengono presentati dati comparativi 2020-2019. Il bilancio consolidato è stato redatto per la prima volta con riferimento all'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	113.417,53	138.011,97	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.440,40	10.309,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	104.017,10	100.196,17	BI4	BI4
5	avviamento	417,74	417,74	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	86.963,14	121.079,40	BI6	BI6
9	altre	687.105,89	479.378,11	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	995.361,80	849.392,39		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali	16.418.798,59	16.282.309,39		
1.1	Terreni	768,65	768,65		
1.2	Fabbricati	2.072.916,20	2.111.113,75		
1.3	Infrastrutture	14.345.113,74	14.170.426,99		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.128.004,14	12.656.665,54		
	2.1 Terreni	2.982.796,15	2.982.540,93	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.301.040,32	6.736.432,01		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.132.349,36	2.279.314,93	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	284.347,44	213.788,05	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	26.174,75	37.509,62		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.457,82	15.108,47		
2.7	Mobili e arredi	44.391,80	42.614,30		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	339.446,50	349.357,23		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.063.183,19	6.414.827,47	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	36.609.985,92	35.353.802,40		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	567.439,22	355.506,12	BI1	BI1
	a imprese controllate	18.969,52	18.969,52	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	257.585,20	45.652,10	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	290.884,50	290.884,50		
2	Crediti verso	299.395,22	309.223,37	BI2	BI2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI2a	BI2a
	c imprese partecipate	10.000,00	0,00	BI2b	BI2b
	d altri soggetti	289.395,22	309.223,37	BI2c BI2d	BI2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	866.834,44	664.729,49		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.472.182,16	36.867.924,28		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	176.718,30	167.755,61	CI	CI
	Totale	176.718,30	167.755,61		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	719.658,17	710.442,07		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	672.363,83	710.442,07		
	c Crediti da Fondi perequativi	47.294,34	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.171.222,82	3.062.638,53		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.167.884,51	2.720.490,16		
	b imprese controllate	3.338,31	1.058,09	CI2	CI2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	0,00	341.090,28		
3	Verso clienti ed utenti	1.036.803,60	1.068.382,15	CI1	CI1
4	Altri Crediti	711.377,71	654.445,96	CI5	CI5
	a verso l'erario	219.467,67	184.835,90		
	b per attività svolta per c/terzi	16.612,60	9.441,27		
	c altri	475.297,44	460.168,79		
	Totale crediti	4.639.062,30	5.495.908,71		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.340.485,49	1.040.564,66		
	a Istituto tesoriere	2.340.485,49	1.040.564,66		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	878.447,52	646.838,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	41,32	148,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.218.974,33	1.687.551,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.034.754,93	7.351.215,41		
1	D) RATEI E RISCONTI				
	Ratei attivi	323,05	190,07	D	D
2	Risconti attivi	18.720,88	13.662,74	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	19.043,93	13.852,81		
		0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	46.525.981,02	44.232.992,50		

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Valore al 31.12.2019	0,00 €.
Valore al 31.12.2020	0,00 €.

B) Immobilizzazioni

L'aggregato "Immobilizzazioni" riveste, insieme all'"Attivo Circolante", l'interesse maggiore all'interno della valutazione complessiva del patrimonio del Gruppo. Esso misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue questi beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativa alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi:

1. Immobilizzazioni immateriali
2. Immobilizzazioni materiali
3. Immobilizzazioni finanziarie

Ogni sottoclasse è poi articolata in voci che ne dettagliano la natura.

I. Immobilizzazioni immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico - tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, e comunque per un periodo non superiore ai 5 anni.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 500,00 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Valore al 31.12.2019	849.392,39 €.
Valore al 31.12.2020	995.361,80 €.

II. Immobilizzazioni materiali

Accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del Gruppo comunale e passibili di utilizzo pluriennale.

Gli ammortamenti riferiti a questa categoria di immobilizzazioni sono calcolati in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle componenti del Gruppo. Poiché i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, si sono lasciati inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Valore al 31.12.2019	35.353.802,40 €.
Valore al 31.12.2020	36.609.985,92 €.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Vi trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni, conferimenti di capitali e operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Valore al 31.12.2019	664.729,49 €.
Valore al 31.12.2020	866.834,444 €.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Rimanenze di magazzino

Sono l'insieme dei beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati, ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Anche in questo caso, come già per gli ammortamenti e come specificato nel paragrafo relativo ai criteri di valutazione, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione utilizzati dalle singole aziende del Gruppo nel rispetto delle distinte attività svolte e, pertanto, di derogare al principio di uniformità dei criteri di valutazione al fine di perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Valore al 31.12.2019	167.755,61 €.
Valore al 31.12.2020	176.718,30 €.

