

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
Società Bellunum S.r.l.	1.177.393,73	1.746,07	0,1483%	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

La Società Bellunum S.r.l. è esclusa in quanto, non rilevando alcun affidamento diretto e detenendo una quota di partecipazione pari al 0,1483% e dunque inferiore all'1%, la stessa è da considerarsi "irrele-

vante” e non oggetto di consolidamento;

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.
--

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	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	258.818	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	20.861	3.487	4.996	6.003		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.689.176	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	18.265	2.784			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.480.199	1.191.345	1.247.413	1.206.758	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.554.850	1.393.391	2.098.247	1.983.958	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		28.022.169	27.274.970	27.458.724	27.103.354		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.897.014	1.479.107	1.241.436	1.372.859	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.145.286	9.599.743	9.460.743	9.102.676	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.432.222	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	8.969.398	8.268.555	8.189.012	7.846.022	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni					B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.428.712	1.231.448	885.660	766.259	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.503.120	1.305.814	1.051.633	884.894	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	200.000	300.000	100.000	120.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-260.279	-89.980	-40.604	-26.348	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	393.000	222.087	87.000	240.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti					B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	564.403	642.411	474.819	485.437	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		27.272.876	25.521.683	23.983.641	23.704.662		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		749.293	1.753.287	3.475.083	3.398.692		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<u>Proventi finanziari</u>							
19	Proventi da partecipazioni					C15	C15
a	da società controllate						
b	da società partecipate						
c	da altri soggetti	16.943.982	1.597.426	1.662.893	1.593.186		
20	Altri proventi finanziari	315.182	534.839	698.323	754.440	C16	C16
Totale proventi finanziari		17.259.164	2.132.265	2.361.215	2.347.626		
<u>Oneri finanziari</u>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari					C17	C17
a	Interessi passivi						
b	Altri oneri finanziari	684.956	791.075	924.664	912.755		
Totale oneri finanziari		684.956	791.075	924.664	912.755		
totale (C)		16.574.208	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							
<u>Proventi straordinari</u>							
24	Proventi da permessi di costruire					E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale						
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			638.486			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali						E20c
d	Altri proventi straordinari						
totale proventi		-	-	638.486			
<u>Oneri straordinari</u>							
25	Trasferimenti in conto capitale					E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	79.865	564.152	249.070			E21b
b	Minusvalenze patrimoniali						E21a
c	Altri oneri straordinari						E21d
totale oneri		79.865	564.152	249.070			
Totale (E) (E20-E21)		-	-	-			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		17.243.636	2.530.326	5.301.052	4.833.563		
26	Imposte	245.557	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	16.998.079	2.256.064	4.316.116	3.904.165		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	2019	2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento					B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità					B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.052.815	1.211.848	401.259	355.984	B14	B14
5	avviamento					B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	817.998	1.149.301	1.850.540	1.023.015	B16	B16
9	altre	15.590.249	14.794.145	10.098.053	9.191.215	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		17.461.062	17.155.294	12.349.852	10.570.214		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							
1	Beni demaniali						
1.1	Terreni						
1.2	Fabbricati						
1.3	Infrastrutture						
1.9	Altri beni demaniali						
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)						
2.1	Terreni	282.416	266.776	261.077	258.155	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario						
2.2	Fabbricati	1.486.854	1.483.320				
a	di cui in leasing finanziario						
2.3	Impianti e macchinari	21.396.833	21.207.860	22.745.502	22.759.995	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario						
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.780.411	1.491.438	1.281.255	1.196.572	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	441.202	406.245	567.045	707.687		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	244.398	220.346	144.721	134.793		
2.7	Mobili e arredi	112.813	108.455	88.175	76.063		
2.8	Infrastrutture						
2.99	Altri beni materiali	24.048	25.780	26.589	18.814		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.132.925	709.726	2.279.458	1.162.834	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		26.901.900	25.919.946	27.393.822	26.314.913		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in					BIII1	BIII1
a	imprese controllate					BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate					BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti (oltre 12 mesi)	215.609	6.415.609	6.415.609	6.415.609		
2	Crediti verso					BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche						
b	imprese controllate					BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate					BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti (entro 12 mesi)	442.956	447.760	446.370	549.020	BIII2c	BIII2c
d1	altri soggetti (oltre 12 mesi)	5.332.873	5.769.875	6.214.193	6.629.522	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli					BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.991.438	12.633.244	13.076.172	13.594.151		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		50.354.400	55.708.483	52.819.846	50.479.278		
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<u>Rimanenze</u>							
	Totale	825.245	546.700	453.937	413.333	CI	CI
<u>Crediti (2)</u>							
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					CI13	CI12
c	imprese partecipate						CI13
d	verso altri soggetti						
3	Verso clienti ed utenti (entro 12 mesi)	14.241.694	10.787.995	10.238.025	8.688.099	CI1	CI1
	Verso clienti ed utenti (oltre 12 mesi)	3.338.222	5.893.235	7.590.744	11.403.130		
4	Altri Crediti					CI15	CI15
a	verso l'erario (entro 12 mesi)	401.777	612.276	116.545	24.118		
	verso l'erario (oltre 12 mesi)			0	123.842		
b	per attività svolta per c/terzi						
c	altri (entro 12 mesi)	3.262.027	3.765.816	2.835.392	4.537.193		
Totale crediti		21.243.720	21.059.322	20.780.706	24.776.382		
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>							
1	partecipazioni					CI111, 2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli					CI116	CI115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi							
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1	Conto di tesoreria						
a	Istituto tesoriere						CIV1a
b	presso Banca d'Italia						
2	Altri depositi bancari e postali	31.225.544	12.324.365	10.736.755	797.517	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.315	449	1.060	150	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
Totale disponibilità liquide		31.228.859	12.324.814	10.737.815	797.667		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		53.297.824	33.930.836	31.972.458	25.987.382		
D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	109	7.215	4.245	10.074	D	D
2	Risconti attivi	321.241	279.028	214.724	199.149	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		321.350	286.243	218.969	209.223		
TOTALE DELL'ATTIVO		103.973.574	89.925.562	85.011.273	76.675.883		

BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
	Fondo di dotazione (capitale sociale)	2.010.000	2.010.000	2.010.000	2.010.000	AI	AI
	Riserve						
a	da risultato economico di esercizi precedenti	40.237.843	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						
e	indisponibili e per i beni culturali			-	-		
	altre riserve indisponibili			-	-		
	Risultato economico dell'esercizio	16.998.079	2.256.064	4.316.116	3.904.165	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	59.245.922	42.247.841	39.788.279	35.472.162		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		59.245.922	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	139.840	146.429	152.064	158.793	B2	B2
3	altri	959.587	583.587	369.000	291.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.099.427	730.016	521.064	449.793		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		286.590	301.902	328.581	354.378	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		286.590	301.902	328.581	354.378		
D) DEBITI ⁽⁴⁾							
1	Debiti da finanziamento	29.672.460	33.392.565	32.437.200	25.714.903		
a	prestiti obbligazionari (entro 12 mesi)	600.000	600.000	600.000	600.000	D1e D2	D1
a1	prestiti obbligazionari (oltre 12 mesi)	8.505.982	9.000.000	9.600.000	10.200.000		
b	altre amministrazioni pubbliche						
c	verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)	4.145.441	3.226.156	5.219.990	4.953.970	D4	D3 e D4
c1	verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	16.421.037	20.566.409	17.017.210	9.960.933		
d	verso altri finanziatori					D5	
2	Debiti verso fornitori (entro 12 mesi)	7.719.159	7.152.806	6.053.053	9.087.857	D7	D6
3	Acconti (entro 12 mesi)	232.977	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	5.602.908	5.719.507	5.422.036	5.263.326	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari (entro 12 mesi)	276.485	485.259	362.924	319.657		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (entro 12 mesi)	418.701	366.396	415.312	379.203		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾						
d	altri (entro 12 mesi)	3.690.100	3.247.258	2.621.667	2.527.276		
d1	altri (oltre 12 mesi)	1.217.622	1.620.594	2.022.133	2.037.190		
TOTALE DEBITI (D)		43.227.504	46.524.063	44.244.000	40.262.141		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
	Ratei passivi	114.131	121.740	129.349	137.409	E	E
	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)		114.131	121.740	129.349	137.409		
TOTALE DEL PASSIVO		103.973.574	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	3.980.973	4.151.650	4.151.650	3.936.993		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.980.973	4.151.650	4.151.650	3.936.993		

Allegato H

BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	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	404.331	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	13.543.332	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	11.355	488.548	382.382	293.767	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	329.878	419.363	340.271	493.000	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	600.446	678.950	244.402	356.022	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.889.342	14.783.544	12.322.852	12.209.832		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	547.582	572.788	543.709	460.033	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.009.289	2.439.446	2.602.351	2.012.374	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.301.397	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	1.884.715	1.832.069	1.896.682	1.806.799	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.611.619	2.617.243	2.846.841	2.836.872	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	222.009	245.558	313.503	306.850	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.359.610	2.371.685	2.470.958	2.530.022	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	30.000		62.380		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-63.310	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	231.371	60.538	218.410	217.506	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		10.522.663	10.528.511	11.117.899	10.478.675		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.366.679	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	40.000	20.000	20.000	101.739		
c	da altri soggetti	5.804	8.000		52.715		
20	Altri proventi finanziari	117.406	109.494	161.191	185.062	C16	C16
Totale proventi finanziari		163.210	137.494	181.191	339.516		
<u>Oneri finanziari</u>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	Interessi passivi	118.587	145.453	265.221	348.140	C17	C17
b	Altri oneri finanziari						
Totale oneri finanziari		118.587	145.453	265.221	348.140		
Totale (C)		44.623	-7.959	-84.030	-8.624		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	898.750				D18	D18
23	Svalutazioni			335.551	898.750	D19	D19
totale (D)		898.750	-	-335.551	-898.750		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
<u>Proventi straordinari</u>							
24	Proventi da permessi di costruire					E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale						
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo						E20b
d	Plusvalenze patrimoniali						E20c
e	Altri proventi straordinari		2.498.015				
totale proventi		-	2.498.015				
<u>Oneri straordinari</u>							
25	Trasferimenti in conto capitale					E21	E21
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)		5.310.052	5.720.801	779.500	630.138		
26	Imposte (*)	1.147.254	1.579.318	322.099	463.845	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)						23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.162.798	4.141.483	457.401	166.293		

BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	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				3.691	BI1	BI1
2	costi di impianto e di ampliamento					BI11	BI11
3	costi di ricerca sviluppo e pubblicità					BI2	BI2
4	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.122.435	1.245.216	2.057.895	2.226.648	BI3	BI3
5	concessioni, licenze, marchi e diritti simile					BI4	BI4
6	avviamento	3.091.135	888.508	956.536	966.917	BI5	BI5
9	immobilizzazioni in corso ed acconti	580.633	618.097	681.657	737.839	BI6	BI6
	altre					BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.794.203	2.751.821	3.696.088	3.935.095		
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	Terreni	423.073	423.073	423.073	423.073	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario						
2.2	Fabbricati	1.040.609	1.081.453	1.132.032	1.182.611		
a	di cui in leasing finanziario						
2.3	Impianti e macchinari	27.868.116	25.127.409	26.240.770	27.486.078	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario						
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.225.339	1.260.452	1.217.645	1.223.452	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	12.548	6.820				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.606	13.665	10.293	9.713		
2.7	Mobili e arredi	14.653	14.453	14.273	14.916		
2.8	Infrastrutture						
2.99	Altri beni materiali	4.504	5.197	14.669	2.607		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.163.444	3.964.506	3.009.000	1.926.563	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	31.763.892	31.897.028	32.061.755	32.269.013		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in						
a	imprese controllate	-	474.734	474.734	810.285	BI111	BI111
b	imprese partecipate	1.510.828	612.078	612.078	612.078	BI111a	BI111a
c	altri soggetti	152.151	152.151	152.151	152.151	BI111b	BI111b
2	Crediti verso						
a	altre amministrazioni pubbliche					BI112	BI112
b	imprese controllate						
c	imprese partecipate					BI112a	BI112a
d	altri soggetti	279.581	275.304	275.204	266.146	BI112b	BI112b
3	Altri titoli					BI112c	BI112c
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.942.560	1.514.267	1.514.167	1.840.660	BI112d	BI112d
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.500.655	36.163.116	37.272.010	38.044.768	BI113	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	Rimanenze	399.770	1.843.923	1.468.147	1.010.815	CI	CI
II	Totale	399.770	1.843.923	1.468.147	1.010.815		
1	Crediti (2)						
a	Crediti di natura tributaria						
b	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
c	Altri crediti da tributi						
d	Crediti da Fondi perequativi						
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche						
b	imprese controllate	-	83.545	26.480	10.593	CI13	CI12
c	imprese partecipate					CI13	CI13
d	verso altri soggetti						
3	Verso clienti ed utenti (entro 12 mesi)	2.881.370	3.712.709	4.239.129	3.416.692	CI11	CI11
4	Altri Crediti					CI15	CI15
a	verso l'erario (entro 12 mesi)	427.552	208.878	215.238	484.792		
a1	verso l'erario (oltre 12 mesi)	4.289.004	4.128.880	3.963.994	3.711.172		
b	per attività svolta per c/terzi						
c	altri	5.384.822	6.397.218	6.237.362	6.802.324		
	Totale crediti	12.982.748	14.531.230	14.682.203	14.425.573		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI						
1	partecipazioni					CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli					CI116	CI115
	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	7.055.720	5.767.677	1.709.485	3.486.211	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.170	531	2.516	1.063	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
	Totale disponibilità liquide	7.057.890	5.768.208	1.712.001	3.487.274		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.440.408	22.143.361	17.862.351	18.923.662		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	128.001	75.784	21.254	45.182	D	D
2	Risconti attivi					D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	128.001	75.784	21.254	45.182		
	TOTALE DELL'ATTIVO	59.069.064	58.382.261	55.155.615	57.013.612		

BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
Fondo di dotazione (Capitale Sociale)		7.040.500	7.040.500	7.040.500	7.040.500	AI	AI
Riserve							
a	da risultato economico di esercizi precedenti	32.542.431	28.400.945	27.943.546	27.777.252	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						
e	indisponibili e per i beni culturali						
	altre riserve indisponibili						
Risultato economico dell'esercizio		4.162.798	4.141.483	457.401	166.293	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		43.745.729	39.582.928	35.441.447	34.984.045		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		43.745.729	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	313.997	345.444	571.572	619.326	B2	B2
3	altri	376.787	366.764	487.462	416.907	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri						
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		690.784	712.208	1.059.034	1.036.233		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		289.361	299.919	294.005	264.788	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		289.361	299.919	294.005	264.788		
D) DEBITI ⁽¹⁾							
1	Debiti da finanziamento	9.323.307	11.543.105	13.786.384	16.080.956	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari						
b	✓ altre amministrazioni pubbliche						
c	verso banche e tesoriere (entro 12 mesi)	2.104.824	2.219.798	3.132.671	3.998.079	D4	D3 e D4
c.1	verso banche e tesoriere (oltre 12 mesi)	7.218.483	9.323.307	10.653.713	12.082.877		
d	verso altri finanziatori					D5	
2	Debiti verso fornitori (entro 12 mesi)	3.351.532	2.872.375	2.652.186	3.047.611	D7	D6
3	Acconti (entro 12 mesi)	96.411	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)	1.571.940	3.200.685	1.922.559	1.554.748	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	128.556	1.570.235	333.174	140.551		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.925	86.300	109.388	87.955		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾						
d	altri	1.345.459	1.544.150	1.479.997	1.326.242		
TOTALE DEBITI (D)		14.343.190	17.787.206	18.361.129	20.728.546		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
Ratei passivi						E	E
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		59.069.064	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	1.041.911	785.391	784.651		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.041.911	1.041.911	785.391	784.651		

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

Compagine societaria

Soci	Euro
62	2.010.000,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale					
Attivo	2021	2020	Passivo	2021	2020
A- Crediti v/soci	0,00	0,00	A- Patrimonio Netto	59.245.922	42.247.841
B- Immobilizzazioni	50.354.400	55.708.483	B- Fondi per rischi e oneri	1.099.427	730.016
C - Attivo circolante	53.297.824	33.930.836	C - TFR	286.590	301.902
D - Ratei e risconti	321.350	286.243	D - Debiti	43.227.504	46.524.063
			E - Ratei e risconti	114.131	121.740
	103.973.574	89.925.562	Totale Passivo	103.973.574	89.925.562

Conto Economico		
	2021	2020
A- Valore della produzione	28.022.169	27.274.970
B- Costi della produzione	27.272.876	25.521.683
C- Proventi e oneri	16.574.208	1.341.190
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E- Proventi e oneri straordinari	- 79.865	- 564.152
Imposte	245.557	274.262
Utile/Perdita di Esercizio	16.998.079	2.256.064

Società' BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Compagine societaria

Soci	Euro
60	7.040.500,00

Principali dati di bilancio al 31/12/2021

Stato Patrimoniale					
Attivo	2021	2020	Passivo	2021	2020
A- Crediti v/soci			A- Patrimonio Netto	43.745.729	39.582.928
B- Immobilizzazioni	38.500.655	36.163.116	B- Fondi per rischi e oneri	690.784	712.208
C - Attivo circolante	20.440.408	22.143.361	C - TFR	289.361	299.919
D - Ratei e risconti	128.001	75.784	D - Debiti	14.343.190	17.787.206
			E - Ratei e risconti		
Totale Attivo	59.069.064	58.382.261	Totale Passivo	59.069.064	58.382.261

