

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Almenno San Salvatore

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

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.

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 quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

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.

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
Uniacque Spa	03299640163	società partecipata	diretta	si	0,57000%		2018	proporzionale	Uniacque	si
Ecoisola Spa	02371570165	società partecipata	diretta	si	3,38000%		2018	proporzionale	Ecoisola	si
Azienda Consortile Valle Imagna	03573120163	ente strumentale	diretta		11,40000%		2018	proporzionale	Imagna	si

Il bilancio della società Uniacque S.p.A., è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), la partecipata ha fornito la riclassificazione del bilancio con riferimento ai principi contabili dettati dal D.Lgs. 118/2011. Uniacque S.p.A. è stata consolidata con metodo proporzionale.

Il bilancio della società Ecoisola Spa è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio della partecipata Valle Imagna è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente in quanto le attività poste in essere dalla partecipata risultano molto differenti rispetto quella dell'ente sulla quale sono basate le percentuali del principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio; si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Uniacque Spa:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Ecoisola Spa

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Valle Imagna:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali scritture di rettifica sopra dettagliate, mentre per i bilanci forniti in formato CEE si evidenziano la riclassificazione effettuata e le eventuali rettifiche sopra dettagliate:

Bilancio Capogruppo e Uniacque:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-		-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		-	-		-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-		-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	691,70	-	691,70	1.492.619,00	-	1.492.619,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-	17.159,00	-	17.159,00
	5 Avviamento		-	-		-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-	13.658.954,00	-	13.658.954,00
	9 Altre		-	-	84.937.162,00	-	84.937.162,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	691,70	-	691,70	100.105.894,00	-	100.105.894,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II	1 Beni demaniali	512.069,63	-	512.069,63	-	-	-
	1.1 Terreni		-	-		-	-
	1.2 Fabbricati	70.691,23	-	70.691,23		-	-
	1.3 Infrastrutture	199.235,57	-	199.235,57		-	-
	1.9 Altri beni demaniali	242.142,83	-	242.142,83		-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.585.847,44	-	8.585.847,44	16.075.055,00	-	16.075.055,00
	2.1 Terreni	52.833,05	-	52.833,05	789.038,00	-	789.038,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		-	-
	2.2 Fabbricati	5.507.263,25	-	5.507.263,25	1.696.342,00	-	1.696.342,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		-	-
	2.3 Impianti e macchinari	638.113,59	-	638.113,59	11.512.963,00	-	11.512.963,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-		-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	130.730,99	-	130.730,99	1.027.006,00	-	1.027.006,00
	2.5 Mezzi di trasporto	5.917,20	-	5.917,20	348.300,00	-	348.300,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.900,16	-	1.900,16	308.105,00	-	308.105,00
	2.7 Mobili e arredi	4.713,11	-	4.713,11	393.301,00	-	393.301,00
	2.8 Infrastrutture	1.794.802,46	-	1.794.802,46		-	-
	2.9 Diritti reali di godimento		-	-		-	-
	2.99 Altri beni materiali	449.573,63	-	449.573,63		-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	239.888,66	-	239.888,66	143.451,00	-	143.451,00
	Totale immobilizzazioni materiali	9.337.805,73	-	9.337.805,73	16.218.506,00	-	16.218.506,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
IV	1 Partecipazioni in	413.819,38	-	413.819,38	125.458,00	-	125.458,00
	a imprese controllate		-	-		-	-
	b imprese partecipate	378.521,45	-	378.521,45		-	-
	c altri soggetti	35.297,93	-	35.297,93	125.458,00	-	125.458,00
	2 Crediti verso		-	-	2.142.329,00	-	2.142.329,00
	a altre amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
	b imprese controllate		-	-		-	-
	c imprese partecipate		-	-		-	-
	d altri soggetti		-	-	2.142.329,00	-	2.142.329,00
	3 Altri titoli		-	-		-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	413.819,38	-	413.819,38	2.267.787,00	-	2.267.787,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		9.752.316,81	-	9.752.316,81	118.592.187,00	-	118.592.187,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		-	-	1.344.976,00	-	1.344.976,00
	Totale rimanenze	-	-	-	1.344.976,00	-	1.344.976,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	506.663,74	-	506.663,74	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	506.663,74	-	506.663,74	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		-	-		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		-	-		-	-
3	Verso clienti ed utenti	114.880,02	-	114.880,02	36.755.452,00	-	36.755.452,00
4	Altri Crediti	31.306,49	-	31.306,49	8.382.848,00	-	8.382.848,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	3.081.661,00	-	3.081.661,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	33,50	-	33,50	-	-	-
c	<i>altri</i>	31.272,99	-	31.272,99	5.301.187,00	-	5.301.187,00
	Totale crediti	652.850,25	-	652.850,25	45.138.300,00	-	45.138.300,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1	Conto di tesoreria	959.992,46	-	959.992,46	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	959.992,46	-	959.992,46	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	33.035,60	-	33.035,60	4.572.171,00	-	4.572.171,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	12.431,00	-	12.431,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	993.028,06	-	993.028,06	4.584.602,00	-	4.584.602,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.645.878,31	-	1.645.878,31	51.067.878,00	-	51.067.878,00
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	721.744,00	-	721.744,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	721.744,00	-	721.744,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.398.195,12	-	11.398.195,12	170.381.809,00	-	170.381.809,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	- 1.983.106,36	-	- 1.983.106,36	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	9.650.584,16	-	9.650.584,16	25.301.639,00	-	25.301.639,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	149.018,06	-	149.018,06	25.301.639,00	-	25.301.639,00