II. Crediti

Tale voce accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica delle immobilizzazioni finanziarie

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con le aziende componenti il Gruppo comunale.

Si riporta il dettaglio delle specifiche componenti della voce.

Valore al 31.12.2019	5.495.908,71 €.
Valore al 31.12.2020	4.639.062,30 €.

Dalle tabelle che seguono si desumono le informazioni di dettaglio sulla scadenza dei crediti delle società:

Comune di Alpago.

I crediti registrati si intendono esigibili entro l'esercizio.

Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	17.828.769	(1.147.539)	16.681.230	10.787.995	5.893.235
Crediti tributari	116.545	495.731	612.276	612.276	-
Imposte anticipate	950.631	27.428	978.059	-	978.059
Crediti verso altri	1.884.761	902.996	2.787.757	2.787.757	-
Totale	20.780.706	278.616	21.059.322	14.188.028	6.871.294

Tra i crediti verso clienti figurano principalmente i crediti verso Utenti del Servizio idrico integrato. Il totale di voce registra un decremento di 1,1 milioni di Euro.

Nella tabella seguente si dettaglia la composizione del credito relativo al Servizio idrico e la variazione rispetto all'esercizio precedente:

Crediti verso Clienti	31/12/2020	31/12/2019	Variazione 2020
Crediti idrico per fatture emesse	9.490.040	5.128.050	4.361.990
Crediti idrico per fatture da emettere	2.293.335	4.519.759	(2.226.424)
Crediti idrico per adeguamento tariffario 2004-2011	7.472.136	10.305.543	(2.833.407)
Crediti idrico per conguaglio VRG	307.337	724.009	(416.672)
Totale crediti idrico	19.562.848	20.677.361	(1.114.513)
Crediti altri settori	636.330	436.559	199.771
Totale crediti lordo svalutazione	20.199.178	21.113.920	(914.742)
F.do svalutazione crediti	(3.517.948)	(3.285.151)	(232.797)
Totale crediti netto svalutazione	16.681.230	17.828.769	(1.147.539)

Società BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti	4.239.129	(526.420)	3.712.709	3.712.709	-	-
Crediti verso imprese controllate	26.480	57.065	83.545	83.545	-	-
Crediti verso imprese collegate	-	-	-	-	-	-
Crediti tributari	168.938	(6.360)	162.578	162.578	-	-
Imposte anticipate	4.010.294	164.886	4.175.180	51.350	4.123.831	3.861.963
Crediti verso altri	6.237.362	159.856	6.397.218	2.647.646	3.749.572	479.381
Totale	14.682.203	(150.973)	14.531.230	6.657.828	7.873.403	4.341.344

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31.12.2019 0,00 €.
Valore al 31.12.2020 0,00 €.

Al 31/12/2020 non sono presenti 'attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni'.

IV. Disponibilità liquide

Valore al 31.12.2019 1.687.551,09 €.
Valore al 31.12.2020 3.218.974,33 €.

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Ratei attivi

Valore al 31.12.2019	190,07 €.
Valore al 31.12.2020	323,05 €.

Risconti attivi

Valore al 31.12.2019	13.662,74 €.
Valore al 31.12.2020	18.720,88 €.

Non sussistono, al 31.12.2020 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio del Gruppo ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