Conto Economico		
	2021	2020
A- Valore della produzione	14.889.342	14.783.544
B- Costi della produzione	10.522.663	10.528.511
C- Proventi e oneri	44.623	-7.959
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	898.750	0,00
E- Proventi e oneri straordinari	0	1.473.727
Imposte	1.147.254	1.579.318
Utile/Perdita di Esercizio	4.162.798	4.141.483

Criteri di redazione

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 Gruppo 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 Alpagò, 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 Alpagò 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:

Rapporti Intercompany DATI ECONOMICI PATRIMONIALI AL 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE	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
ATTIVO				
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0		0	
IMMOBILIZZAZIONI	76.693		0	
B) II 2) - allacci servizio GPL	21.884	A) 1 - esecuzione allacci GPL		
B) III 1) d) - partecipazioni altre imprese	54.809	Patrimonio Netto	1.676.852	
ATTIVO CIRCOLANTE	170.684			
C) II 1) entro 12 m	158.290	D) 7) entro 12 m	56.258	D) 7) entro 12 m
C) II 5) entro 12 m	12.410	D) 14) entro 12 m	402.977	D) 14) entro 12 m
C) II 5) oltre 12 m			1.217.617	D) 14) oltre 12 m
RATEI E RISCONTI	0		0	
PASSIVO				
PATRIMONIO NETTO	0		56.869	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	1.676.852		170.684	
D) 7) entro 12 m	56.258	C) II 1) entro 12 m	158.290	C) II 1) entro 12 m
D) 7) oltre 12 m				
D) 14) entro 12 m	402.977	C) II 5) entro 12 m	12.410	C) II 5) entro 12 m
D) 14) oltre 12 m	1.217.617	C) II 5) oltre 12 m		
RATEI E RISCONTI	0		0	
CONTO ECONOMICO	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
VALORE DELLA PRODUZIONE	467.582		76.862	
A) 1 - erogazione servizio idrico		B) 8 - spese per godimento beni di terzi		
A) 1 - erogazione servizio idrico	93	B) 14 - oneri diversi di gestione	21.884	B) II 2) - allacci servizio GPL
A) 1 - erogazione servizio idrico		B) 7 - spese per servizi vari	32.155	B) 7 - spese per servizi vari
A) 1 - cessione materiale	3.905	B) 6 - acquisto materiale	22.823	B) 8 - spese per godimento beni di terzi
A) 1 - esecuzione allacci gpl				
A) 5 - prestazione servizi vari	463.584	B) 7 - spese per servizi vari		
A) 5 - prestazione servizi vari		B) 14 - oneri diversi di gestione		
A) 5 - prestazione servizi vari		B) 8 - spese per godimento beni di terzi		
A) 5 - sopravvenienze attive canoni				
COSTI DELLA PRODUZIONE	54.978		467.582	
B) 6 - acquisto titoli efficienza energetica			3.905	A) 1 - cessione materiale
B) 7 - spese per servizi vari		A) 5 - prestazione servizi vari	448.290	A) 1 - erogazione servizio idrico
B) 7 - spese per servizi vari	32.155	A) 5 - prestazione servizi vari	15.294	A) 5 - erogazione servizi generali e specifici
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	22.823	A) 5 - prestazione servizi vari		A) 5 - erogazione servizio idrico
B) 14 - oneri diversi di gestione				
B) 14 - oneri diversi di gestione				
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.510		3.510	
C) 16) d) altri - interessi attivi		C) 16) d) altri - interessi attivi	3.510	C) 17) altri - interessi passivi
C) 17) altri - interessi passivi	3.510			
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 inferiore alla quota di patrimonio netto della partecipata Bim Infrastrutture. La differenza positiva di consolidamento viene rilevata tra le riserve del Patrimonio netto.

Utile d'esercizio Bim Infrastrutture	4.162.798
% di partecipazione da parte del Bim GSP	0,13%
Quota utile es. 2021 di competenza BIM GSP	5411,64

Immobilizzazione Finanziaria da stornare	54.809,00
Quota patrimonio netto da stornare	- 62280,64
Quota utile d'esercizio	5411,64
Quota da consolidamento (Riserve Patrimonio Netto)	2060

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 allegato alla Delibera di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato 2021.

A seguire, il consolidamento delle partecipazioni dirette fra il Comune di Alpago e le due società, terrà conto dei valori risultanti.

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 € 3.467.837,32 e delle corrispondenti quote di patrimonio netto delle singole società del Gruppo per € 3.471.006,12. La differenza è stata collocata nell'ambito del fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri per € 3.168,80.-

	31/12/2021 - inserita nel Rendiconto del Comune	Patrimonio netto al 31/12/2020 secondo i criteri civilistici	secondo i criteri 118/2011 (AL NETTO DEL RISULTATO DI ESERCIZIO)	Quota di partecipazione	Partecipazione	Differenza da Consolidamento
BIM Gestione Servizi Pubbli	1.888.478,49	42.247.841,00	42.247.843,00	0,044775	1.891.647,17	-3.168,68
BIM Belluno Infrastrutture	1.579.358,83	39.582.928,00	39.582.931,00	0,0399	1.579.358,95	-0,12
TOTALI	3.467.837,32	81.830.769,00	81.830.774,00		3.471.006,12	-3.168,80

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.

Debiti e Crediti / Costi e Ricavi

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

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

TABELLA DI RACCORDO PER COMUNE DI ALPAGO (rif. Prot.)

società: Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.A.