b	da capitale	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	300.483,91	-	300.483,91	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	8.797.433,16	-	8.797.433,16	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	403.649,03	-	403.649,03	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 473.848,87	-	- 473.848,87	9.349.907,00	-	9.349.907,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.193.628,93	-	7.193.628,93	70.651.546,00	-	70.651.546,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	-	-	-	1.508.495,00	-	1.508.495,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-	1.508.495,00	-	1.508.495,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	3.730.370,00	-	3.730.370,00
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	3.027.972,81	-	3.027.972,81	41.416.772,00	-	41.416.772,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	449.977,82	-	449.977,82	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	41.416.772,00	-	41.416.772,00
d	verso altri finanziatori	2.577.994,99	-	2.577.994,99	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	410.185,31	-	410.185,31	35.993.284,00	-	35.993.284,00
3	Acconti	-	-	-	798.375,00	-	798.375,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.558,34	-	26.558,34	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	6.955,48	-	6.955,48	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	19.602,86	-	19.602,86	-	-	-
5	Altri debiti	611.502,56	-	611.502,56	15.931.181,00	-	15.931.181,00
a	tributari	11.405,40	-	11.405,40	987.054,00	-	987.054,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.938,77	-	11.938,77	1.477.771,00	-	1.477.771,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-
d	altri	588.158,39	-	588.158,39	13.466.356,00	-	13.466.356,00
	TOTALE DEBITI (D)	4.076.219,02	-	4.076.219,02	94.139.612,00	-	94.139.612,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	44.605,49	-	44.605,49	61.805,00	-	61.805,00
II	Risconti passivi	83.741,68	-	83.741,68	289.981,00	-	289.981,00
1	Contributi agli investimenti	3.880,00	-	3.880,00	286.989,00	-	286.989,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.880,00	-	3.880,00	286.989,00	-	286.989,00
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.861,68	-	79.861,68	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	2.992,00	-	2.992,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	128.347,17	-	128.347,17	351.786,00	-	351.786,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.398.195,12	-	11.398.195,12	170.381.809,00	-	170.381.809,00
	CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri	327.140,61	-	327.140,61	87.935.146,00	-	87.935.146,00
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	13.521.046,00	-	13.521.046,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	42.315.250,00	-	42.315.250,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	327.140,61	-	327.140,61	143.771.442,00	-	143.771.442,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	2.443.481,60	-	2.443.481,60	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	125.509,01	-	125.509,01	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	125.389,01	-	125.389,01	-	-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	120,00	-	120,00	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	135.641,74	-	135.641,74	89.559.293,00	-	89.559.293,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	98.813,60	-	98.813,60	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.828,74	-	5.828,74	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	30.999,40	-	30.999,40	89.559.293,00	-	89.559.293,00
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	-	-	-	3.004.257,00	-	3.004.257,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	199.256,22	-	199.256,22	1.546.461,00	-	1.546.461,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.903.888,57	-	2.903.888,57	94.110.011,00	-	94.110.011,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.667,26	-	79.667,26	5.711.722,00	-	5.711.722,00
10	Prestazioni di servizi	1.597.622,54	-	1.597.622,54	32.149.646,00	-	32.149.646,00
11	Utilizzo beni di terzi	7.076,96	-	7.076,96	13.806.875,00	-	13.806.875,00
12	Trasferimenti e contributi	248.039,22	-	248.039,22	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	248.039,22	-	248.039,22	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
13	Personale	679.288,49	-	679.288,49	19.319.459,00	-	19.319.459,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	558.978,19	-	558.978,19	7.860.370,00	-	7.860.370,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	230,60	-	230,60	6.669.399,00	-	6.669.399,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	558.747,59	-	558.747,59	890.971,00	-	890.971,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	300.000,00	-	300.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	297.275,00	-	297.275,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	35.364,00	-	35.364,00
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	49.675,30	-	49.675,30	1.429.951,00	-	1.429.951,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.220.347,96	-	3.220.347,96	80.016.112,00	-	80.016.112,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 316.459,39	-	- 316.459,39	14.093.899,00	-	14.093.899,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	35.030,00	-	35.030,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	35.030,00	-	35.030,00
20	Altri proventi finanziari	-	-	-	116.345,00	-	116.345,00
Totale proventi finanziari		-	-	-	151.375,00	-	151.375,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	128.894,20	-	128.894,20	1.365.566,00	-	1.365.566,00
a	<i>Interessi passivi</i>	128.894,20	-	128.894,20	500.844,00	-	500.844,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	864.722,00	-	864.722,00
Totale oneri finanziari		128.894,20	-	128.894,20	1.365.566,00	-	1.365.566,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 128.894,20	-	- 128.894,20	- 1.214.191,00	-	- 1.214.191,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	410.951,91	-	410.951,91	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	140.000,00	-	140.000,00	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	147.715,01	-	147.715,01	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	120.836,90	-	120.836,90	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.400,00	-	2.400,00	-	-	-
Totale proventi straordinari		410.951,91	-	410.951,91	-	-	-
25	Oneri straordinari	390.222,46	-	390.222,46	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	133.575,11	-	133.575,11	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	256.647,35	-	256.647,35	-	-	-
Totale oneri straordinari		390.222,46	-	390.222,46	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		20.729,45	-	20.729,45	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 424.624,14	-	- 424.624,14	12.879.708,00	-	12.879.708,00
26	Imposte (*)	49.224,73	-	49.224,73	3.529.801,00	-	3.529.801,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 473.848,87	-	- 473.848,87	9.349.907,00	-	9.349.907,00

