

Consorzio Servizi Val Cavallina Provincia di BG

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2024

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo Consorzio Servizi Val Cavallina - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
 - 10.1 Attivo e Passivo
 - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
 - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
 - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
 - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
 - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
 - 10.2.5 Attivo circolante
 - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
 - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
 - 10.3.1 Patrimonio Netto
 - 10.3.2 Fondo rischi e oneri
 - 10.3.3 Trattamento di fine rapporto
 - 10.3.4 Debiti
 - 10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti
 - 10.4 Conti d'ordine
 - 10.5 Impatto dei valori nel consolidato
11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato
 - 11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato
 - 11.1.1 Componenti positivi della gestione
 - 11.1.2 Componenti negativi della gestione
 - 11.1.3 Gestione finanziaria
 - 11.1.4 Gestione straordinaria
 - 11.1.5 Risultato d'esercizio
 - 11.2 Impatto dei valori nel conto economico
12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Consorzio Servizi Val Cavallina e le controllate/partecipate
13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Consorzio Servizi Val Cavallina e le controllate/partecipate

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento.

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

1 - La nota integrativa

2 - Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Consorzio Servizi Val Cavallina secondo il dettato del D.Lgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:*
 - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*

- *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Consorzio Servizi Val Cavallina".

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. *metodo integrale*).

Nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il Consorzio Servizi Val Cavallina ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

5 - Il Gruppo Consorzio Servizi Val Cavallina - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il Consorzio Servizi Val Cavallina ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e l'Assemblea dei Soci, con delibera n. 13 del 09/12/2024 ha individuato il Gruppo Consorzio Servizi Val Cavallina e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Consorzio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del d.lgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.

267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. 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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Consorzio con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2024	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Consorzio Servizi Val Cavallina	21.860.111,27	9.072.346,99	11.271.247,30
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	655.803,34	272.170,41	338.137,42

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Consorzio e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Consorzio e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Consorzio, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Consorzio Servizi Val Cavallina i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	PERCENTA Percentuale di partecipazione	GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2024	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
FONDAZIONE CAVELLAS ONLUS	NON DEFINIBILE PER LA NATURA DELLA FONDAZIONE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO			NON CONSOLIDATO IN QUANTO NON SUSSISTONO I REQUISITI ART. 11 TER COMMA 1 DEL D.LGS. 118/2011
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	73,3484%	SOCIETA' CONTROLLATA		IN RAGIONE DEI PARAMETRI PER IL CONSOLIDATO CON IL METODO INTEGRALE	
E.S.CO COMUNI SRL	29,3393%	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE ATTRAVERSO LA STESSA VAL CAVALLINA SERVIZI SRL			NON CONSOLIDATO IN QUANTO I DATI DI BILANCIO SONO COMPRESI NEL BILANCIO DELLA SOCIETA' VAL CAVALLINA SERVIZI SRL. LA PARTECIPAZIONE E' STATA VALUTATA AL COSTO

Non si procede con il consolidamento della Fondazione in quanto non sussistono i requisiti previsti art. 11 ter comma 1 del Decreto legislativo 118/2011.

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Consorzio Servizi Val Cavallina	Val Cavallina Servizi S.r.l.
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI	Costo di acquisto netto fondo amm.to	Costo di acquisto o di produzione
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto	Partecipazioni: metodo del patrimonio netto
	Crediti: valore nominale	Crediti: valore di realizzo
RIMANENZE	Non presente	Valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato
CREDITI	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Non presente	Non presente
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore nominale	Valore nominale
FONDI RISCHI E ONERI	Analisi prudenziale del rischio	Non presente
TFR	Non valorizzata	Iscritto con il criterio della competenza economica
DEBITI	Valore nominale	Criterio del costo ammortizzato tendendo conto del fattore temporale

Mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Consorzio Servizi Val Cavallina	Val Cavallina Servizi S.r.l.
Proventi	In base all'anno di accertamento	In base alla competenza
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	In base alla competenza
Ammortamenti	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	In base alle aliquote elencate nel principio contabile

Infrastrutture Demaniali	3%	
Fabbricati	2%	3%
Autovetture		25%
Automezzi di trasporto		20%
Mobili e macchine d'ufficio	20%	15%
Impianti generici e specifici	5%	7,5%
Attrezzature varia e minuta	5%	15%
Mezzi di sollevamento		7,5%
Impianto fotovoltaico		12%
Impianti di allarme		5%
Macchine ufficio elettroniche e computer	25%	20%
Sistemi telefonici		25%
Mobili e arredi	10%	

