



COMUNE DI Ponte nelle Alpi (Provincia di Belluno)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n.118/2011)

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

"8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

- "1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato".

gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118:

art. 11-bis

"1. 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.

2. 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.

3. 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. 4. 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."

art. 11-ter

"1. Si definisce 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:

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

- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) 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. 2. Si definisce 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 di cui al comma 1.
3. omissis”

art.11-quater:

- “1. (Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, si definisce) controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:
- a) 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) 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.
2. 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.
3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.
4. omissis.”

art. 11-quinquies

- “(Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, per società partecipata) da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.
2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.
3. omissis.”

art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;

I principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);

Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

Lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI PONTE NELLE ALPI E MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

Visto il piano di razionalizzazione degli enti e delle società partecipate, ai sensi dell'art. 1, commi 611 e seguenti, della legge n. 190/2014, approvato con decreto del Sindaco n. 3 del 31/03/2015 e da ultima la deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 29.12.2021 avente per oggetto “APPROVAZIONE REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31/12/2020 E CONSEGUENTI DETERMINAZIONI (ART. 20 DEL D.LGS. 19/08/2016 N. 175)” le partecipazioni di questo Comune, alla data del 31 dicembre 2020 erano:

1. **Società PONTE SERVIZI S.r.l.**, con sede in Via Cal di Mezzo 13 F.ne Paiane 32014 PONTE NELLE ALPI– C.F. 01054110257, con una quota pari al 100% del capitale sociale.

	2021	2020
Capitale sociale	10.000,00	10.000,00
Utile di esercizio	63.962,00	66.835,00
Patrimonio netto	290.797,00	226.836,00
Valore della produzione	1.429.835	1.443.786
n. dipendenti	18	18
Organo di governo	Amministratore Unico	

La società opera nel settore della gestione dei servizi di igiene urbana e ambientale, più precisamente si occupa della gestione della raccolta dei rifiuti urbani per il Comune di Ponte nelle Alpi. Con delibera di giunta n. 50 del 22.04.2020 è stato dato alla Società l'indirizzo di gestire unicamente il servizio di gestione della raccolta dei rifiuti urbani mentre gli altri servizi precedentemente svolti quali manutenzione ordinaria delle strade comunali (potatura siepi, sfalcio cunette, trattamento invernale dei marciapiedi) e la gestione di alcuni impianti (pulizia palestre) sono ritornati in capo al comune.

Il contratto di servizio, avente natura di appalto di servizi in house providing prevede, oltre alla gestione di servizi di igiene ambientale anche la gestione amministrativa del prelievo sul servizio rifiuti attraverso la fatturazione e riscossione della tariffa, nonché la gestione delle operazioni di accertamento e recupero evasione.

La perdita emersa nel 2019 è stata interamente ripianata nel corso del 2020.

Al 31/12/2020 il portafoglio partecipativo di Ponte Servizi S.r.l. è il seguente: partecipazione in Alpago Autoparco per 0,196%.

2. **Società BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.P.A.**, con sede in via T. Vecellio n. 27/29 - Belluno – C.F. 00971870258, con una quota azionaria pari all'1,4925% del capitale sociale ammontante ad euro 2.010.000,00.

La società è totalmente partecipata da 60 Comuni appartenenti alla Provincia di Belluno.

	2021	2020
Capitale sociale	2.010.000,00	2.010.000,00
Utile di esercizio	16.998.079,00	2.256.063,00
Patrimonio netto	59.245.922,00	42.247.841,00
Valore della produzione	28.022.168,00	27.274.971,00
n. dipendenti	190	171
Organo di governo	Amministratore Unico	

La Società opera principalmente nel Servizio Idrico Integrato, in qualità di affidataria diretta in 58 dei 59 Comuni della provincia che compongono l'Ambito Territoriale Ottimale Alto Veneto. Residuano attività minori, quali principalmente, l'erogazione di gas di petrolio liquefatto (GPL) a mezzo di reti locali di proprietà.

Nelle ultime tre annualità la società non ha registrato perdite di esercizio.

Al 31/12/2020 il portafoglio partecipativo di BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. è il seguente:

società	Quota di partecipazione
Ascotrade s.p.a.	11%
Società Informatica Territoriale s.r.l.	16%
Viveracqua s.c.a.r.l.	4,82%
La Dolomiti Ambiente s.p.a.	7,60%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	0,13%

3. **Società BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE S.P.A.**, con sede in via T. Vecellio n. 27/29 - Belluno – C.F. 00971880257, con una quota azionaria pari all'1,3280% dell'attuale capitale sociale ammontante ad euro 7.040.500,00.

La società è partecipata da 60 Comuni appartenenti alla Provincia di Belluno, dal Consorzio BIM Piave di Belluno con una quota del 10,89% e dalla società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A., con una piccola quota dello 0,13%.

Considerato che, come detto, il Comune di Ponte nelle Alpi detiene a sua volta una quota in BIM GSP alla partecipazione diretta deve essere aggiunta una quota di partecipazione indiretta pari allo 0,0019%. La partecipazione complessiva, diretta ed indiretta, del Comune di Ponte nelle Alpi in BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. è quindi pari all'1,3299%

	2021	2020
Capitale sociale	7.040.500,00	7.040.500,00
Utile di esercizio	4.162.798,00	4.141.484,00
Patrimonio netto	43.713.060,00	39.517.500,00
Valore della produzione	14.889.342,00	17.281.558,00
n. dipendenti	36	34
Organo di governo	Amministratore Unico	

La Società opera nel settore del gas naturale, oltre che in veste di proprietaria delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali costituenti l'apparato infrastrutturale, in qualità di soggetto gestore del servizio pubblico di Distribuzione del gas naturale, oltre che nel settore della Produzione di energia da micro-impianti idroelettrici.