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Ecoisola			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Ecoisola_RCL-118	Ecoisola_RCL-CEE	Ecoisola_Retti ficato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:		Immobilizzazioni immateriali					
1) costi di impianto e di ampliamento;		I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	383		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	383	-	383
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;			5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	8.451		9	Altre	8.451	-	8.451
Totale.	8.834				8.834	-	8.834
II - Immobilizzazioni materiali:		Immobilizzazioni materiali (3)					
1) terreni e fabbricati;	1.745.931	II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	796.473		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	37.493		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	1.745.931	-	1.745.931
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	796.473	-	796.473
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	37.493	-	37.493
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	2.579.897			Totale immobilizzazioni materiali	2.579.897	-	2.579.897
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1) partecipazioni in:		IV					
a) imprese controllate;	-		1	Partecipazioni in	-	-	-
b) imprese collegate;			a	imprese controllate	-	-	-
c) imprese controllanti;			b	imprese partecipate	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			c	altri soggetti	-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	-			Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	2.588.731			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.588.731	-	2.588.731

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Ecoisola			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Ecoisola_RCL-118	Ecoisola_RCL-CEE	Ecoisola_Retti ficato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	6.357	-	6.357
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;	6.357					-	-
5) acconti.						-	-
Totale	6.357			Totale rimanenze	6.357	-	6.357
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	466.639		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	166.772		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	46.727		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	4.208		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	466.639	-	466.639
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	213.499	-	213.499
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	4.208	-	4.208
Totale.	684.346			Totale crediti	684.346	-	684.346
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;						-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;						-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
4) altre partecipazioni;						-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	267.402		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	3.121		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	267.402	-	267.402
			3	Denaro e valori in cassa	3.121	-	3.121
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	270.523			Totale disponibilità liquide	270.523	-	270.523
Totale attivo circolante (C).	961.226			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	961.226	-	961.226
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	4.620		1	Ratei attivi	4.620	-	4.620
Risconti	4.810		2	Risconti attivi	4.810	-	4.810
D) Ratei e risconti.	9.430			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.430	-	9.430
Totale Attivo	3.559.387			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.559.387	-	3.559.387

Passivo	Ecoisola			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Ecoisola_RCL-118	Ecoisola_RCL-CEE	Ecoisola_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	176.992	I		Fondo di dotazione	176.992	-	176.992
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II		Riserve	467.791	-	467.791
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	467.791	-	467.791
IV - Riserva legale.	46.130		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	421.661		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	58.564	-	58.564
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	58.564						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						-	-
Totale.	703.347			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	703.347	-	703.347
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	110.318	-	110.318
4) altri.	110.318					-	-
Totale.	110.318			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	110.318	-	110.318
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	100.843			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	100.843	-	100.843

Passivo	Ecoisola		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Ecoisola_RCL-118	Ecoisola_RCL-CEE	Ecoisola_Retti ficato
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	1.612.981	-	1.612.981
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	725.396	-	725.396
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	460	-	460
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	179.736	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	1.433.245	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	9.593	-	9.593
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.681	-	15.681
Entro	460	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	272.506	-	272.506
7) debiti verso fornitori;						
Entro	725.396					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	9.593					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	15.681					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	272.506					
Oltre						
Totale.	2.636.617		TOTALE DEBITI (D)	2.636.617	-	2.636.617
Ratei	8.262		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti		I	Ratei passivi	8.262	-	8.262
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	8.262		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.262	-	8.262
Totale Passivo	3.559.387			3.559.387	-	3.559.387

Conto Economico	Ecoisola		CONTO ECONOMICO	Ecoisola_RCL-118	Ecoisola_RCL-CEE	Ecoisola_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.688.509	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	137.799	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.688.509	-	2.688.509
		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	137.799	-	137.799
Totale.	2.826.308		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.826.308	-	2.826.308
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	36.439	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.439	-	36.439
7) per servizi;	2.186.953	10	Prestazioni di servizi	2.186.953	-	2.186.953
8) per godimento di beni di terzi;	1.068	11	Utilizzo beni di terzi	1.068	-	1.068
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	215.559	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	58.169	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	8.040	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	294.391	-	294.391
e) altri costi;	12.623	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.929	-	2.929
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	2.929	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	118.050	-	118.050
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	118.050	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	1.592	-	1.592
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	1.592	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	995	-	995
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	995	16	Accantonamenti per rischi	30.000	-	30.000
12) accantonamenti per rischi;	30.000	17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	28.123	-	28.123
14) oneri diversi di gestione.	28.123				-	-
Totale.	2.700.540		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.700.540	-	2.700.540
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	125.768		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	125.768	-	125.768

Conto Economico	Ecoisola		CONTO ECONOMICO	Ecoisola_RCL-118	Ecoisola_RCL-CEE	Ecoisola_Retti ficato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	767	-	767
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	767	-	767
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	767		a Interessi passivi	20.394	-	20.394
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	20.394		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	20.394	-	20.394
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 19.627		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 19.627	-	19.627
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
19) svalutazioni:				-	-	-
a) di partecipazioni;				-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	106.141		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	106.141	-	106.141
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	47.577	26	Imposte (*)	47.577	-	47.577
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	58.564	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	58.564	-	58.564

Valle Imagna:

Attivo	Imagna		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Imagna_RCL-118	Imagna_RCL-CEE	Imagna_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I	Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	95	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	95	-	95
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	17.436	9	Altre	17.436	-	17.436
Totale.	17.531			17.531	-	17.531
II - Immobilizzazioni materiali:		II	Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;		1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	35.093	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	35.093	-	35.093
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	35.093		Totale immobilizzazioni materiali	35.093	-	35.093
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
d-bis) altre imprese;				-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	32	-	32
d-bis) verso altri;	32			-	-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
Totale.	32		Totale immobilizzazioni finanziarie	32	-	32
Totale immobilizzazioni (B);	52.656		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.656	-	52.656