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Né gli amministratori né il revisore della capogruppo svolgono tali funzioni anche in altre società incluse nel consolidamento.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
FONDAZIONE CAVELLAS ONLUS	SI	NO	SI		
VAL CAVALLINA SRL	SI	SI	SI	SI	SI
E.S.CO COMUNI SRL	NO				

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Alla data del 31.12.2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

10.1 - Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	233.734,87	369.098,00	-135.363,13
Immobilizzazioni Materiali	15.107.608,23	15.264.727,04	-157.118,81
Immobilizzazioni Finanziarie	604.259,43	621.313,00	-17.053,57
Totale Immobilizzazioni (B)	15.945.602,53	16.255.138,04	-309.535,51
Rimanenze	57.952,92	81.011,00	-23.058,08
Crediti	9.223.656,15	9.544.885,53	-321.229,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	2.614.691,64	1.648.281,54	966.410,10
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.896.300,71	11.274.178,07	622.122,64
RATEI E RISCONTI (D)	92.808,98	87.917,08	4.891,90
TOTALE DELL'ATTIVO	27.934.712,22	27.617.233,19	317.479,03

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	11.383.897,84	10.356.296,96	1.027.600,88
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)			
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	135.297,78	148.226,00	-12.928,22
DEBITI (D)	9.596.302,92	9.947.121,53	-350.818,61
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	6.819.213,68	7.165.588,70	-346.375,02
TOTALE PASSIVO	27.934.712,22	27.617.233,19	317.479,03
CONTI D'ORDINE	219.333,31	244.333,31	-25.000,00

10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo.

10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Non ci sono crediti verso l’Ente Strumentale Partecipato.

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.445,66	51.584,00
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	202.289,21	317.514,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	233.734,87	369.098,00

10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	4.636.917,64	5.172.466,03
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	499.800,00	
1.3	Infrastrutture	4.137.117,64	5.172.466,03
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.453.770,59	10.092.261,01
2.1	Terreni	1.254.825,30	1.254.825,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	7.279.613,64	6.754.314,45
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	67.218,19	86.397,95
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	596.637,61	608.598,00
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.878,17	2.213,10
2.7	Mobili e arredi	698,28	1.883,05
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	1.250.899,40	1.384.029,46
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.920,00	
	Totale immobilizzazioni materiali	15.107.608,23	15.264.727,04

10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	516.313,34	516.313,00
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	516.287,20	516.287,00
c	<i>altri soggetti</i>	26,14	26,00
2	Crediti verso	87.946,09	105.000,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	87.500,00	105.000,00
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	446,09	
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	604.259,43	621.313,00

10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	57.952,92	81.011,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	349.072,69	6.227,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	349.072,69	6.227,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.682.254,08	6.918.607,62
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.528.985,42	6.918.474,20
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	153.268,66	133,42
3	Verso clienti ed utenti	1.537.838,46	1.991.543,33
4	Altri Crediti	654.490,92	628.507,58
a	<i>verso l'erario</i>	56.721,99	191.043,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	597.768,93	437.464,58
	Totale crediti	9.223.656,15	9.544.885,53
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		

IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	404.705,05	913.445,29
a	<i>Istituto tesoriere</i>		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	404.705,05	913.445,29
2	Altri depositi bancari e postali	2.208.757,68	732.830,25
3	Denaro e valori in cassa	1.228,91	2.006,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.614.691,64	1.648.281,54
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.896.300,71	11.274.178,07

10.2.6 - Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.261,88	3.433,00
2	Risconti attivi	89.547,10	84.484,08
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92.808,98	87.917,08

10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	422.189,94	422.189,94
II	Riserve	10.515.470,96	7.104.346,86
b	<i>da capitale</i>	322.258,85	322.259,13
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.193.212,11	5.172.466,03
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		1.609.621,70
III	Risultato economico dell'esercizio	801.129,93	1.546.532,42
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-410.451,97	12.537,02
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.481.844,98	
	Totale Patrimonio netto di gruppo	9.846.493,88	9.085.606,24
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.256.068,43	1.093.132,96
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	281.335,53	177.557,76
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.537.403,96	1.270.690,72
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.383.897,84	10.356.296,96

10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Non è presente il fondo rischi e oneri.