DATI ECONOMICI PATRIMONIALI AL 31/12/2021

note variazioni apportate

STATO PATRIMONIALE	Comune di Alpag	Bim Belluno Infrastrutture S.p.A.	Alpago autoparco srl	Comune di Alpag
ATTIVO				
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0	
IMMOBILIZZAZIONI	0	76.693	0	
B) II 2) - allacci servizio GPL	0	21.884	0	
B) III 1) d) - partecipazioni altre imprese	0	54.809	0	
ATTIVO CIRCOLANTE	11.390	170.684	0	
C) II 1) entro 12 m	11.390	158.266	0	
C) II 5) entro 12 m	0	12.418	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	3.716	1.676.852	0	
D) 7) entro 12 m	0	56.258	0	
D) 7) oltre 12 m	0		0	
D) 14) entro 12 m	3.716	402.977	0	
D) 14) oltre 12 m	0	1.217.617	0	
RATEI E RISCONTI	0	0	0	
CONTO ECONOMICO	Comune di Alpag	Bim Belluno Infrastrutture S.p.A.	Alpago autoparco srl	Comune di Alpag
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.247	467.582	2.405	
A) 1 - erogazione servizio idrico	6.997	93	2.405	Bollette SII
A) 1 - erogazione servizio vari	0		0	
A) 1 - cessione materiale	0	3.905	0	
A) 5 - prestazione servizi idrico (allacci)	250	0	0	Allacci SII
A) 5 - prestazione servizi vari	0	463.584	0	
A) 5 - sopravvenienze attive canoni	0	0	0	
COSTI DELLA PRODUZIONE	19.970	54.978	0	
B) 6 - acquisto titoli efficienza energetica	1.076	0	0	titoli efficienza energeti
B) 7 - spese per servizi vari	0	32.155	0	
B) 8 - spese per godimento beni di terzi	18.894	22.823	0	
B) 14 - diritti di segreteria	0	0	0	
B) 14 - IMU_TASI	0	0	0	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	3.510	0	
C) 17) altri - interessi passivi	0	3.510	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 Alpago 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 Alpago.

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	50.005,28	81.841,58	31.836,30
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.061.157,09	997.301,18	63.855,91
TOTALE AMMORTAMENTI	1.111.162,37	1.079.142,76	32.019,61

Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, aggiornata, come anzi illustrato, per alcune categorie di cespiti sulla base di apposita perizia. Le vite utili adottate sono riassunte come segue:

a. categorie generiche

Categorie	Vita utile dal 2020
Attrezzature tecniche	10 anni
Mobili ed attrezzature ufficio	10 anni
Macchine elettroniche e CED	5 anni
Automezzi	5 anni
Telefono mobile	5 anni

b. categorie specifiche

Categorie	Vita utile dal 2020
Fabbricati industriali	40 anni
Opera di presa/captazioni	40 anni
Allacci di acquedotto	40 anni
Allacci fognari	50 anni
Condotte di acquedotto	40 anni
Condotte fognarie	50 anni
Serbatoi	40 anni
Impianti di depurazione	20 anni
Impianti di potabilizzazione	20 anni
Altri trattamenti di potabilizzazione	12 anni
Impianti di sollevamento acquedotto	8 anni
Impianti di sollevamento fognatura	8 anni
Contatori	10 anni
Misuratori di portata	10 anni
Impianti di telecontrollo	8 anni

Società BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

categorie generiche

<i>Voce o sottovoce</i>	<i>Vita utile stimata</i>	<i>% ammortamento</i>
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

<i>Voce o sottovoce</i>	<i>Vita utile stimata</i>	<i>% ammortamento</i>
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 Alpago 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 Alpago 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 Alpago 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 Alpago 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 Alpago 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 2021-2020. Il bilancio consolidato è stato redatto per la prima volta con riferimento all'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	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		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	1.040.239,48	995.361,80	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	65.480,15	113.417,53	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.372,50	3.440,40	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	91.990,29	104.017,10	BI4	BI4
5	awramento	0,00	417,74	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	160.142,08	86.963,14	BI6	BI6
9	altre	721.254,46	687.105,89	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.040.239,48	995.361,80		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	16.670.049,99	16.418.798,59		
1.1	Terreni	768,65	768,65		
1.2	Fabbricati	2.012.087,50	2.072.916,20		
1.3	Infrastrutture	14.657.193,84	14.345.113,74		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.441.172,03	14.128.004,14		
2.1	Terreni	2.983.496,42	2.982.796,15	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	8.924.374,95	8.301.040,32		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.268.490,70	2.132.349,36	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	288.396,46	284.347,44	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	23.561,27	26.174,75		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.765,69	17.457,82		
2.7	Mobili e arredi	74.046,35	44.391,80		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	856.040,19	339.446,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.967.623,82	6.063.183,19	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.078.845,84	36.609.985,92		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	103.048,70	567.439,22	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	18.969,52	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	89.769,20	257.585,20	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	13.279,50	290.884,50		
2	Crediti verso	269.784,30	299.395,22	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	10.000,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	269.784,30	289.395,22	BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	372.833,00	866.834,44		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.491.918,32	38.472.182,16		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	52.924,43	176.718,30	CI	CI
	Totale	52.924,43	176.718,30		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	638.571,10	719.658,17		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	606.137,32	672.363,83		
c	Crediti da Fondi perequativi	32.433,78	47.294,34		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	4.073.203,82	2.171.222,82		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.008.103,82	2.167.884,51		
b	imprese controllate	0,00	3.338,31	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	65.100,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.061.822,53	1.036.803,60	CII1	CII1
4	Altri Crediti	752.520,10	711.377,71	CII5	CII5
a	verso l'erario	206.454,66	219.467,67		
b	per attività svolta per c/terzi	51.755,68	16.612,60		
c	altri	494.309,76	475.297,44		
	Totale crediti	6.526.117,55	4.639.062,30		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.515.982,06	2.340.485,49		
a	Istituto tesoriere	1.515.982,06	2.340.485,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.758.070,67	878.447,52	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	235,14	41,32	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.274.287,87	3.218.974,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.853.329,85	8.034.754,93		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4,87	323,05	D	D
2	Risconti attivi	19.498,27	18.720,88	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	19.503,14	19.043,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	50.364.751,31	46.525.981,02		