Inoltre, la Società gestisce una rete di teleriscaldamento con centrale a biomasse realizzata nel comune di Santo Stefano di Cadore.

Nelle ultime tre annualità la società non ha registrato perdite di esercizio.

Al 31/12/2020 il portafoglio partecipativo di BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. è il seguente:

società	Quota di partecipazione
Società Informatica Territoriale s.r.l.	15%
Valmontina s.r.l.	25%
Renaz s.r.l.	20%
FIAC s.r.l.	16%
Idroelettrica Agordina S.r.l.	100%

4. **Società Alpago Autoparco s.c.r.l.**, con sede in Viale del Lavoro, 22 – Alpago C.F. 00655340255 con una quota azionaria diretta dello 0,196% ed un' ulteriore quota detenuta per il tramite della società Ponte Servizi S.r.l. dello 0,196%

	2021	2020
Capitale sociale	265.413,00	265.413,00
Utile di esercizio	99.339,00	74.048,00
Patrimonio netto	792.550,00	702.991,00
Valore della produzione	4.303.080,00	3.070.670,00
n. dipendenti	7	5
Organo di governo	Consiglio di amministrazione formato da 5 unità	

La società, che non ha fini di lucro, persegue lo scopo consortile dello svolgimento coordinato dell'attività dei soci nel settore dei trasporti, con specifica attenzione all'attività svolta nella Provincia di Belluno. A favore del Comune di Ponte nelle Alpi e della controllata Ponte Servizi s.r.l., in particolare, fornisce servizi di officina, revisione e lavaggio delle macchine operatrici.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEI CONTI DEL COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

In considerazione degli artt. da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), la Giunta Comunale con deliberazione n. 161 del 06/12/2021, ha approvato il perimetro di consolidamento dei conti come segue:

N.	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Metodo di consolidamento
1	PONTE SERVIZI SRL	Società controllata	100.00	Integrale
2	BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA	Società partecipata	1,4925	Proporzionale
3	BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA	Società partecipata	1,3299	Proporzionale

La percentuale indicata per la società BIM Belluno infrastrutture pari all'1,3299% è così composta:

- 1,3280% di partecipazione diretta detenuta dall'Ente nella società
- 0,0019% di partecipazione indiretta calcolata in base alla quota dello 0,013% di capitale sociale detenuta dalla società BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. di cui a sua volta il Comune di Ponte nelle Alpi detiene l'1,4925%.

DATI CONSOLIDATI ENTI FACENTI PARTE AL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio al 31/12/2021, essi sono:

- per il Comune di Ponte nelle Alpi: lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 27/04/2022;
- per le società controllate e /o partecipate: lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati dai rispettivi organi.

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER ENTI FACENTI PARTE AL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Con la pubblicazione del Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 si è concluso l'iter di recepimento della direttiva 34/2013/UE. Tale decreto ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito alla redazione dei bilanci d'esercizio da applicarsi ai bilanci relativi agli esercizi finanziari aventi inizio dal 1° gennaio 2016.

La norma non ha solo modificato i prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico (del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato) rendendo obbligatorio il rendiconto finanziario come schema primario del bilancio ma anche i principi generali di redazione del bilancio, la rilevazione iniziale di alcune poste, i metodi di valutazione e le informazioni da descrivere nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

La Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017 ha deciso che "Considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto 9 dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente."

Sempre nella relazione della seduta del 03/05/2017 viene indicato che "1 L'applicazione del d.lgs. 139/2015 rende i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria. In particolare:

- nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati

- nelle note al bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;
 - è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
 - non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
 - il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
 - l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
 - i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
 - è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze."

Alla luce di quanto sopra si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa degli stessi e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, vadano perse le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo.

MACROVOCI DI BILANCIO	CRITERI DI VALUTAZIONE SOCIETA'	CRITERI DI VALUTAZIONE BILANCIO DEL COMUNE
Immobilizzazioni immateriali	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti
Immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti
Rimanenze	Minore fra costo e valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato	Costo d'acquisto
Crediti	Valore presumibile di realizzo (per il tramite dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti)	Valore presumibile di realizzo (per il tramite dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti)
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e Risconti	Principio della competenza economica temporale	Principio della competenza economica temporale
Fondo rischi e oneri	Passività' di natura determinata e di esistenza certa o probabile (incerto l'ammontare o la data di sopravvenienza)	Passività' di natura determinata e di esistenza certa o probabile (incerto l'ammontare o la data di sopravvenienza) derivanti dalla contabilità finanziaria
T.F.R.	Calcolato conformemente ad art. 2120cc ed alla normativa dei contratti di lavoro e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori.	Ricomprende l'accantonamento fine mandato del sindaco
Debiti	Criteri del costo dell'articolo 2426 cc ammortizzato ai sensi dell'art. 2426 cc	Valore nominale
Ricavi e proventi	Iscritti sulla base della competenza temporale al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi	Accertamenti di competenza

Costi e oneri	Iscritti sulla base della competenza temporale al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni e la prestazione dei servizi	Competenza economica, derivata dalla contabilità finanziaria e individuata con la fase di liquidazione e/o impegno della spesa, fatte salve le operazioni di assestamento di fine anno.
Ammortamento	I criteri di ammortamento e le aliquote sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione	Le percentuali di ammortamento applicate alle varie tipologie di beni immateriali/materiali sono conformi a quanto disposto dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Per le operazioni di consolidamento, pertanto, sono stati acquisiti i bilanci riclassificati e rettificati delle società comprese nel perimetro di consolidamento. Le rettifiche sono finalizzate ad ottenere valori conformi agli schemi di bilancio previsti dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e antecedenti l'introduzione dei principi contabili del d.lgs. 139/2015 che ha reso, a partire dal 1° gennaio 2016, i bilanci delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo.