Valle Imagna:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Valle			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Valle_RCL-118	Valle_RCL-CEE	Valle_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.				A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;			1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	95		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	95	-	95
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;			5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	17.436		9	Altre	17.436	-	17.436
Totale.	17.531			Totale	17.531	-	17.531
II - Immobilizzazioni materiali:				Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;		II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;			1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	35.093		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	35.093	-	35.093
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	35.093			Totale immobilizzazioni materiali	35.093	-	35.093
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:			1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;			a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;			b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;			c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	32	-	32
d-bis) verso altri;	32				-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	32			Totale immobilizzazioni finanziarie	32	-	32
Totale immobilizzazioni (B);	52.656			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.656	-	52.656

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Imagna			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Imagna_RCL-118	Imagna_RCL-CEE	Imagna_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;						-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;						-	-
3) lavori in corso su ordinazione;						-	-
4) prodotti finiti e merci;						-	-
5) acconti.						-	-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	1.046.526		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;			c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	1.309		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	401.641		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	1.046.526		1.046.526
			4	Altri Crediti	-		-
			a	verso l'erario	1.309		1.309
			b	per attività svolta per c/terzi	-		-
			c	altri	401.641		401.641
Totale.	1.449.476			Totale crediti	1.449.476	-	1.449.476
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;						-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;						-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
4) altre partecipazioni;						-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	179.187		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	62		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	179.187		179.187
			3	Denaro e valori in cassa	62		62
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	179.249			Totale disponibilità liquide	179.249	-	179.249
Totale attivo circolante (C).	1.628.725			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.628.725	-	1.628.725
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei			1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	1.844		2	Risconti attivi	1.844	-	1.844
D) Ratei e risconti.	1.844			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.844	-	1.844
Totale Attivo	1.683.225			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.683.225	-	1.683.225

Passivo	Imagna		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Imagna_RCL-118	Imagna_RCL-CEE	Imagna_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	27.000	I	Fondo di dotazione	27.000	-	27.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	281.835	-	281.835
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	281.835	-	281.835
IV - Riserva legale.	9.883	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	271.952	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	796	-	796
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	796					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					-	-
Totale.	309.631		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	309.631	-	309.631
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	-	-	-
4) altri.					-	-
Totale.	-		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	60.123		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	60.123	-	60.123

Passivo	Imagna		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Imagna_RCL-118	Imagna_RCL-CEE	Imagna_Rettificato
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	678.922	-	678.922
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	19.756	-	19.756
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.129	-	6.129
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	284.512	-	284.512
7) debiti verso fornitori;						
Entro	678.922					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro	19.756					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	6.129					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	284.512					
Oltre						
Totale.	989.319		TOTALE DEBITI (D)	989.319	-	989.319
Ratei			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	324.152	I	Ratei passivi	-	-	-
		II	Risconti passivi	324.152	-	324.152
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	324.152	-	324.152
E) Ratei e risconti (1)	324.152		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	324.152	-	324.152
Totale Passivo	1.683.225			1.683.225	-	1.683.225

Conto Economico	Imagna		CONTI ECONOMICI	Imagna_RCL-118	Imagna_RCL-CEE	Imagna_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni	2.864.003	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	6.395	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.864.003	-	2.864.003
		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	6.395	-	6.395
Totale.	2.870.398		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.870.398	-	2.870.398
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	5.493	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.493	-	5.493
7) per servizi;	2.660.916	10	Prestazioni di servizi	2.660.916	-	2.660.916
8) per godimento di beni di terzi;	28.589	11	Utilizzo beni di terzi	28.589	-	28.589
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	99.777	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	24.191	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	7.316	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	131.284	-	131.284
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	736	-	736
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	736	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.071	-	8.071
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	8.071	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	27.810	-	27.810
14) oneri diversi di gestione.	27.810				-	-
Totale.	2.862.899		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.862.899	-	2.862.899
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	7.499		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.499	-	7.499

Conto Economico	Imagna		CONTO ECONOMICO	Imagna_RCL-118	Imagna_RCL-CEE	Imagna_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	4	-	4
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	4	-	4
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	4		a Interessi passivi	-	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;			b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	-	-	-
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	4		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	4	-	4
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari			
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	7.503		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.503	-	7.503
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	6.707	26	Imposte (*)	6.707	-	6.707
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	796	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	796	-	796