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 31.12.2021	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 31.12.2021	1.040.239,48 €.
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 31.12.2021	39.078.845,84 €.
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 31.12.2021	372.833,00 €.
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 31.12.2021	52.924,43 €.
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 31.12.2021	6.526.117,55 €.
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	16.681.230	898.686	17.579.916	14.241.694	3.338.222
Crediti tributari	612.276	(210.499)	401.777	401.777	
Imposte anticipate	978.059	108.226	1.086.285		1.086.285
Crediti verso altri	2.787.757	(612.015)	2.175.742	2.175.742	
Totale	21.059.322	184.398	21.243.720	16.819.213	4.424.507

Tra i crediti verso clienti figurano principalmente i crediti verso Utenti del Servizio idrico integrato. Il totale di voce registra un incremento di 0,9 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	31/12/2021	31/12/2020	Variazione 2021
Crediti idrico per fatture emesse	7.308.211	9.613.344	(2.305.133)
Crediti idrico per fatture da emettere	4.844.024	2.293.335	2.550.689
Crediti idrico per adeguamento tariffario 2004-2011	5.791.279	7.472.136	(1.680.857)
Crediti idrico per conguaglio VRG	2.412.332	307.337	2.104.995
Totale crediti idrico	20.355.846	19.686.152	669.693
Crediti altri settori	420.554	513.026	(92.472)
Totale crediti lordo svalutazione	20.776.399	20.199.178	577.221
F.do svalutazione crediti	(3.196.484)	(3.517.948)	321.464
Totale crediti netto svalutazione	17.579.916	16.681.230	898.686

Società BIM Belluno Infrastrutture 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti	3.712.709	(831.339)	2.881.370	2.881.370		
Crediti verso imprese controllate	83.545	(83.545)				
Crediti tributari	162.578	257.264	419.842	419.842		
Imposte anticipate	4.175.180	121.534	4.296.714	7.710	4.289.004	3.955.479
Crediti verso altri	6.397.218	(1.012.396)	5.384.822	2.188.763	3.196.059	288.617
Totale	14.531.230	(1.548.482)	12.982.748	5.497.685	7.485.063	4.244.096

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31.12.2021	0,00 €.
Valore al 31.12.2020	0,00 €.

Al 31/12/2021 non sono presenti 'attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni'.

IV. Disponibilità liquide

Valore al 31.12.2021	3.274.287,87 €.
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 31.12.2021	4,87 €.
Valore al 31.12.2020	323,05 €.

Risconti attivi

Valore al 31.12.2021	19.498,27 €.
Valore al 31.12.2020	18.720,88 €.

Non sussistono, al 31.12.2021 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 31.12.2021 non è presente tale tipologia di poste nella sezione Attivo.

Passività

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	3.073.276,85	3.073.276,85	AI	AI
II	Riserve	30.109.449,07	29.432.448,21		
				AI, AV, AVI, AVII, AVII	AI, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti				
b	da capitale	3.690.017,62	4.012.060,10	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	377.749,81	304.774,12		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.296.776,81	24.931.879,07		
e	altre riserve indisponibili	744.904,83	183.734,92		
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.332.677,16	637.496,80	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.704.460,26	2.545.574,98	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		37.219.863,34	35.688.796,84		
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		37.219.863,34	35.688.796,84		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	18.808,09	20.359,69	B2	B2
3	altri	692.357,27	128.460,48	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.168,80	225.925,70		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		714.334,16	374.745,87		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		24.394,41	25.501,89	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		24.394,41	25.501,89		
D) DEBITI ⁽⁴⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.686.589,55	3.064.860,98		
a	prestiti obbligazionari	407.720,34	429.840,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.293.406,67	1.526.553,86	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	985.462,54	1.108.467,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.726.091,54	2.026.272,51	D7	D6
3	Acconti	14.283,96	11.604,96	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	872.138,14	650.586,32		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	694.693,58	542.947,88		
c	imprese controllate	0,00	4.031,38	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	177.444,56	103.607,06		
5	altri debiti	571.968,57	693.175,89	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	21.906,06	94.967,17		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.646,19	46.953,66		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00		
d	altri	521.416,32	551.255,06		
TOTALE DEBITI (D)		5.871.071,76	6.446.500,66		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	108.555,65	113.824,57	E	E
	Risconti passivi	6.426.531,99	3.876.611,19	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.351.526,98	3.641.808,43		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.788.791,88	3.164.913,72		
b	da altri soggetti	562.735,10	476.894,71		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	75.005,01	234.802,76		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.535.087,64	3.990.435,76		
TOTALE DEL PASSIVO		50.364.751,31	46.525.981,02		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	1.688.078,92	2.079.249,83		
2	beni di terzi in uso		0,00		
3	beni dati in uso a terzi		0,00		
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00		
5	garanzie prestate a imprese controllate		0,00		
6	garanzie prestate a imprese partecipate		0,00		
7	garanzie prestate a altre imprese	219.880,96	227.523,03		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.907.959,88	2.306.772,86		

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 31.12.2021 37.219.863,34 €.
Valore al 31.12.2020 35.688.796,84 €.

Comune di Alpago

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	2.702.363,15	2.702.363,15	-
Riserve	30.109.449,07	32.348.910,26	- 2.239.461,19
da risultato economico di esercizi precedenti	-	2.916.462,05	- 2.916.462,05
da capitale	3.690.017,62	4.012.060,10	- 322.042,48
da permessi di costruire	377.749,81	304.774,12	72.975,69
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.296.776,81	24.931.879,07	364.897,74
altre riserve indisponibili	744.904,83	183.734,92	561.169,91
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	405.248,88	370.995,06	34.253,82
Risultati economici di esercizi precedenti	3.075.524,01	-	3.075.524,01
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	36.292.585,11	35.422.268,47	870.316,64

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Incrementi	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	37.368.787	2.256.063			39.624.850
Varie altre riserve	(1)		2		1
Totale altre riserve	37.368.786	2.256.063	2		39.624.851
Utile (perdita) dell'esercizio	2.256.063	(2.256.063)		16.998.079	16.998.079
Totale	42.247.841		2	16.998.079	59.245.922

BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

	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	7.040.500					7.040.500
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	3.608.001					3.608.001
Riserva legale	315.645	207.074				522.719
Riserva straordinaria	15.819.348	3.934.410				19.753.758
Varie altre riserve	8.657.949		4			8.657.953
Totale altre riserve	24.477.297	3.934.410	4			28.411.711
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(65.427)			(32.758)		(32.669)
Utile (perdita) dell'esercizio	4.141.484	(4.141.484)			4.162.798	4.162.798
Totale	39.517.500		4	(32.758)	4.162.798	43.713.060

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 31.12.2021 714.334,16 €.
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:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	634.336,03	87.675,14	546.660,89
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	634.336,03	87.675,14	546.660,89

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

	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	146.429	1231	(7.820)	(6.589)	139.840
Altri fondi	583.587	393.000	(17.000)	376.000	959.587
Totale	730.016	394.231	(24.820)	369.411	1.099.427

Commento

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio
Altri		
	F.DO RISCHI CAUSE LEGALI	10.000
	F.DO RISCHI SANZIONI PROVINCIA	7.500
	F.DO RISCHI DIVERSI	766.000
	F.DO RISCHI PENALITA' QUALITA'	176.087
Totale		959.587

	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	345.444		31.447	(31.447)	313.997
Strumenti finanziari derivati passivi	65.427		32.758	(32.758)	32.669
Altri fondi	366.764	30.262	20.239	10.024	376.787
Totale	777.635	30.262	84.444	(54.182)	723.453

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 Alpagò 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 31.12.2021, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

Valore al 31.12.2021	24.394,41 €.
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 31.12.2021	2.686.589,55 €.
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 31.12.2021	1.726.091,54 €.
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 31.12.2021	14.283,96 €.
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 31.12.2021	872.138,14 €.
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 31.12.2021	571.968,57 €.
Valore al 31.12.2020	693.175,89 €.

Si riporta di seguito il totale complessivo.

Valore al 31.12.2021	5.871.071,76 €.
Valore al 31.12.2020	6.446.500,66 €.

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

Comune di Alpago.

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.

	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	9.683.871	(577.889)	9.105.982	600.000	8.505.982	5.760.000
Debiti verso banche	23.723.458	(3.207.601)	20.515.857	4.145.441	16.370.416	6.331.332
Acconti	259.184	(26.207)	232.977	232.977		
Debiti verso fornitori	7.152.806	566.353	7.719.159	7.719.159		
Debiti tributari	485.259	(208.774)	276.485	276.485		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	366.396	52.305	418.701	418.701		
Altri debiti	4.867.853	39.869	4.907.722	3.690.105	1.217.617	
Totale	46.538.828	(3.361.945)	43.176.883	17.082.868	26.094.015	12.091.332

Società BIM Belluno Infrastrutture S.p.a.

	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	11.514.034	(2.211.672)	9.302.362	2.104.824	7.197.538	1.299.150
Acconti	70.151	26.260	96.411	96.411		
Debiti verso fornitori	2.872.375	479.157	3.351.532	3.351.532		
Debiti verso imprese controllate	100.890	(100.890)				
Debiti tributari	1.570.235	(1.441.679)	128.556	128.556		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.300	11.625	97.925	97.925		
Altri debiti	1.544.150	(198.691)	1.345.459	1.345.459		
Totale	17.758.135	(3.435.890)	14.322.245	7.124.707	7.197.538	1.299.150

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 31.12.2021	108.555,65 €.
Valore al 31.12.2020	113.824,57 €.

Risconti passivi

Valore al 31.12.2021	6.426.531,99 €.
Valore al 31.12.2020	3.876.611,19 €.

Comune di Alpage

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	103.445,45	108.373,66	- 4.928,21
Risconti passivi	6.426.531,99	3.876.611,19	2.549.920,80
Contributi agli investimenti	6.351.526,98	3.641.808,43	2.709.718,55
da altre amministrazioni pubbliche	5.788.791,88	3.164.913,72	2.623.878,16
da altri soggetti	562.735,10	476.894,71	85.840,39
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	75.005,01	234.802,76	- 159.797,75
TOTALE RATEI E RISCONTI	6.529.977,44	3.984.984,85	2.544.992,59

Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

Il Bilancio di questa società riporta Ratei passivi per € 114.131,00

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 2021, inclusi nella rata di rimborso del prestito obbligazionario pagata in data 10 gennaio 2022.

Conti d'ordine

Al 31.12.2021 sono presenti poste nei conti d'ordine pari a € 1.907.959,88 rinvenibili dal Bilancio Consolidato.

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2021, 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 31/12/2021
Fpv corrente	120.032,57
- Quota salario accessorio	103.445,45
Fpv capitale	1.671.491,80
Totale impegni esercizi futuri	1.688.078,92

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.185.687,65	2.187.382,40		
2	Proventi da fondi perequativi	1.182.159,00	1.171.709,82		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.800.327,50	1.770.359,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.627.661,46	1.706.890,93		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	70.971,46	63.468,40		E20c
c	Contributi agli investimenti	101.694,58	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.685.293,87	3.047.969,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	686.545,17	652.116,69		
b	Ricavi della vendita di beni	73.119,57	493.776,46		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.925.629,13	1.902.076,80		
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	1.271,54	19.646,16	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	79.457,24	70.099,46	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	230.520,67	246.845,73	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		9.164.717,47	8.514.012,85		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	348.319,66	669.153,06	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.236.549,22	2.266.074,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	338.715,28	321.487,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.637.556,18	1.619.946,83		
a	Trasferimenti correnti	1.637.556,18	1.596.664,63		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		23.282,20		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00		
13	Personale	1.634.061,81	1.669.336,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.440.470,78	1.329.765,28	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	122.846,94	146.791,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.222.745,07	1.150.537,28	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	94.878,77	32.436,28	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	64.376,20	8.494,46	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	17.596,58	9.943,95	B12	B12
17	Altri accantonamenti	597.572,02	10.928,67	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	195.536,11	142.342,50	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.510.753,84	8.047.473,76		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		653.963,63	466.539,09		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	760.497,25	72.644,11	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	1.598,33	799,16		
c	da altri soggetti	758.898,92	71.844,95		
20	Altri proventi finanziari	18.804,16	28.322,60	C16	C16
Totale proventi finanziari		779.301,41	100.966,71		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	86.975,57	98.793,17	C17	C17
a	Interessi passivi	56.306,46	63.372,50		
b	Altri oneri finanziari	30.669,11	35.420,67		
Totale oneri finanziari		86.975,57	98.793,17		
totale (C)		692.325,84	2.173,54		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	35.912,44	211.933,10	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		35.912,44	211.933,10		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	189.921,68	216.497,67	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	141.152,06	53.000,90	E20b	E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	1.500,00	0,00	E20c	E20c
d	Altri proventi straordinari	47.269,62	163.496,77		
totale proventi		189.921,68	216.497,67		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	99.990,52	100.090,75	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		
b	Minusvalenze patrimoniali	99.990,52	59.162,04	E21b	E21b
c	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	E21a	E21a
d		0,00	40.928,71	E21d	E21d
totale oneri		99.990,52	100.090,75		
Totale (E) (E20-E21)		89.931,16	116.406,92		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.472.133,07	797.052,65		
26	Imposte (*)	139.455,91	159.555,85	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.332.677,16	637.496,80	23	23
27					
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00			
30	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 31.12.2021.