Al 31.12.2020 non è presente tale tipologia di poste nella sezione Attivo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	3.073.276,85	2.702.363,15	AI	AI
II	Riserve	31.978.023,19	31.847.496,20		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.545.574,98	3.900.890,46	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.012.060,10	4.174.354,34	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	304.774,12	250.096,81		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali	24.931.879,07	23.522.154,59		
	altre riserve indisponibili	183.734,92	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	637.496,80	658.268,45	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	35.688.796,84	35.208.127,80		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	35.688.796,84	35.208.127,80		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	20.359,69	29.647,66	B2	B2
3	altri	128.460,48	132.746,55	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	225.925,70	5.309,76		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	374.745,87	167.703,97		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	25.501,89	26.460,13	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	25.501,89	26.460,13		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	3.064.860,98	3.271.043,80		
a	prestiti obbligazionari	429.840,00	456.705,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	1.526.553,86	1.546.549,82	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.108.467,12	1.267.788,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.026.272,51	1.501.436,38	D7	D6
3	Acconti	11.604,96	14.852,36	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	650.586,32	345.887,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	542.947,88	309.399,91		
c	imprese controllate	4.031,38	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	103.607,06	36.488,00		
5	altri debiti	693.175,89	487.249,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	94.967,17	35.296,25		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.953,66	31.116,86		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-		
d	altri	551.255,06	420.835,89		
	TOTALE DEBITI (D)	6.446.500,66	5.620.469,45		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	113.824,57	104.201,48	E	E
	Risconti passivi	3.876.611,19	3.106.029,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.641.808,43	3.096.770,25		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.164.913,72	2.590.703,12		
b	da altri soggetti	476.894,71	506.067,13		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	234.802,76	9.259,44		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.990.435,76	3.210.231,17		
	TOTALE DEL PASSIVO	46.525.981,02	44.232.992,52		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.079.249,83	2.586.178,49		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	227.523,03	217.272,94		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.306.772,86	2.803.451,43		

A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo.

Valore al 31.12.2019 35.208.127,80 €.
Valore al 31.12.2020 35.688.796,84 €.

Comune di Alpago

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	2.702.363,15	2.702.363,15	-
Riserve	32.348.910,26	31.847.496,20	501.414,06
da risultato economico di esercizi precedenti	2.916.462,05	4.063.184,70	- 1.146.722,65
da capitale	4.012.060,10	4.012.060,10	-
da permessi di costruire	304.774,12	250.096,81	54.677,31
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.931.879,07	23.522.154,59	1.409.724,48
altre riserve indisponibili	183.734,92	-	183.734,92
Risultato economico dell'esercizio	370.995,06	446.736,75	- 75.741,69
TOTALE PATRIMONIO NETTO	35.422.268,47	34.996.596,10	425.672,37

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.010.000	-	-	-	-	2.010.000
Riserve di rivalutazione	-	-	203.500	-	-	203.500
Riserva legale	409.492	-	-	-	-	409.492
Riserva straordinaria	33.052.671	4.316.116	-	-	-	37.368.787
Varie altre riserve	-	-	-	1	-	(1)
Totale altre riserve	33.052.671	4.316.116	-	1	-	37.368.786
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(4.508)	-	4.508	-	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	4.316.116	(4.316.116)	-	-	2.256.063	2.256.063
Totale	39.783.771	-	208.008	1	2.256.063	42.247.841

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	7.040.500	Capitale		-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	3.608.001	Capitale	B	-
Riserva legale	315.645	Capitale	B	-
Riserva straordinaria	15.819.348	Capitale	A,B,C	15.819.348
Varie altre riserve	8.657.949	Capitale	A,B	-
Totale altre riserve	24.477.297	Capitale		-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(65.427)	Capitale		-
Totale	35.376.016			15.819.348

B) Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla data di chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Valore al 31.12.2019 167.703,97 €.
Valore al 31.12.2020 374.745,87 €.

Comune di Alpagò

Il Comune di Alpagò, nella voce rischi ed oneri ha accantonate le seguenti voci:

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	87.675,14	96.746,47	- 9.071,33
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	87.675,14	96.746,47	- 9.071,33

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2020
Fondo Contenzioso	33.090,00
Fondo rinnovo CCNL	8.418,69
Altri accantonamenti	46.166,45
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	87.675,14

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	152.064	-	5.635	(5.635)	146.429
Strumenti finanziari derivati passivi	4.508	-	4.508	(4.508)	-
Altri fondi	369.000	222.087	7.500	214.587	583.587
Totale	525.572	222.087	17.643	204.444	730.016

Dettaglio della voce "Altri Fondi"

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio
<i>Altri</i>		
	F.DO RISCHI CAUSE LEGALI	15.000
	F.DO RISCHI SANZIONI PROVINCIA	19.500
	F.DO RISCHI DIVERSI	425.000
	F.DO RISCHI PENALITA' RQT	124.087
	Totale	583.587

BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	571.572	-	226.128	(226.128)	345.444
Strumenti finanziari derivati passivi	72.980	-	7.553	(7.553)	65.427
Altri fondi	487.462	-	120.698	(120.698)	366.764
Totale	1.132.014	-	354.379	(354.379)	777.635

Dettaglio della voce "Altri Fondi"

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	F.DO RISCHI ONERI SU CONTRIBUTI	161.906
	F.DO RISCHI DIVERSI	204.858
	Totale	366.764

Si ricorda che le voci aggregate di conto consolidato tengono conto della proporzione alla quota di partecipazione.