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

Sulla base solo di quanto dichiarato dall'ente capogruppo visto che le partecipate non hanno fornito i dati, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2018	da fatturare nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
UNIACQUE	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	24.377,62				24.377,62	0,57%	138,95
								-	0,00%	-
IMAGNA	E.2.01.01.02.006	1.3.1.01.02.006	A.3.a	1.400,00				1.400,00	11,40%	159,60
IMAGNA	E.2.01.01.02.002	1.3.1.01.02.002	A.3.a	7.879,27				7.879,27	11,40%	898,24
IMAGNA	E.2.01.01.02.006	1.3.1.01.02.006	A.3.a	3.150,00				3.150,00	11,40%	359,10
IMAGNA	E.2.01.01.02.006	1.3.1.01.02.006	A.3.a	4.740,00				4.740,00	11,40%	540,36
IMAGNA	E.2.01.01.02.006	1.3.1.01.02.006	A.3.a	4.575,00				4.575,00	11,40%	521,55
IMAGNA	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	15.063,33				15.063,33	11,40%	1.717,22
IMAGNA	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	1.227,03				1.227,03	11,40%	139,88
								-	0,00%	-
				62.412,25				62.412,25		4.474,90
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2018	fatture da ricevere nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
UNIACQUE	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	5.000,00				5.000,00	0,57%	28,50
								-	0,00%	-
IMAGNA	U.1.04.02.05.999	2.3.1.02.99.999	B.12.a	6.000,00				6.000,00	11,40%	684,00
IMAGNA	U.1.04.02.05.999	2.3.1.02.99.999	B.12.a	12.256,00				12.256,00	11,40%	1.397,18
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	2.640,80				2.640,80	11,40%	301,05
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	2.135,03				2.135,03	11,40%	243,39
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	3.999,35				3.999,35	11,40%	455,93
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	23.000,00				23.000,00	11,40%	2.622,00
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	21.353,18				21.353,18	11,40%	2.434,26
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	98.278,21				98.278,21	11,40%	11.203,72
IMAGNA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	98.709,72				98.709,72	11,40%	11.252,91
IMAGNA	U.1.04.01.02.999	2.3.1.01.02.999	B.12.a	5.677,00				5.677,00	11,40%	647,18
IMAGNA	U.1.04.01.02.999	2.3.1.01.02.999	B.12.a	28.358,00				28.358,00	11,40%	3.232,81
								-	0,00%	-
ECOISOLA	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	167.216,00				167.216,00	3,38%	5.651,90
ECOISOLA	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	144.000,00				144.000,00	3,38%	4.867,20
								-	0,00%	-
				618.623,29				618.623,29		45.022,03
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
						0,00%	-			
							-			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Uniacque	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.001	P.D. .2. . .	877,44		877,44	0,57%	5,00		
								-		
Imagna	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	9.788,90		9.788,90	11,40%	1.115,93		
Imagna	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	98.709,72		98.709,72	11,40%	11.252,91		
Imagna	U.1.04.02.05.001	2.4.3.02.99.05.001	P.D. .4. .e.	9.202,00		9.202,00	11,40%	1.049,03		
Imagna	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	11.245,35		11.245,35	11,40%	1.281,97		
Imagna	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	1.998,67		1.998,67	11,40%	227,85		
Imagna	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	2.135,03		2.135,03	11,40%	243,39		
								-		
				133.957,11		133.957,11		15.176,08		

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di elisione, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti Ente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	5,00	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	14.122,05	
Capogruppo		P.D. .4. .e.	altri soggetti	1.049,03	
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		5,00
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		15.171,08

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Ente	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	138,95	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	2.478,85	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.857,10	
UNIACQUE		B.10.	Prestazioni di servizi		138,95
IMAGNA		B.10.	Prestazioni di servizi		4.335,95
Capogruppo	Elisione costi Ente	B.10.	Prestazioni di servizi		28,50
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		5.961,17
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		28.513,26
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		10.519,10
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28,50	
IMAGNA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.474,43	
ECOISOLA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.519,10	

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie; per le singole partecipazioni, pertanto, è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto sulla base dell'esercizio precedente (2017).

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto.

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Uniacque	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		349.902,04
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	349.224,04	
UNIACQUE		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	205.200,00	
UNIACQUE		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	144.219,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		348.741,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Ecoisola	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		28.619,41
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	19.127,06	
ECOISOLA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	5.982,00	
ECOISOLA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	15.811,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		12.300,65
Capogruppo	Elisione partecipazione Valle Imagna	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		35.297,93
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	35.297,93	
IMAGNA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.078,00	
IMAGNA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	32.129,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		35.207,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia leggermente inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio netto società consolidate	UNIACQUE	ECOISOLA	IMAGNA	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	205.200	5.982	3.078	214.260
Riserve	144.219	15.811	32.129	192.159
da risultato economico di esercizi precedenti	144.219	15.811	32.129	192.159
da capitale	-	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	349.419	21.793	35.207	406.419
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>349.419</i>	<i>21.793</i>	<i>35.207</i>	<i>406.419</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	349.902	28.619	35.298	413.819
<i>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</i>	349.224	19.127	35.298	403.649
<i>Rivalutazione a conto economico</i>	-	-	-	-
Differenza di annullamento	348.741	12.301	35.207	396.249
	Riserva di consolidamento di terzi			
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	396.249

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2017.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3	692	-	13	-	11	-	8.508	-	9.224
	4	-	-	-	-	-	-	98	-	98
	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	-	-	-	77.856	-	77.856
	9	-	-	286	-	1.988	-	484.142	-	486.416
Totale immobilizzazioni immateriali		692		299		1.999		570.604		573.594
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1	512.070	-	-	-	-	-	-	-	512.070
	1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2	70.691	-	-	-	-	-	-	-	70.691
	1.3	199.236	-	-	-	-	-	-	-	199.236
	1.9	242.143	-	-	-	-	-	-	-	242.143
III	2	8.585.847	-	87.200	-	4.001	-	91.628	-	8.768.676
	2.1	52.833	-	59.012	-	-	-	4.498	-	116.343
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2	5.507.263	-	-	-	-	-	9.669	-	5.516.932
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3	638.114	-	26.921	-	-	-	65.624	-	730.659
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4	130.731	-	-	-	-	-	5.854	-	136.585
	2.5	5.917	-	-	-	-	-	1.985	-	7.902
	2.6	1.900	-	-	-	-	-	1.756	-	3.656
	2.7	4.713	-	-	-	-	-	2.242	-	6.955
	2.8	1.794.802	-	-	-	-	-	-	-	1.794.802
	2.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99	449.574	-	1.267	-	4.001	-	-	-	454.842
	3	239.889	-	-	-	-	-	818	-	240.707
Totale immobilizzazioni materiali		9.337.806		87.200		4.001		92.446		9.521.453