La riclassificazione ha comportato nella maggior parte dei casi, il mero spostamento di alcuni importi da una voce contabile ad un'altra a saldi invariati.

Di maggior incidenza sono le rettifiche apportate ai bilanci di BIM Belluno Infrastrutture s.p.a. e BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a. che hanno redatto i bilanci di esercizio secondo i vigenti principi contabili civilistici.

Le seguenti tabelle riassumono le rettifiche apportate ai bilanci delle società:

Bim Gestione Servizi Spa

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2021	Bilancio rettificato al 31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni	50.303.779	50.354.400,00	50.621,00
Attivo circolante	53.297.824	53.297.824,00	0
Ratei e risconti	321.350	321.350,00	0
Totale dell'attivo	103.922.953	103.973.574,00	50.621,00
Patrimonio netto	59.245.922	59.245.922,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	1.099.427	1.099.427,00	0,00
TFR	286.590	286.590,00	0,00
Debiti	43.176.883	43.227.504,00	50.621,00
Ratei e risconti	114.131	114.131,00	0,00
Totale del passivo	103.922.953	103.973.574,00	50.621,00
Conto economico			
Componenti positivi della gestione	28.022.168	28.022.169,00	1,00
Componenti negativi della gestione	27.312.144	27.272.876,00	-39.268,00
Proventi e oneri finanziari	16.533.612	16.574.208,00	40.596,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0	79.865,00	79.865,00
Risultato prima delle imposte	17.243.636	17.243.636,00	0,00
Imposte	245.557,00	245.557,00	0,00
Utile d'esercizio	16.998.079	16.998.079,00	0

Bim Infrastrutture Spa

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2021	Bilancio rettificato al 31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni	38.479.710	38.500.655,00	20.945,00
Attivo circolante	20.440.408	20.440.408,00	0,00
Ratei e risconti	128.001	128.001,00	0,00
Totale dell'attivo	59.048.119	59.069.064,00	20.945,00
Patrimonio netto	43.713.060	43.745.729,00	32.669,00
Fondi per rischi ed oneri	723.453	690.784,00	-32.669,00
TFR	289.361	289.361,00	0,00
Debiti	14.322.245	14.343.190,00	20.945,00
Ratei e risconti	0	0	0,00
Totale del passivo	59.048.119	59.069.064,00	20.945,00
Conto economico			
Componenti positivi della gestione	14.889.342	14.889.342,00	0,00
Componenti negativi della gestione	10.514.538	10.522.663,00	8.125,00
Proventi e oneri finanziari	36.498	44.623,00	8.125,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	898.750	898.750,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	5.310.052,00	5.310.052,00	0,00
Imposte	1.147.254	1.147.254,00	0,00
Utile d'esercizio	4.162.798	4.162.798,00	0,00

Ponte Servizi S.r.l.

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2021	Bilancio rettificato al 31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni	283.469	283.469,00	0,00
Attivo circolante	1.030.915	1.030.915,00	0,00
Ratei e risconti	5.835	5.835,00	0,00
Totale dell'attivo	1.320.219	1.320.219,00	0,00
Patrimonio netto	290.797	290.797,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	25.782	25.782,00	0,00
TFR	156.291	156.291,00	0,00
Debiti	846.602	846.602,00	0,00
Ratei e risconti	747	747,00	0,00
Totale del passivo	1.320.219	1.320.219,00	0,00
Conto economico			
Componenti positivi della gestione	1.429.835	1.294.985,00	-134.850,00
Componenti negativi della gestione	1.306.708	1.160.959,00	-145.749,00

	Bilancio al 31/12/2021	Bilancio rettificato al 31/12/2021	Variazione
Proventi e oneri finanziari	-32.232	-32.232,00	0,00
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	0	-10.899,00	-10.899,00
Risultato prima delle imposte	90.895	90.895,00	0,00
Imposte	26.933	26.933,00	0,00
Utile d'esercizio	63.962	63.962,00	0,00

CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI 5 ANNI

Organismo	Crediti Valore > 5 anni	Valore da consolidare
Bim Gsp Spa	3.376.311,00	50.391,44
Bim Infrastrutture Spa	4.523.677,00	60.160,38

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A.

Crediti immobilizzati:

- euro 1.176.311,00 relativi a contributi in conto impianti da parte del Consorzio BIM Piave Belluno.
- euro 2.200.000,00 relativo alla costituzione di un pegno per effetto del supporto di credito (Credit Enhancement) previsto nell'ambito delle due operazioni di emissione di titoli Hydrobond

BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.

Crediti Immobilizzati

- euro 279.581,00 relativi a depositi cauzionali a garanzie della regolare esecuzione di lavori di metanizzazione e da crediti per finanziamenti infruttiferi a società partecipate.

Crediti Attivo Circolante

- euro 3.955.479,00 relativi ad imposte anticipate per disallineamenti civilistici e fiscali
- euro 288.617,00 relativi a crediti verso comuni per anticipi su canoni d'uso di impianti idroelettrici

Organismo	Debiti Valore > 5 anni	Valore da consolidare
Bim Gsp Spa	12.091.332,00	180.463,13
Bim Infrastrutture Spa	1.299.150,00	17.277,40

BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

- euro 5.760.000,00 relativi a prestiti obbligazionari-operazione hydrobond
- euro 6.331.332,00 relativi a mutui bancari

BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.