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.

Il 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	653.963,63
Proventi e oneri finanziari	692.325,84
Rivalutazioni/Svalutazioni	35.912,44
Proventi e oneri straordinari	89.931,16
Risultato economico pre/imposte	1.427.133,07
- Imposte	139.455,91
Risultato economico dell'esercizio	1.332.677,16

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 31.12.2021	9.164.717,47 €.
Valori al 31.12.2020	8.514.012,85 €.

B) Costi della produzione

Valore al 31.12.2021	8.510.753,84 €.
Valore al 31.12.2020	8.047.473,76 €.

Tra i componenti negativi della gestione si trovano le spese di personale ammontanti ad € 1.634.061,81.- nel valore consolidato.

Per quanto riguarda il Comune di Alpago, 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 incremento di Euro 700 mila dovuto principalmente al potenziamento dei reparti tecnici ed operativi con l'assunzione di 18 nuove figure, prevalentemente in relazione all'internalizzazione della gestione degli impianti di depurazione e al potenziamento della struttura tecnica, oltre agli adeguamenti previsti dal contratto collettivo nazionale e dal contratto integrativo aziendale.

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	1.157.147,18	8971848,13	1884715

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 31.12.2021	692.325,84 €.
Valore al 31.12.2020	2.173,54 €.

Per il Comune di Alpago non sono stati registrati proventi finanziari rilevanti mentre gli oneri finanziari includono interessi passivi per € 51.567,94 .-

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. I proventi da partecipazione sono costituiti dai dividendi distribuiti nel 2021 dalla società partecipata Ascotrade S.p.A. (Euro 2,1 milioni) e dalla plusvalenza di Euro 14,8 milioni realizzata sulla cessione della partecipazione azionaria detenuta nella stessa Società. Gli altri proventi finanziari sono costituiti, prevalentemente dagli interessi attivi maturati sul credito per adeguamento tariffario del Servizio idrico integrato per Euro 199 mila (Euro 417 mila nel 2020), meglio descritti in Relazione sulla gestione, da interessi attivi bancari per Euro 38 mila (Euro 43 mila nel 2020), da interessi di mora applicati sulle fatture del Servizio idrico per Euro 53 mila (Euro 36 mila nel 2020), da interessi attivi per la riscossione dilazionata di contributi in conto impianti erogati dal Consorzio Bim Piave Belluno per Euro 19 mila BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA Bilancio al 31/12/2021 34 Nota Integrativa al 31/12/2021 (Euro 20 mila nel 2020) e da interessi attivi maturati sulle somme a garanzia dell'operazione Hydrobond per Euro 5 mila.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	275.961	443.266	6.325	725.552

Gli interessi su obbligazioni fanno riferimento alle emissioni di titoli Hydrobond avvenute in data 3 luglio 2014 e in data 22 gennaio 2016. Gli interessi maturati su Debiti verso banche sono suddivisi tra competenze maturate per le gestioni in conto corrente (Euro 10 mila) e interessi medio credito (Euro 433 mila). Gli interessi medio credito verso banche registrano un decremento di Euro 92 mila rispetto al precedente esercizio, riconducibile all'andamento dei piani di ammortamento dei mutui in essere. La voce Altri è riferita prevalentemente ad interessi passivi verso fornitori, di cui Euro 4 mila riferiti ad interessi maturati dalla società correlata Bim Belluno Infrastrutture S.p.A. per l'operazione di accollo del mutuo di Banca Intesa avvenuta in data 25/09/2014.

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 delibere datata 06/07/2021 e 09/07/2021 (Euro 40.000). Alla voce altri proventi finanziari sono iscritti interessi attivi verso la società correlata Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.A. per Euro 4 mila a regolazione rapporti creditorî; tali proventi sono calcolati sulla base di specifici accordi tra le parti. Si sommano inoltre interessi per circa Euro 82 mila concordati sui piani di rientro delle quote di anticipazione erogate per il realizzo di impianti idroelettrici, oltre ad interessi attivi bancari per Euro 31 mila.

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	117.403	9.309	126.712

Gli interessi e altri oneri finanziari registrano un decremento di circa Euro 28 mila rispetto all'anno precedente, principalmente correlato agli interessi a medio credito che riflettono l'andamento dei piani di ammortamento dei mutui in essere.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Valore al 31.12.2021	35.912,44 €.
Valore al 31.12.2020	211.933,10 €.

E) Proventi ed oneri straordinari

Valore al 31.12.2021	89.931,16 €.
Valore al 31.12.2020	116.406,92 €.

Imposte

Valore al 31.12.2021	139.455,91 €.
Valore al 31.12.2020	159.555,85 €.

Risultato dell'esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un utile complessivo di **€ 1.332.677,16**

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.