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.224	- 632	9.855
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	98	5	93
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	77.856	- 60.332	138.188
altre	486.416	131.429	354.987
Totale immobilizzazioni immateriali	573.594	70.470	503.123
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	-	-	-
Beni demaniali	512.070	52.732	459.338
Terreni	-	-	-
Fabbricati	70.691	- 1.473	72.164
Infrastrutture	199.236	- 6.243	205.479
Altri beni demaniali	242.143	60.448	181.695
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.768.676	- 425.250	9.193.927
Terreni	116.343	2.339	114.004
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	5.516.932	- 171.876	5.688.808
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	730.659	- 173.081	903.740
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	136.585	- 38.158	174.743
Mezzi di trasporto	7.902	- 3.101	11.003
Macchine per ufficio e hardware	3.656	- 4.004	7.660
Mobili e arredi	6.955	- 2.853	9.808
Infrastrutture	1.794.802	- 28.915	1.823.717
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	454.842	- 5.602	460.443
Immobilizzazioni in corso ed acconti	240.707	- 71.552	312.259
Totale immobilizzazioni materiali	9.521.453	- 444.070	9.965.523

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell’approvazione, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell’esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell’ambito delle scritture di assestamento dell’esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell’ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall’ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della

partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni".

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto

attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.”.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
1	Partecipazioni in	413.819	413.819	-	-	-	-	715	-	715
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	378.521	378.521	-	-	-	-	-	-	0
c	altri soggetti	35.298	35.298	-	-	-	-	715	-	715
2	Crediti verso	-	-	-	-	4	-	12.211	-	12.215
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	4	-	12.211	-	12.215
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		413.819	413.819	-	-	4	-	12.926	-	12.930

Si segnala che l'unica movimentazione effettuata nel consolidamento è dettagliata nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	715	4	719
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	0	719	719
altri soggetti	715	715	-
Crediti verso	12.215	12.215	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	12.215	12.215	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.930	12.211	719

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti.

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE										-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	215	-	-	-	7.666	-	7.881
	Totale rimanenze	-	-	215	-	-	-	7.666	-	7.881
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	506.664	-	-	-	-	-	-	-	506.664
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	506.664	-	-	-	-	-	-	-	506.664
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	114.880	15.176	15.772	-	119.304	-	209.506	-	444.286
4	Altri Crediti	31.306	-	7.358	-	45.936	-	47.782	-	132.382
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	7.216	-	149	-	17.565	-	24.930
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	34	-	-	-	-	-	-	-	34
c	<i>altri</i>	31.273	-	142	-	45.787	-	30.217	-	107.419
	Totale crediti	652.850	- 15.176	23.130	-	165.240	-	257.288	-	1.083.332
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	959.992	-	-	-	-	-	-	-	959.992
a	<i>Istituto tesoriere</i>	959.992	-	-	-	-	-	-	-	959.992
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	33.036	-	9.038	-	20.427	-	26.061	-	88.562
3	Denaro e valori in cassa	-	-	105	-	7	-	71	-	183
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	993.028	-	9.143	-	20.434	-	26.132	-	1.048.737
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.645.878	- 15.176	32.488	-	185.674	-	291.086	-	2.139.950

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	7.881	1.661	6.220
Totale	7.881	1.661	6.220
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	506.664	- 131.517	638.181
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	506.664	- 131.517	638.181
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	-	- 17.674	17.674
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	444.286	122.543	321.743
Altri Crediti	132.382	- 121.621	254.004
<i>verso l'erario</i>	24.930	- 57.938	82.868
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	34	-	34
<i>altri</i>	107.419	- 63.683	171.102
Totale crediti	1.083.332	- 148.269	1.231.602
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	959.992	328.468	631.524
<i>Istituto tesoriere</i>	959.992	328.468	631.524
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	88.562	13.561	75.000
Denaro e valori in cassa	183	111	72
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	1.048.737	342.141	706.596
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.139.950	195.532	1.944.418

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	156	-	-	-	-	-	156
2	Risconti attivi	-	-	163	-	210	-	4.114	-	4.487
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	319	-	210	-	4.114	-	4.643

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	156	- 218	374
Risconti attivi	4.487	- 594	5.081
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.643	- 812	5.455

Passivo

Patrimonio Netto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	- 1.983.106	-	5.982	- 5.982	3.078	- 3.078	205.200	- 205.200	- 1.983.106
II	Riserve	9.650.584	- 403.649	15.811	- 15.811	32.129	- 32.129	144.219	- 144.219	9.246.935
a	da risultato economico di esercizi precedenti	149.018	-	15.811	- 15.811	32.129	- 32.129	144.219	- 144.219	149.018
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	300.484	-	-	-	-	-	-	-	300.484
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.797.433	-	-	-	-	-	-	-	8.797.433
e	altre riserve indisponibili	403.649	- 403.649	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento									396.249
	Riserve da arrotondamento			- 1	-	1	-	3	-	3
III	Risultato economico dell'esercizio	- 473.849	-	1.980	-	91	-	53.292	-	- 418.486
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.193.629	- 403.649	23.772	- 21.793	35.299	- 35.207	402.714	- 349.419	7.241.595

Il totale del Patrimonio Netto risulta superiore rispetto al valore registrato dall'Ente Capogruppo, questo perché nonostante si fossero valorizzate le partecipazioni per un importo superiore rispetto al patrimonio netto apportato l'utile del bilancio consolidato risulta superiore a quello del Comune di Almenno San Salvatore.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo				7.667.478
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				403.649
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				7.263.829
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			403.649,03	-
Riserva di consolidamento				396.249
Differenze di arrotondamento				3
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				- 418.486
Patrimonio netto finale Capogruppo				7.241.595