- euro 1.299.150,00 relativi a mutui bancari

RATEI E RISCONTI

Come previsto dal Principio contabile si riportano i dati relativi ai ratei e risconti attivi e passivi suddivisi per singolo organismo compreso nel perimetro di consolidamento.

Si precisa che il valore consolidato è proporzionato alla quota di partecipazione e include le operazioni di rettifica infragruppo effettuate.

Organismo	Ratei attivi 2021	Valore da consolidare
Bim Gsp Spa	109,00	1,63

Bim Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

Trattasi della quota di provento maturata quale remunerazione del *Cash collateral* prevista dall'“Accordo tra creditori del *Credit Enhancement*” nell'ambito delle operazioni Hydrobond.

Organismo	Risconti attivi 2021	Valore da consolidare
Comune di Ponte nelle Alpi	910,00	910,00
Bim Gsp Spa	321.241,00	4.794,52
Bim Infrastrutture Spa	128.001,00	1.702,29
Ponte Servizi Srl	5.835,00	5.835,00

Comune di Ponte nelle Alpi

Trattasi di premi assicurativi di competenza di esercizi successivi.

Bim Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

Trattasi principalmente di premi assicurativi e canoni di assistenza software-hardware, di locazione e commissioni fidejussorie di competenza dell'esercizio successivo.

Bim Belluno Infrastrutture s.p.a.

Trattasi di risconti relativi principalmente a premi assicurativi, canoni di assistenza software, quote associative e fidejussioni a garanzia dei lavori sulle reti pagati anticipatamente ma di competenza di esercizi successivi.

Ponte servizi S.r.l.

Trattasi principalmente di premi assicurativi e canoni di assistenza software-hardware etc. di competenza di esercizi successivi.

Organismo	Ratei passivi 2021	Valore da consolidare
Bim Gsp Spa	114.131,00	1.703,41

Bim Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

Trattasi di interessi di competenza 2021 inclusi nella rata di rimborso del prestito obbligazionario pagata il 10/01/2022.

Organismo	Risconti passivi 2021	Valore da consolidare
Comune di Ponte nelle Alpi	4.157.614,18	4.157.614,18
Ponte Servizi Srl	747,00	747,00

Comune di Ponte nelle Alpi

I risconti sono rilevati secondo contabilità per la maggior parte relativi alla voce contributi agli investimenti per nuovi trasferimenti accertati, re-iscrizioni da esigibilità, risconti legati all'ammortamento delle spese di investimento finanziate con detti proventi. Per euro 68.570,01 si riferiscono invece alle concessioni cimiteriali che hanno durata pluriennale.

Ponte servizi S.r.l.

Quote di competenza esercizi futuri del contributo in conto impianti concesso dalla Legge 178/2020.

FONDO RISCHI E ONERI

In osservanza al Principio contabile si espone di seguito la voce Altri accantonamenti del fondo rischi e oneri presente nello Stato patrimoniale passivo.

Si precisa che il valore consolidato è proporzionato alla quota di partecipazione e include le operazioni di rettifica infragruppo effettuate.

Organismo	Altri accantonamenti	Valore consolidato
Comune di Ponte nelle Alpi	395.330,92	395.330,92
Bim Gsp Spa	959.587,00	14.321,84
Bim Infrastrutture Spa	376.787,00	5.010,89
Ponte Servizi Srl	25.782,00	25.782,00

Comune di Ponte nelle Alpi

Trattasi di accantonamento al fondo rischi e oneri futuri, di importo pari agli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria composto da:

- euro 50.000,00 fondo rotativo di progettazione;
- euro 43.860,92 fondo accantonato per aumenti contrattuali;

- euro 101.000,00 fondo contenzioso;
- euro 10.470,00 fondo passività potenziali;
- euro 190.000,00 fondo per maggiori spese energetiche;

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A.

- euro 10.000,00 fondo rischi cause legali;
- euro 7.500,00 fondo rischi sanzioni provincia;
- euro 176.087,00 per copertura della penale prevista per il mancato rispetto di alcuni obiettivi di qualità tecnica;
- euro 766.000,00 per rischi diversi, in particolare:
 - € 52.000,00 euro per i rischi derivanti dal miglioramento degli indicatori richiesti da ARERA con riferimento alla qualità tecnica di cui alla Delibera 917/2017/R/IDR ed al mantenimento degli indicatori di qualità commerciale di cui alla Delibera 655/2015/R/IDR.
 - € 260.000,00 per i rischi derivanti dalla sentenza europea che condanna l'Italia per inadempimento delle norme sulla depurazione che potrebbero interessare la Società relativamente ai siti di Falcade e Borca di Cadore.
 - € 454.000,00 rischi legati a possibili oneri futuri derivanti da concessioni idrauliche su aree demaniali attualmente in corso di regolarizzazione.

BIM Belluno Infrastrutture S.p.A.

- euro 141.668,00 per parziale differimento temporale di un contributo regionale;
- euro 204.858,00 per rischi legati ad iniziative idroelettriche;
- euro 30.262,00 avanzo di fusione stanziato per la copertura di possibili perdite di valore degli assist acquisiti (Società idroelettrica Agordina S.r.l.);

Ponte servizi S.r.l.

- euro 5.000,00 per controversie legali;
- euro 20.782,00 per rinnovo contratto ai dipendenti;

PROVENTI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Si espongono i dati relativi ai proventi finanziari e agli interessi e altri oneri finanziari.