C) Trattamento di fine rapporto

In questa voce sono contabilizzati i diritti maturati dal personale dipendente con riferimento alle società. Il Comune di Alpago non è debitore verso i dipendenti in quanto il trattamento di fine rapporto viene liquidato dall'Inpdap. I debiti per trattamento di fine rapporto rappresentano quanto dovuto ai dipendenti al 31.12.2020, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

Valore al 31.12.2019	26.460,13 €.
Valore al 31.12.2020	25.501,89 €.

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti da finanziamento

Possono derivare da: prestiti obbligazionari, rapporti con altre amministrazioni pubbliche, rapporti con banche e tesoriere e rapporti con altri.

Valore al 31.12.2019	3.271.043,80 €.
Valore al 31.12.2020	3.064.860,98 €.

Debiti verso fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.

Valore al 31.12.2019	1.501.436,38 €.
Valore al 31.12.2020	2.026.272,51 €.

Debiti per acconti

Contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

Valore al 31.12.2019	14.852,36 €.
Valore al 31.12.2020	11.604,96 €.

Debiti per trasferimenti e contributi

Questa tipologia di debito può sorgere nei confronti di: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale, altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate e, genericamente, altri soggetti.

Valore al 31.12.2019	345.887,91 €.
Valore al 31.12.2020	650.586,32 €.

Altri debiti

In questa categoria si inseriscono i debiti che non trovano collocazione nelle altre fattispecie. Sono normalmente i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolta per c/terzi.

Valore al 31.12.2019	487.249,00 €.
Valore al 31.12.2020	693.175,89 €.

Si riporta di seguito il totale complessivo.

Valore al 31.12.2019	5.620.469,45 €.
Valore al 31.12.2018	6.446.500,66 €.

Dalle tabelle che seguono si desumono le informazioni di dettaglio sulla scadenza dei debiti delle società:

I debiti registrati si intendono esigibili entro l'esercizio. Si attesta che non esistono debiti assistiti da garanzie reali.

Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti per obbligazioni	10.255.302	(571.431)	9.683.871	600.000	9.083.871	6.480.000
Debiti verso banche	22.173.209	1.550.249	23.723.458	3.226.156	20.497.302	6.570.509
Acconti	331.711	(72.527)	259.184	259.184	-	-
Debiti verso fornitori	6.053.053	1.099.753	7.152.806	7.152.806	-	-
Debiti tributari	362.924	122.335	485.259	485.259	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	415.312	(48.916)	366.396	366.396	-	-
	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Altri debiti	4.643.800	224.053	4.867.853	3.247.259	1.620.594	-
Totale	44.235.311	2.303.51	46.538.827	15.337.060	31.201.767	13.050.509

Società BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	13.748.334	(2.234.300)	11.514.034	2.219.798	9.294.236	1.804.490
Acconti	-	70.151	70.151	70.151	-	-
Debiti verso fornitori	2.652.186	220.189	2.872.375	2.872.375	-	-
Debiti verso imprese controllate	-	100.890	100.890	100.890	-	-
Debiti tributari	333.174	1.237.061	1.570.235	1.570.235	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	109.388	(23.088)	86.300	86.300	-	-
Altri debiti	1.479.997	64.153	1.544.150	1.544.150	-	-
Totale	18.323.079	(564.944)	17.758.135	8.463.899	9.294.236	1.804.490

E) Ratei e risconti passivi

Misurano oneri e proventi la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi oneri e proventi, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

All'interno dei risconti passivi/contributi agli investimenti è compresa la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio. I proventi sospesi sono stati ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Ratei passivi

Valore al 31.12.2019	104.201,48 €.
Valore al 31.12.2020	113.824,57 €.

Risconti passivi

Valore al 31.12.2019	3.106.029,69 €.
Valore al 31.12.2020	3.876.611,19 €.

Comune di Alpagò

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	108.373,66	98.409,88	9.963,78
Risconti passivi	3.876.611,19	3.106.029,69	770.581,50
Contributi agli investimenti	3.641.808,43	3.096.770,25	545.038,18
da altre amministrazioni pubbliche	3.164.913,72	2.590.703,12	574.210,60
da altri soggetti	476.894,71	506.067,13	- 29.172,42
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	234.802,76	9.259,44	225.543,32
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.984.984,85	3.204.439,57	780.545,28

Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Il Bilancio di questa società riporta Ratei passivi per € 121.740,00

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei passivi sono relativi agli interessi di competenza del 2020 inclusi nella rata di rimborso del prestito obbligazionario in scadenza al 11 gennaio 2021.