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 1.983.106	-	- 1.983.106
Riserve	9.643.187	- 4.931	9.648.118
da risultato economico di esercizi precedenti	149.018	626.985	477.967
da capitale	396.252	42.383	353.869
da permessi di costruire	300.484	71.097	229.387
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	8.797.433	- 745.396	9.542.829
altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 418.486	- 368.365	50.121
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.241.595	- 373.296	7.614.891

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	-	-	3.729	-	-	-	8.598	-	12.327
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-	3.729	-	-	-	8.598	-	12.327

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	12.327	- 38.456	50.783
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.327	- 38.456	50.783

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	3.408	-	6.854	-	21.263	-	31.525
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	3.408	-	6.854	-	21.263	-	31.525

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31.525	205	31.320
TOTALE T.F.R. (C)	31.525	205	31.320

Debiti

c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	3.027.973	-	54.519	-	-	-	236.076	-	3.318.568
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	449.978	-	-	-	-	-	-	-	449.978
c	verso banche e tesoriere	-	-	54.519	-	-	-	236.076	-	290.595
d	verso altri finanziatori	2.577.995	-	-	-	-	-	-	-	2.577.995
2	Debiti verso fornitori	410.185	5	24.518	-	77.397	-	205.162	-	717.257
3	Acconti	-	-	16	-	-	-	4.551	-	4.567
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.558	1.049	-	-	-	-	-	-	25.509
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	6.955	-	-	-	-	-	-	-	6.955
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	19.603	1.049	-	-	-	-	-	-	18.554
5	Altri debiti	611.503	14.122	10.065	-	35.385	-	90.807	-	733.638
a	tributari	11.405	-	324	-	2.252	-	5.626	-	19.607
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.939	-	530	-	699	-	8.423	-	21.591
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	588.158	14.122	9.211	-	32.434	-	76.758	-	692.439
TOTALE DEBITI (D)		4.076.219	- 15.176	89.118	-	112.782	-	536.596	-	4.799.539

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	3.318.568	61.959	3.256.609
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	449.978	260.314	189.664
verso banche e tesoriere	290.595	13.871	276.724
verso altri finanziatori	2.577.995	212.226	2.790.221
Debiti verso fornitori	717.257	37.674	679.583
Acconti	4.567	2.851	1.716
Debiti per trasferimenti e contributi	25.509	19.802	45.312
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	6.955	847	6.108
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	18.554	20.650	39.204
altri debiti	733.638	125.724	607.913
tributari	19.607	8.970	10.637
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.591	993	22.584
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	692.439	117.747	574.692
TOTALE DEBITI (D)	4.799.539	208.405	4.591.134

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
	Ratei passivi	44.605	-	279	-	-	-	-	-	45.236
II	Risconti passivi	83.742	-	-	-	36.953	-	1.653	-	122.348
1	Contributi agli investimenti	3.880	-	-	-	-	-	1.636	-	5.516
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.880	-	-	-	-	-	1.636	-	5.516
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.862	-	-	-	-	-	-	-	79.862
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	36.953	-	17	-	36.970
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		128.347	-	279	-	36.953	-	2.005	-	167.584

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	45.236	2.424	47.661
Risconti passivi	122.348	38.897	83.450
Contributi agli investimenti	5.516	1.516	4.000
da altre amministrazioni pubbliche	5.516	1.516	4.000
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	79.862	29.882	49.979
Altri risconti passivi	36.970	7.499	29.471
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	167.584	36.473	131.111

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria; la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)."

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
	2018								2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1 Proventi da tributi	2.443.482	-	-	-	-	-	-	-	2.443.482
2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	125.509	2.479	-	-	-	-	-	-	123.030
a Proventi da trasferimenti correnti	125.389	2.479	-	-	-	-	-	-	122.910
b Quota annuale di contributi agli investimenti	120	-	-	-	-	-	-	-	120
c Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	135.642	-	90.872	10.519	326.496	34.474	510.488	29	1.018.476
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	98.814	-	-	-	-	-	-	-	98.814
b Ricavi della vendita di beni	5.829	-	-	-	-	-	-	-	5.829
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.999	-	90.872	10.519	326.496	34.474	510.488	29	913.833
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	-	-	-	-	-	-	17.124	-	17.124
8 Altri ricavi e proventi diversi	199.256	1.996	4.658	-	729	-	8.815	-	211.462
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.903.889	4.475	95.530	10.519	327.225	34.474	536.427	29	3.813.574

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.443.482	68.450	2.375.032
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	123.030	103.717	226.747
Proventi da trasferimenti correnti	122.910	103.837	226.747
Quota annuale di contributi agli investimenti	120	120	-
Contributi agli investimenti	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.018.476	218.430	800.046
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	98.814	61.421	37.393
Ricavi della vendita di beni	5.829	16.441	22.270
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	913.833	173.450	740.383
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.124	931	16.193
Altri ricavi e proventi diversi	211.462	161.666	373.128
totale componenti positivi della gestione A)	3.813.574	22.428	3.791.146

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.667	-	1.232	-	626	-	32.557	-	114.082
10	Prestazioni di servizi	1.597.623	39.061	73.919	-	303.344	4.336	183.253	139	2.114.603
11	Utilizzo beni di terzi	7.077	-	36	-	3.259	-	78.699	-	89.071
12	Trasferimenti e contributi	248.039	5.961	-	-	-	-	-	-	242.078
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	248.039	5.961	-	-	-	-	-	-	242.078
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	679.288	-	9.950	-	14.966	-	110.121	-	814.325
14	Ammortamenti e svalutazioni	558.978	-	4.143	-	1.004	-	44.805	-	608.930
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	231	-	99	-	84	-	38.016	-	38.430
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	558.748	-	3.990	-	920	-	5.079	-	568.737
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	54	-	-	-	1.710	-	1.764
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	34	-	-	-	1.694	-	1.660
16	Accantonamenti per rischi	-	-	1.014	-	-	-	202	-	1.216
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	49.675	-	951	-	3.170	-	8.151	-	61.947
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.220.348	45.022	91.279	-	326.369	4.336	456.094	139	4.044.593