Si precisa che il valore consolidato è proporzionato alla quota di partecipazione e include le operazioni di rettifica infragruppo effettuate.

Proventi finanziari

Organismo	Proventi finanziari	Valore consolidato
Comune di Ponte nelle Alpi	1,72	1,72
Bim Gsp Spa	17.259.164,00	257.593,02
Bim Infrastrutture Spa	163.210,00	2.123,85
Ponte Servizi Srl	325,23	325,23

Comune di Ponte nelle Alpi

Interessi attivi sul conto presso la Tesoreria Unica.

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A.

Tra le principali voci:

- euro 2.143.882,00 relativi ai dividendi distribuiti nel 2021 dalla società partecipata Ascotrade S.p.A.;
- euro 14.800.100,00 plus valenza su cessione partecipazione detenuta in Ascotrade S.p.a.;
- euro 198.951,00 relativi agli interessi attivi maturati sul credito per adeguamento tariffario del Servizio Idrico Integrato;
- euro 53.362,00 relativi agli interessi di mora applicati sulle fatture del Servizio idrico;
- euro 38.862,00 quali interessi attivi su c/bancario;
- euro 18.728,00 quali interessi attivi diversi;
- euro 5.279,00 quali interessi attivi maturati sulle somme a garanzia dell'operazione Hydrobond;

BIM Belluno Infrastrutture S.p.A.

Tra le principali voci:

- euro 40.000,00 quale quota di riserva straordinaria distribuita dalla società collegata Renaz S.r.l.;
- euro 5.804,00 quali proventi da partecipazioni da altre imprese;
- euro 3.510,00 quali interessi attivi da correlate;
- euro 31.242,00 quali interessi attivi su c/bancario;
- euro 607,00 quali interessi attivi di mora;

- euro 82.047,00 quali interessi attivi su piani di rientro delle quote di anticipazione erogate per il realizzo di impianti idroelettrici.

Ponte Servizi Srl

Interessi attivi su conti correnti bancari e postali.

Interessi e altri oneri finanziari

Organismo	Interessi e altri oneri finanziari	Valore consolidato
Comune di Ponte nelle Alpi	156.636,50	156.636,50
Bim Gsp Spa	684.956,00	10.176,29
Bim Infrastrutture Spa	118.587,00	1.577,09
Ponte Servizi Srl	32.556,55	32.556,55

Comune di Ponte nelle Alpi

Trattasi di interessi su prestiti bancari.

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A.

trattasi prevalentemente di interessi sui prestiti obbligazionari e bancari.

BIM Belluno Infrastrutture S.p.A.

Trattasi prevalentemente di interessi bancari.

Ponte Servizi S.r.l.

Si tratta di interessi passivi su mutui e interessi passivi bancari.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Organismo	Proventi Straordinari	Valore consolidato
Comune di Ponte nelle Alpi	754.759,54	754.759,54

Organismo	Oneri Straordinari	Valore consolidato
Comune di Ponte nelle Alpi	301.304,98	301.304,98
Bim Gsp Spa	79.865,00	1.191,99
Ponte Servizi Srl	10.898,95	10.898,95

Comune di Ponte nelle Alpi

I proventi straordinari sono dovuti all'attività di contabilizzazione relative alle insussistenze del passivo riferite alle economie di impegni a residuo, alla diminuzione del fondo rischi ed alla diminuzione del fondo svalutazione crediti. Gli oneri straordinari derivano per lo più da insussistenze dell'attivo tra cui rientrano le minori entrate di accertamenti a residuo.

BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.

Gli oneri straordinari derivano da una riclassificazione delle componenti del bilancio secondo la struttura del d.lgs. 118/2011.

Ponte Servizi S.r.l.

- euro 10.898,95 si tratta di un maggior debito relativo all'addizionale TEFA su incassi TARI di anni precedenti da riversare alla Provincia di Belluno.

COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI

Nell'esercizio 2021 nessun componente dell'organo amministrativo dell'impresa capogruppo, Comune di Ponte nelle Alpi, ha svolto corrispondente funzione in altre imprese incluse nel consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica si ravvisa la presenza dei seguenti strumenti finanziari derivati stipulati in annualità precedenti per la copertura specifica dei rischi di tasso di interesse derivanti da mutui erogati dagli istituti di credito:

BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A.

La società non ha in essere strumenti di finanza derivata.

BIM Belluno Infrastrutture S.p.A.

la società ha sottoscritto nel corso di annualità precedenti alcuni strumenti derivati di copertura tassi su finanziamenti bancari.

Il contratto di copertura specifica dei rischi di tasso di interest rate swap, originariamente stipulato a copertura del 70% del finanziamento da 5,5 milioni di euro di Intesa San Paolo S.p.A. sottoscritto in data 08/07/2015, a seguito dell'operazione di rinegoziazione del debito effettuata nell'esercizio 2019, risulta oggi riferito alla copertura parziale (pari al 33%) del nuovo contratto di finanziamento di euro 7 milioni stipulato il 23/12/2019. Il contratto IRS corrisponde al 31 dicembre 2021 ad un valore negativo del mark to market pari ad euro 32.669,00.

Ponte Servizi Srl ed il *Comune di Ponte Nelle Alpi* non hanno sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Le voci di debito credito risultanti dalla verifica allegata conto consuntivo 2021, presentano la seguente situazione:

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
Ponte Servizi s.r.l.	100 %

L'attuale amministratore unico è il dott. Pierpaolo Collarin.