10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	135.297,78	148.226,00
	TOTALE T.F.R. (C)	135.297,78	148.226,00

10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.276.099,79	1.624.019,40
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	606.877,16	954.150,00
d	verso altri finanziatori	669.222,63	669.869,40
2	Debiti verso fornitori	2.112.413,64	2.862.123,86
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	278.160,13	218.217,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	94.669,05	59.254,44
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	15.892,67	15.524,84
e	altri soggetti	167.598,41	143.437,84
5	Altri debiti	5.929.629,36	5.242.761,15
a	tributari	347.790,85	261.651,96
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	215.635,05	193.029,98
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	5.366.203,46	4.788.079,21
	TOTALE DEBITI (D)	9.596.302,92	9.947.121,53

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	546.940,76	601.816,00

II	Risconti passivi	6.272.272,92	6.563.772,70
1	Contributi agli investimenti	6.226.175,02	6.517.674,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.226.175,02	6.517.674,80
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	46.097,90	46.097,90
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.819.213,68	7.165.588,70

10.4 - Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2024	Anno 2023
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	219.333,31	244.333,31
2)	Beni di terzi in uso		
3)	Beni dati in uso a terzi		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		219.333,31	244.333,31

10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo.

Descrizione		Consorzio Servizi Val Cavallina	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	13.776.901,91	2.168.700,62	15.945.602,53
B I	Immobilizzazioni immateriali		233.734,87	233.734,87
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	10.319.928,69	4.787.679,54	15.107.608,23
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	3.456.973,22	-2.852.713,79	604.259,43
C	Attivo circolante	8.079.695,28	3.816.605,43	11.896.300,71
C I	Rimanenze		57.952,92	57.952,92
C II	Crediti (2)	7.661.756,38	1.561.899,77	9.223.656,15
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	417.938,90	2.196.752,74	2.614.691,64
D	RATEI E RISCONTI	3.514,08	89.294,90	92.808,98
	TOTALE ATTIVO	21.860.111,27	6.074.600,95	27.934.712,22
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	9.072.346,99	2.311.550,85	11.383.897,84
A	Patrimonio netto di gruppo		9.846.493,88	9.846.493,88
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.256.068,43	1.256.068,43
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		281.335,53	281.335,53
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.537.403,96	1.537.403,96

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI			
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		135.297,78	135.297,78
D	DEBITI (1)	6.659.933,91	2.936.369,01	9.596.302,92
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.127.830,37	691.383,31	6.819.213,68
	TOTALE PASSIVO	21.860.111,27	6.074.600,95	27.934.712,22
	CONTI D'ORDINE	219.333,31		219.333,31

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2024 (a)	Bilancio consolidato anno 2023 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.617.762,62	22.719.719,40	898.043,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.451.171,88	21.220.275,67	1.230.896,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.166.590,74	1.499.443,73	-332.852,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-55.808,62	-86.579,25	30.770,63
Proventi finanziari	31.887,79	9.787,10	22.100,69
Oneri finanziari	87.696,41	96.366,35	-8.669,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	54.865,64	557.399,35	-502.533,71
Rivalutazioni	54.865,64	557.399,35	-502.533,71
Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	295.360,61	-11.193,01	306.553,62
Proventi straordinari	542.952,08	127.639,32	415.312,76
Oneri straordinari	247.591,47	138.832,33	108.759,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.461.008,37	1.959.070,82	-498.062,45
Imposte	378.542,91	234.980,64	143.562,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.082.465,46	1.724.090,18	-641.624,72
Risultato dell'esercizio di gruppo	801.129,93	1.546.532,42	-745.402,49
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	281.335,53	177.557,76	103.777,77

11.1 - Analisi del conto economico consolidato

11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.581.221,54	10.212.032,66
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.277.816,21	10.212.032,66
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	303.405,33	
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.256.292,91	11.629.361,21
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.766,04	50.704,65
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.214.526,87	11.578.656,56

5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	780.248,17	878.325,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		23.617.762,62	22.719.719,40