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	114.082	3.340	110.742
Prestazioni di servizi	2.114.603	78.369	2.036.234
Utilizzo beni di terzi	89.071	187	89.258
Trasferimenti e contributi	242.078	18.240	223.838
<i>Trasferimenti correnti</i>	242.078	18.240	223.838
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	814.325	45.247	769.079
Ammortamenti e svalutazioni	608.930	4.411	604.519
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	38.430	7.390	31.040
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	568.737	4.680	573.417
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.764	1.701	63
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	1.164	496
Accantonamenti per rischi	1.216	3.555	4.771
Altri accantonamenti	-	30.000	30.000
Oneri diversi di gestione	61.947	13.889	48.058
totale componenti negativi della gestione B)	4.044.593	128.591	3.916.003

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-								
	<i>Proventi finanziari</i>	-								
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	200	-	200
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	200	-	200
20	Altri proventi finanziari	-	-	26	-	-	-	663	-	689
	Totale proventi finanziari	-	-	26	-	-	-	863	-	889
	<i>Oneri finanziari</i>	-								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	128.894	-	689	-	-	-	7.784	-	137.367
a	<i>Interessi passivi</i>	128.894	-	689	-	-	-	2.855	-	132.438
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	4.929	-	4.929
	Totale oneri finanziari	128.894	-	689	-	-	-	7.784	-	137.367
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 128.894	-	- 663	-	-	-	- 6.921	-	- 136.478

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	200	23	223
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	200	23	223
Altri proventi finanziari	689	457	1.146
Totale proventi finanziari	889	480	1.369
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	137.367	9.185	146.552
<i>Interessi passivi</i>	132.438	9.775	142.213
<i>Altri oneri finanziari</i>	4.929	590	4.339
Totale oneri finanziari	137.367	9.185	146.552
totale (C)	- 136.478	8.705	- 145.183

Rettifiche di valore attività finanziarie

Non ricorre la fattispecie

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	410.952	-	-	-	-	-	-	-	410.952
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	140.000	-	-	-	-	-	-	-	140.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	147.715	-	-	-	-	-	-	-	147.715
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	120.837	-	-	-	-	-	-	-	120.837
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.400	-	-	-	-	-	-	-	2.400
	Totale proventi straordinari	410.952	-	-	-	-	-	-	-	410.952
25	Oneri straordinari	390.222	-	-	-	-	-	-	-	390.222
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	133.575	-	-	-	-	-	-	-	133.575
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	256.647	-	-	-	-	-	-	-	256.647
	Totale oneri straordinari	390.222	-	-	-	-	-	-	-	390.222
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	20.729	-	-	-	-	-	-	-	20.729

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	140.000	140.000	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	147.715	82.229	229.944
Plusvalenze patrimoniali	120.837	93.782	27.055
Altri proventi straordinari	2.400	43.009	45.409
totale proventi	410.952	108.544	302.408
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	133.575	118.527	15.048
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	256.647	256.647	-
totale oneri	390.222	375.174	15.048
Totale (E) (E20-E21)	20.729	- 266.631	287.360

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
26	Imposte (*)	49.225	-	1.608	-	765	-	20.120	-	71.718

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	71.718	4.277	67.441

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Imagna	Imagna_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2018								2018
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 473.849	40.547	1.980	- 10.519	91	- 30.138	53.292	110	- 418.486

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del 2017 e non del 2018 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato.

Effetto su avanzo consolidato			
Rivalutazione a conto economico della capogruppo			-
Sommatoria degli utili delle società consolidate			55.363
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze			55.363
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio			-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi			-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo			55.363

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 418.486	- 368.365	- 50.121

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Ecoisola	Quota	Imagna	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
		2018		3,380%		11,400%		0,570%		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	1.585.735		714.301,00		-		26.842.980,00		1.762.883,38
a	prestiti obbligazionari		-		-		-		-	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-	
c	verso banche e tesoriere			714.301,00	24,143			26.842.980,00	153,005	177.148,36
d	verso altri finanziatori	1.585.735	1.585,735							1.585.735,02
2	Debiti verso fornitori		-		-		-		-	
3	Acconti		-		-		-		-	
4	Debiti per trasferimenti e contributi		-		-		-		-	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-		-		-	
b	altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-	
c	imprese controllate		-		-		-		-	
d	imprese partecipate		-		-		-		-	
e	altri soggetti		-		-		-		-	
5	Altri debiti		-		-		-		-	
a	tributari		-		-		-		-	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-		-		-	
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-		-		-		-	
d	altri		-		-		-		-	
	TOTALE DEBITI (D)	1.585.735		714.301		-		26.842.980		1.762.883

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	UNIACQUE	ECOISOLA	IMAGNA	Totale
Compenso amministratori	-	110.290,00			110.290,00
Compenso revisori	-	95.420,00	10.400,00	3.000,00	108.820,00
Compenso sindaci	-	81.228,00			81.228,00
Totale	-	286.938,00	10.400,00	3.000,00	300.338,00

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	UNIACQUE	ECOISOLA	IMAGNA	TOTALE
N. Dipendenti	16,00	347,60	7,00	4,00	374,60
Dirigenti	3,00	6,80			9,80
Quadri		14,10			14,10
Impiegati	12,00	208,00	5,00	4,00	229,00
Operai	1,00	118,70	2,00		121,70
Non classificati					-