Nel corso del mese di marzo 2022 è stato possibile procedere alla riconciliazione dei debiti e crediti reciproci ed è stata predisposta la nota informativa ex art. 11, c 6 lettera j) del D.Lgs 118/2011 contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2021 dalla quale sono emerse le seguenti risultanze:

	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
Credito del comune al 31/12/2021	Tarsu ed ex eca addiz. prov.le € 1.322,33	Tarsu incassata nel 2021 € 1.322,33
	Canone di concessione 2021 € 20.725,00	Canone di concessione 2021 € 20.725,00
	Rimborso spese 2021 € 6.909,97	Rimborso spese riadd. PNA 2021 € 6.909,97
		Rimborso fotovoltaico 2021 € 3.957,30
	Totale a bilancio € 28.957,30	Totale a bilancio € 32.914,60

La differenza di euro 3.957,30 viene parificata come segue:

- Il comune non ha inserito in bilancio il riversamento della produzione degli impianti fotovoltaici per euro 3.957,30 in quanto trattasi di arretrati versati da GSE nel 2021 dei quali si è venuti a conoscenza successivamente al riaccertamento dei residui. L'importo verrà accertato nel 2022.

	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
Debito del Comune al 31/12/2021	a) TARI locali comunali € 2.953,47	Fatture da emettere:
	b) TARI edifici scolastici € 4.137,18	a) TARI locali comunali € 861,53
	c) TARI posteggi mercatali € 28,60	b) TARI edifici scolastici € 3.597,55
	d) Smaltimento rifiuti su territorio € 2.500,00	c) TARI posteggi mercatali € 24,87
	e) Trasferimento fondo Covid € 48.013,20	d) Smaltimento rifiuti su territorio € 2.122,73
		e) Trasferimento fondo Covid € 43.648,36
	Totale a bilancio € 57.632,45	Fatture già emesse
		f) Raccolta ramaglie € 150,00
		g) TARI locali comune € 555,27
		Totale a Bilancio € 50.960,31

La differenza tra i dati del Comune e della società vengono parificati come segue:

	bilancio società	operazioni di raccordo			bilancio comune	
fatture da emettere	Imponibile	5%	10% iva	totale		causale scostamento
a) TARI locali utilizzati dal comune	861,53	43,08	86,15	990,76	2.953,47	Importo della società è al netto del 5% e dell'iva. Il comune ha tenuto un improprio presunto non avendo in fase di riaccertamento notizie in merito. Comprende anche la voce g) comprensiva di IVA
b) TARI edifici scolastici Ministero	3.597,55	179,88	359,76	4.137,18	4.137,18	Importo della società è al netto del 5% e dell'iva.
c) TARI posteggi mercatali	24,87	1,24	2,49	28,60	28,60	Importo della società è al netto del 5% e dell'iva.
d) Incarico smaltimento rifiuti territorio	2.122,73		212,27	2.335,00	2.335,00	Importo della società è al netto dell'iva. L'importo del comune comprende anche la voce f) comprensiva di iva
e) Trasferimento fondi covid	43.648,36		4.364,84	48.013,20	48.013,20	Importo della società è al netto dell'IVA.
f) raccolta ramaglie	150,00		15,00	165,00		vedi nota punto d)
g) TARI locali comune	555,27		55,53	610,80		vedi nota punto a)
totale	50.960,31				57.467,45	

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
BIM Gestione Servizi pubblici S.p.A.	1,4925%

La verifica dei crediti e debiti reciproci è stata riconciliata nelle seguenti risultanze:

BIM GSP	Bilancio del Comune	Bilancio della Società	Delta
Crediti	0,00	2.283,60	-2.283,60
Debiti	2.283,60	0,00	2.283,60
Saldo	-2.283,60	2.283,60	0,00

L'importo si riferisce a fatture del servizio idrico di competenza del 2021 non ancora pagata alla data del 31/12/2021 (di cui euro 653.35 per fatture da emettere)

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
BIM Infrastrutture S.p.A.	1,3280%

Non ci sono scritture contabili reciproche per l'anno 2021

BIM Infrastrutture	Bilancio del Comune	Bilancio della Società	Delta
Crediti	0,00	0,00	0,00
Debiti	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00

Nell'Ambito dell'eliminazione delle operazioni infragruppo tra l'ente locale e le società partecipate l'eliminazione avverrà proporzionalmente alla percentuale di partecipazione del comune nella società in caso di consolidamento con metodo proporzionale ovvero sarà disposta per l'intero valore in caso di consolidamento con metodo integrale.

Nell'ambito dell'eliminazione delle operazioni intragruppo tra le società del GAP, nel silenzio dei principi contabili le tecniche di consolidamento utilizzate nella prassi non sono univoche. Come da più parti suggerito l'elisione è stata effettuata applicando la percentuale di partecipazione più bassa.