11.1.2 - Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.135.723,33	1.291.903,65
10	Prestazioni di servizi	13.141.730,44	11.888.768,97
11	Utilizzo beni di terzi	173.463,18	246.665,00
12	Trasferimenti e contributi	431.618,32	334.123,02
a	Trasferimenti correnti	431.618,32	334.123,02
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	5.226.871,34	5.031.152,96
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.069.699,34	2.063.184,05
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	128.419,46	129.548,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.933.469,88	1.912.724,52
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	7.810,00	20.911,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.058,43	-10.694,00
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	249.007,50	375.172,02
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		22.451.171,88	21.220.275,67

11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	31.887,79	9.787,10
Totale proventi finanziari		31.887,79	9.787,10
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	87.696,41	96.366,35
a	Interessi passivi	81.132,74	89.530,35
b	Altri oneri finanziari	6.563,67	6.836,00
Totale oneri finanziari		87.696,41	96.366,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-55.808,62	-86.579,25

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	54.865,64	557.399,35
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		54.865,64	557.399,35

11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
24	Proventi straordinari	542.952,08	127.639,32
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	533.152,08	111.639,32
d	Plusvalenze patrimoniali	9.800,00	16.000,00
e	Altri proventi straordinari		
Totale proventi straordinari		542.952,08	127.639,32
25	Oneri straordinari	247.591,47	138.832,33
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	238.750,65	138.832,33
c	Minusvalenze patrimoniali	8.840,82	
d	Altri oneri straordinari		
Totale oneri straordinari		247.591,47	138.832,33
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		295.360,61	-11.193,01

11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo di € 1.461.008,37.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo di € 1.082.465,46.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2024	Anno 2023
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.461.008,37	1.959.070,82
	Imposte (*)	378.542,91	234.980,64
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.082.465,46	1.724.090,18
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	801.129,93	1.546.532,42
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	281.335,53	177.557,76

11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo.

Descrizione		Consorzio Servizi Val Cavallina	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.271.247,30	12.346.515,32	23.617.762,62

B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.349.887,07	11.101.284,81	22.451.171,88
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-78.639,77	1.245.230,51	1.166.590,74
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.657,48	-10.151,14	-55.808,62
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		54.865,64	54.865,64
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	162.241,97	133.118,64	295.360,61
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	37.944,72	1.423.063,65	1.461.008,37
F	26	Imposte (*)	11.083,91	367.459,00	378.542,91
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	26.860,81	1.055.604,65	1.082.465,46
		Risultato dell'esercizio di gruppo		801.129,93	801.129,93
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		281.335,53	281.335,53

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Consorzio Servizi Val Cavallina e le controllate/partecipate.

controllata / VAL CAVALLINA SERVIZI SRL
(% di partecipazione al 73,3484%) - consolidato integralmente al 100%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Costi- prestazioni di servizi		Servizio raccolta trasporto	1.249.459,77
Acquisto Materie prime e di consumo		Acquisto sacchi e cess. Mat.	16.081,66

Movimenti da partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Ricavi da prest. servizi		Servizio raccolta trasporto	1.249.459,77
Ricavi da vendita beni		Vendita sacchi e cess. Mat.	16.081,66

13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Consorzio Servizi Val Cavallina e le controllate/partecipate

controllata / VAL CAVALLINA SERVIZI SRL
(% di partecipazione al 73,3484%) - consolidato integralmente al 100%)

Eliminazione movimenti infragruppo

Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Imm. Fin. – Part. Imprese controllate		Partecipazione in VCS	4.190.877,04
Debiti vs fornitori		Servizio raccolta, trasporto, smaltimento RSU	37.764,75
Debiti vs fornitori		Fatt. da ricevere x pesata rifiuti	363,00

Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo			
Voce del conto del patrimonio	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Risultati economici di esercizi precedenti (PN)		Partecipazione Consorzio in VCS	4.190.877,04
Crediti per trasf. – da controllata		Servizio raccolta, trasporto, smaltimento RSU	37.764,75
Crediti per trasf. – da controllata		Fatt. da emettere x pesata rifiuti	363,00

Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell’ente capogruppo

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Risultati economici di esercizi precedenti (PN)	4.190.877,04	Partecipazione Consorzio in VCS

Trescore Balneario, lì ../../....

Timbro

dell'Ente

Il Responsabile Unico di Gestione

GAMBA BENVENUTO

Il Presidente

BRIGNOLI FABIO