Conti d'ordine

Al 31.12.2020 sono presenti poste nei conti d'ordine pari a € 2.306.772,86 rinvenibili dal Bilancio Consolidato.

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2020, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi. Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2020
Fpv corrente	124.582,92
- Quota salario accessorio	108.373,66
Fpv capitale	2.063.040,57
Totale impegni esercizi futuri	2.079.249,83

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.187.382,40	2.183.401,38		
2	Proventi da fondi perequativi	1.171.709,82	1.216.050,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.770.359,33	1.697.391,20		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.706.890,93	1.665.577,38		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	63.468,40	31.813,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.047.969,95	2.830.549,51	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	652.116,69	529.973,76		
b	Ricavi della vendita di beni	493.776,46	504.109,81		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.902.076,80	1.796.465,94		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	19.646,16	15.279,30	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	70.099,46	69.449,53	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	246.845,73	327.101,09	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.514.012,85	8.339.222,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	669.153,06	572.688,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.266.074,93	2.224.794,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	321.487,86	288.306,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.619.946,83	1.507.963,23		
a	Trasferimenti correnti	1.596.664,63	1.507.963,23		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	23.282,20	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.669.336,22	1.870.505,98	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.329.765,28	1.273.570,56	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	146.791,72	145.573,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.150.537,28	1.087.207,12	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	32.436,28	40.790,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.494,46	-16.023,20	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.943,95	7.523,35	B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.928,67	20.452,54	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	142.342,50	149.734,22	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.047.473,76	7.899.516,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		466.539,09	439.706,32		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	72.644,11	75.257,90	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	799,16	799,16		
c	da altri soggetti	71.844,95	74.458,74		
20	Altri proventi finanziari	28.322,60	37.753,63	C16	C16
Totale proventi finanziari		100.966,71	113.011,53		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	98.793,17	120.350,17	C17	C17
a	Interessi passivi	63.372,50	78.945,63		
b	Altri oneri finanziari	35.420,92	41.404,54		
Totale oneri finanziari		98.793,17	120.350,17		
totale (C)		2.173,54	7.338,64		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	211.933,10	183.734,92	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	13.408,01	D19	D19
totale (D)		211.933,10	170.326,91		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.000,90	220.541,43		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	163.496,77	43.118,85		
totale proventi		216.497,67	263.660,28		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	59.162,04	58.230,48		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	40.928,71	234,63		E21d
totale oneri		100.090,75	58.465,11		
Totale (E) (E20-E21)		116.406,92	205.195,17		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		797.052,65	807.889,76		
26	Imposte (*)	159.555,85	149.621,31	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		637.496,80	658.268,45	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Riconoscimento costi e ricavi

I costi e i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi e all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi e i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi e i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31.12.2020.

Tutti i componenti positivi e negativi di reddito sono esposti in bilancio anche tenendo conto del principio della prudenza economica.

Impegni, garanzie, rischi

I rischi e gli oneri futuri, per i quali si ritiene probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

II Risultato Economico dell'Esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del Gruppo così come risultante dal Conto Economico. Il risultato d'esercizio per il 2020 si chiude con le risultanze contabili sotto riportate:

Gestione	Importo
Risultato della gestione	466.539,09
Proventi e oneri finanziari	2.173,54
Rivalutazioni/Svalutazioni	211.933,10
Proventi e oneri straordinari	116.406,92
Risultato economico pre/imposte	797.052,65
- Imposte	159.555,85
Risultato economico dell'esercizio	637.496,80

Il Risultato della gestione rappresenta il primo risultato intermedio esposto nel Conto Economico ed indica il risultato della gestione operativa del Gruppo depurato degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e/o partecipate. Esso misura l'economicità della parte di gestione operativa svolta in maniera diretta o in economia, permettendo di avere l'immediata percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

A) Valore della produzione

Valore al 31.12.2019	8.339.222,82 €.
Valori al 31.12.2020	8.514.012,85 €.

B) Costi della produzione

Valore al 31.12.2019	7.899.516,50 €.
Valore al 31.12.2020	8.047.473,76 €.

Tra i componenti negativi della gestione si trovano le spese di personale ammontanti ad € 1.669.336,22.- nel valore consolidato.