Scritture di elisione operazioni infragruppo BIM Gsp spa / BIM Belluno Infrastrutture spa

STATO PATRIMONIALE

					Valori assoluti
1	(P) D 2 - BIM Infrastrutture	158.266,00	a	(A) C II 3 - BIM Gsp	158.266,00
	Debiti verso fornitori			Crediti verso clienti e utenti	
<i>Elisione proporzionale credito di attivo circolante comunicato da BIM Gsp e debito comunicato da BIM Infrastrutture</i>					

					Valori assoluti
2	(P) D 5 d - BIM Infrastrutture	12.418,00	a	(A) C II 4 c - BIM Gsp	12.418,00
	Altri debiti			Altri crediti	
<i>Elisione proporzionale credito di attivo circolante comunicato da BIM Gsp e debito comunicato da BIM Infrastrutture</i>					

					Valori assoluti
3	(P) D 2 - BIM Gsp	56.258,00	a	(A) C II 3 - BIM Infrastrutture	56.258,00
	Debiti verso fornitori			Crediti verso clienti e utenti	
<i>Elisione proporzionale debito comunicato da BIM Gsp e credito di attivo circolante comunicato da BIM Infrastrutture</i>					

					Valori assoluti
4	(P) D 5 d - BIM Gsp	402.977,00	a	(A) C II 4 c - BIM Infrastrutture	402.977,00
	Altri debiti			Altri crediti	
<i>Elisione proporzionale debito comunicato da BIM Gsp e credito di attivo circolante comunicato da BIM Infrastrutture</i>					

					Valori assoluti
5	(P) D 5 d - BIM Gsp	1.217.617,00	a	(A) C II 4 c - BIM Infrastrutture	1.217.617,00
	Altri debiti			Altri crediti	
<i>Elisione proporzionale debito comunicato da BIM Gsp e credito di attivo circolante comunicato da BIM Infrastrutture</i>					

CONTO ECONOMICO

					Valori assoluti
6	(EC) A 4 c - BIM Gsp	219,00	a	(EC) B 18 - BIM Infrastrutture	219,00
	Ricavi e proventi da prestazione servizi			Oneri diversi di gestione	
<i>Elisione proporzionale ricavo di produzione comunicato da BIM Gsp e costo di produzione comunicato da BIM Infrastrutture</i>					

					Valori assoluti
7	(EC) A 4 b - BIM Gsp	3.905,00	a	(EC) B 9 - BIM Infrastrutture	3.905,00
	Ricavi dalla vendita di beni			Acquisto di materie prime	
	<i>Elisione proporzionale ricavo di produzione comunicato da BIM Gsp e costo di produzione comunicato da BIM Infrastrutture</i>				

					Valori assoluti
8	(EC) A 8 - BIM Gsp	463.584,00	a	(EC) B 10 - BIM Infrastrutture	463.584,00
	Altri ricavi e proventi diversi			Prestazioni di servizi	
	<i>Elisione proporzionale ricavo di produzione comunicato da BIM Gsp e costo di produzione comunicato da BIM Infrastrutture</i>				

					Valori assoluti
9	(EC) A 8 - BIM Infrastrutture	32.155,00	a	(EC) B 10 - BIM Gsp	- 32.155,00
	Altri ricavi e proventi diversi			Prestazioni di servizi	
	<i>Elisione proporzionale costo di produzione comunicato da BIM Gsp e ricavo di produzione comunicato da BIM Infrastrutture</i>				

					Valori assoluti
10	(EC) A 8 - BIM Infrastrutture	22.823,00	a	(EC) B 11 - BIM Gsp	- 22.823,00
	Altri ricavi e proventi diversi			Utilizzo beni di terzi	
	<i>Elisione proporzionale costo di produzione comunicato da BIM Gsp e ricavo di produzione comunicato da BIM Infrastrutture</i>				

					Valori assoluti
11	(EC) C 20 - BIM Infrastrutture	3.510,00	a	(EC) C 21 b - BIM Gsp	- 3.510,00
	Altri proventi finanziari			Altri oneri finanziari	
	<i>Elisione proporzionale onere finanziario comunicato da BIM Gsp e provento finanziario comunicato da BIM Infrastrutture</i>				

					Valori assoluti
12	(EC) A 8 - BIM Infrastrutture	21.884,00	a	(EC) A7 - BIM Infrastrutture	- 21.884,00
	Altri ricavi e proventi diversi			Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	
	<i>Elisione vendita servizi di Bim Infrastrutture a favore di incremento attivo Bim Gsp</i>				

Scritture di elisione operazioni infragruppo Comune Ponte Nelle Alpi / Ponte Servizi srl

STATO PATRIMONIALE

1

	Valori proporzionali			Valori proporzionali	Valori assoluti
(P) D 4 e - Ponte Servizi	20.725,00	a	(A) C II 2 b - Comune PNA	-	20.725,00
Debiti per trasf/contr. Da controllate altri soggetti			Crediti per trasf/contrib. Da controllate		
			(P) A II a - Comune PNA (FCDE)		
			Riserva da risultato economico es. prec.		
Elisione integrale credito Comune PNA e debito Ponte Servizi (come da verifica crediti/debiti partecipate del Comune PNA)					

	Valori proporzionali			Valori proporzionali	Valori assoluti	
2	(P) D 4 e - Ponte Servizi	12.189,60	a	(A) C II 2 b - Comune PNA	-	12.189,60
	Debiti per trasf/contr. Da controllate			Crediti per trasf/contrib. Da controllate		
				Riserva da risultato economico es. prec.		
	Elisione integrale credito Comune PNA e debito Ponte Servizi (come da verifica crediti/debiti partecipate del Comune PNA)					

3

	Valori proporzionali			Valori proporzionali	Valori assoluti
(A) C II 2b Comune di PNA	3.957,30	a	(EC) A 4 a)	-	3.957,30
Crediti per fatture da emettere imprese controllate			Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
Integrazione credito Comune PNA (come da verifica crediti/debiti partecipate del Comune PNA)					

CONTO ECONOMICO

4

	Valori proporzionali			Valori proporzionali	Valori assoluti
(EC) A 8 - Ricavi Ponte servizi	2.123,00		(EC) B10 Costo Comune	2.123,00	
Altri ricavi e proventi diversi			Prestazioni di servizi		
Elisione integrale costi Comune PNA e ricavi Ponte Servizi					