Per quanto riguarda il Comune di Alpagò, a tutti i dipendenti è applicato il contratto di lavoro del comparto Regioni e Autonomie Locali.

Per quanto riguarda la Società Bim Gestione servizi Pubblici spa la voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, accantonamenti di legge e contratti collettivi. Si segnala che le prestazioni di lavoro straordinario ed il godimento di ferie e permessi sono costantemente monitorati. I costi per il personale registrano un leggero incremento (+ Euro 80 mila) dovuto principalmente agli adeguamenti previsti dal contratto collettivo nazionale e dal contratto integrativo aziendale; nel corso dell'anno sono state inoltre fatte nuove assunzioni nei reparti operativi ed amministrativi.

Per il BIM Belluno Infrastrutture S.p.a. la voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

	COMUNE DI ALPAGO	BIM GSP CONSOLIDATO	BIM INFRASTRUTTURE
Personale	1.225.905,48	8.270.936,69	1.832.069,00

In applicazione dell'art. 1, commi 718 Legge n. 296/2006 "l'assunzione dal parte dell'amministratore di un ente locale, della carica di componente degli organi di amministrazione di società di capitali partecipate dalla stesso ente non dà titolo alla corresponsione di alcun emolumento a carico della società".

Per tale motivo, gli amministratori del Comune di Alpago non percepiscono compensi per lo svolgimento di funzioni presso le società incluse nel perimetro di consolidamento.

C) Proventi e oneri finanziari

Valore al 31.12.2019	-7.338,64 €.
Valore al 31.12.2020	2.173,54 €.

Per il Comune di Alpago non sono stati registrati proventi finanziari mentre gli oneri finanziari includono interessi passivi per € 57.560,21.-

Si evidenziano, di seguito, gli importi di dettaglio delle singole voci di proventi ed oneri che hanno determinato il valore iniziale delle due società partecipate.

Per la Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a. proventi da partecipazione sono costituiti dai dividendi distribuiti nel 2020 dalla società partecipata Ascotrade S.p.A.. Gli altri proventi finanziari sono costituiti, prevalentemente dagli interessi attivi maturati sul credito per adeguamento tariffario del Servizio Idrico Integrato per Euro 417 mila (Euro 555 mila nel 2019), meglio descritti in Relazione sulla gestione, da interessi attivi bancari per Euro 43 mila (Euro 81 mila nel 2019), da interessi di mora applicati sulle fatture del Servizio idrico per Euro 36 mila (Euro 25 mila nel 2019), da interessi attivi per la riscossione dilazionata di contributi in conto impianti erogati dal Consorzio Bim Piave Belluno per Euro 20 mila (Euro 21 mila nel 2019) e da interessi attivi maturati sulle somme a garanzia dell'operazione Hydrobond per Euro 19 mila.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	299.840	540.306	14.382	854.528

Per la Società BIM Belluno Infrastrutture S.p.a. I proventi da partecipazione sono costituiti dalla quota di riserva straordinaria distribuita dalla società collegata Renaz S.r.l. con delibera datata 14/07/2020 (Euro 20.000) e dalla distribuzione effettuata da FIAC S.r.l. a titolo di dividendi 2019 ed in parte con la distribuzione della riserva disponibile (Euro 8.000). Si dà conto che i suddetti proventi sono stati interamente incassati nel corso dell'esercizio.

Alla voce altri proventi finanziari sono iscritti interessi attivi verso la società correlata Bim Gestione Servizi pubblici S.p.A. per Euro 9 mila a regolazione rapporti creditorî; tali proventi sono calcolati sulla base di specifici accordi tra le parti. Si sommano inoltre interessi per circa Euro 92 mila concordati sui piani di rientro delle quote di anticipazione erogate per il realizzo di impianti idroelettrici.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	154.429	4	154.433

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31.12.2019	170.326,91 €.
Valore al 31.12.2020	211.933,10 €.

E) Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31.12.2019	205.195,17 €.
Valore al 31.12.2020	116.406,92 €.

Imposte

Valore al 31.12.2019	149.621,31 €.
Valore al 31.12.2020	159.555,85 €.

Risultato dell'esercizio

II risultato d'esercizio, evidenzia un utile complessivo di **€ 637.496,80**

Tenuto conto dell'applicazione del metodo proporzionale, non si evidenziano le quote di patrimonio netto e di risultato economico di pertinenza di terzi perché Stato Patrimoniale e Conto Economico sono stati sommati proporzionalmente.