5

	Valori proporzionali			Valori proporzionali	Valori assoluti
(EC) B10 costi comune PNA	-	a	(P) D 2 - Comune PNA	-	
Prestazioni di servizi			Debiti verso fornitori		
				-	
(P) D 2 - Comune PNA	48.460,31		(A) C II 2a Ponte servizi	50.960,31	
Debiti verso fornitori			Crediti verso amministrazioni pubbliche		
(P) D 4 c - Comune PNA	2.500,00				
Elisione integrale debito Comune PNA e credito Ponte Servizi (come da verifica crediti/debiti partecipate del Comune PNA)					

6

	Valori proporzionali			Valori proporzionali	Valori assoluti
(EC) A 4 c Ponte Servizi	55.162,00	a	(EC) B10 - costi comune PNA	55.162,00	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			Costi per prestazioni di servizi		
<i>Elisione integrale costi Comune PNA e ricavi Ponte Servizi</i>					

7

	Valori proporzionali			Valori assoluti	Valore riproporzionato
(EC) A 4 c - Comune PNA	10.867,00	a	(EC) B 10 - Ponte Servizi	10.867,00	10.867,00
Proventi derivanti dalla prestazione di servizi			Prestazioni di servizi		
<i>Elisione costo di produzione comunicato da Ponte Servizi</i>					

8

	Valori proporzionali			Valori assoluti	Valore riproporzionato
(EC) A 4 a - Comune PNA	20.725,00	a	(EC) B 11 - Ponte Servizi	20.725,00	20.725,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			Utilizzo beni di terzi		
<i>Elisione costo di produzione comunicato da Ponte Servizi</i>					

Scritture di elisione operazioni infragruppo BIM Gsp / Comune Ponte Nelle Alpi

CONTO ECONOMICO

1

	Valori proporzionali			Valori assoluti	Valore riproporzionato
(EC) A 4 c - BIM Gsp	68,76	a	(EC) B 10 - Comune PNA	4.607,00	68,76
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			Prestazioni di servizi		
<i>Elisione ricavo di produzione comunicato da BIM Gsp</i>					

2

	Valori proporzionali			Valori assoluti	Valore riproporzionato
(EC) A 4 a - Comune PNA	313,71	a	(EC) B 11 - BIM Gsp	21.019,00	313,71
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			Utilizzo beni di terzi		
<i>Elisione costo di produzione comunicato da BIM Gsp</i>					

STATO PATRIMONIALE

3

	Valori proporzionali			Valori assoluti	Valore riproporzionato
(A) C II 3 - BIM Gsp	34,09	a	(P) D2 - Comune PNA	2.284,00	34,09
Crediti Verso utenti			Debiti verso fornitori		
<i>Elisione debiti e crediti reciproci</i>					

Elisione degli importi delle partecipazioni azionarie

L'operazione più importante nella formazione del bilancio Consolidato, in base a quanto previsto nel principio contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'ente Capo Gruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel patrimonio netto.

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

(A) B IV 1 a Partecipazioni in imprese Controllate	-226.836,00
(A) B IV 1 b Partecipazioni in imprese partecipate	- 1.155.341,43

Nell'Ambito delle operazioni infragruppo vi rientra anche l'eliminazione della partecipazione detenuta dalla capogruppo o componente del gruppo con il patrimonio netto delle proprie controllate e partecipate.

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

In particolare nel caso del comune di Ponte nelle Alpi, per il quale l'inserimento nello stato patrimoniale delle partecipazioni è avvenuto in modo proporzionale al patrimonio netto delle partecipate in base ai dati conosciuti nel momento della predisposizione dello stesso, lo scarto è **positivo**, come si evince dalla tabella sotto riportata, ovvero il valore della partecipazione è superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della controllata/partecipata per quanto riguarda la società Bim Gsp Spa e Bim Infrastrutture Spa perciò il valore di euro 1.620,50 deve essere inserito nel consolidamento del gruppo come una riserva di consolidamento. Per quanto riguarda la società partecipata Ponte Servizi Srl con la quale il consolidamento avviene con il metodo integrale non si movimenta la riserva di consolidamento.

Scritture di elisione delle partecipazioni e differenze di consolidamento

	Valori proporzionali		Valori in conto del patrimonio del Comune	Valori assoluti da bilancio società
(P) A I - Ponte Servizi	10.000,00			10.000,00
Fondo di dotazione				
(P) A II a - Ponte Servizi	66.835,47			66.835,47
Riserva da risultato economico es. prec.				
(P) A II b - Ponte Servizi	150.000,00			150.000,00
Riserva da capitale				
(P) A I - BIM Gsp	29.999,25			2.010.000,00
Fondo di dotazione				
(P) A II a - BIM Gsp	600.549,81			40.237.843,00
Riserva da risultato economico es. prec.				
(P) A I - BIM Infrastrutture	93.631,61			7.040.500,00
Fondo di dotazione				
(P) A II a - BIM Infrastrutture	432.781,79			32.542.431,00
Riserva da risultato economico es. prec.				
(P) A II b - BIM Infrastrutture	-			-
Riserva da capitale				
		(A) B IV 1 c - Comune PNA	1.155.341,43	1.155.341,43

totale **1.383.797,93**

(A) B IV 1 a - Comune PNA	226.836,00	226.836,00
Partecipazione in imprese controllate		

totale **1.382.177,43**

(P) A II - Riserva di consolidamento	1.620,50
--------------------------------------	----------

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 che si allega alla presente.

Ponte nelle Alpi , 23.08.2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Rag. Carmen Facchin