

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.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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	% partecipazioni	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
Uniacque Spa	03299640163	società partecipata	diretta	0,57000%	2017	proporzionale	UNIACQUE	SI
Ecoisola Spa	02371570165	società partecipata	diretta	3,38000%	2017	proporzionale	ECOISOLA	SI
Azienda Consortile Valle Imagna	03573120163	ente strumentale	diretta	11,40000%	2017	proporzionale	VALLE	SI

Il bilancio della 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.

Il bilancio consolidato della società Uniacque Spa alla data dell'elaborazione di questa nota integrativa non è ancora stato approvato. La società ha fornito i dati del preconsuntivo riclassificati secondo i principi contabili dal D.Lgs. 118/2011. Il preconsuntivo fornito è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio di 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.

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.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	VALLE
Attivi	- 107.536,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	
Contributi conto esercizio	107.536,00
Passivi	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

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.

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 sono emerse le voci analitiche delle immobilizzazioni materiali che si sono andate a riclassificare con questa scrittura di preconsolidamento:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ECOISOLA	Riclassificazione Immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.1.	Terreni		1.051.760,26
ECOISOLA		A.B.III.2.2.2.	Fabbricati	1.051.760,26	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.9	Altri beni materiali		29.655,45
ECOISOLA		A.B.III.2.2.4.	Attrezzature industriali e commerciali	651,00	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.6.	Macchine per ufficio e hardware	8.044,12	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.7.	Mobili e arredi	2.690,33	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.5	Mezzi di trasporto	18.270,00	

Riconciliazione partite infragruppo

Dal confronto delle partite infragruppo comunicate dalle partecipate, si è reso necessario predisporre delle scritture per uniformare i dati comunicati:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
VALLE	Riconciliazione partite infragruppo Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		6.875,00
VALLE		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	6.875,00	
VALLE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		14.166,30
VALLE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	14.166,30	
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.000,95
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.378,90	
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	1.000,95	
UNIACQUE		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti		1.378,90

Le scritture si sono rese necessarie per la diversa competenza assegnata dalla capogruppo e dalle rispettive partecipate; dopo una verifica dei dati si è andati a modificare le varie voci di bilancio. Queste scritture di preconsolidamento variano direttamente i bilanci delle società prima di procedere all'aggregazione dei dati.

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 scritte 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 spa:

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	260.578,00	-	260.578,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	260.578,00	-	260.578,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	472.113,00	-	472.113,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	461,10	-	461,10	1.235.931,00	-	1.235.931,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	31.868,00	-	31.868,00
5 Avviamento	-	-	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	11.562.608,00	-	11.562.608,00
9 Altre	-	-	-	110.946.403,00	-	110.946.403,00
Totale immobilizzazioni immateriali	461,10	-	461,10	124.248.923,00	-	124.248.923,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
1 Beni demaniali	530.041,99	-	530.041,99	-	-	-
1.1 Terreni	-	-	-	-	-	-
1.2 Fabbricati	69.218,49	-	69.218,49	-	-	-
1.3 Infrastrutture	224.047,27	-	224.047,27	-	-	-
1.9 Altri beni demaniali	236.776,23	-	236.776,23	-	-	-
2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.601.166,10	-	8.601.166,10	21.790.661,00	-	21.790.661,00
2.1 Terreni	52.833,05	-	52.833,05	1.694.641,00	-	1.694.641,00
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.2 Fabbricati	5.571.889,35	-	5.571.889,35	3.692.643,00	-	3.692.643,00
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.3 Impianti e macchinari	405.270,27	-	405.270,27	14.412.114,00	-	14.412.114,00
a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	92.859,36	-	92.859,36	1.040.937,00	-	1.040.937,00
2.5 Mezzi di trasporto	3.558,60	-	3.558,60	309.478,00	-	309.478,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.017,42	-	1.017,42	309.583,00	-	309.583,00
2.7 Mobili e arredi	3.189,19	-	3.189,19	331.265,00	-	331.265,00
2.8 Infrastrutture	2.011.054,12	-	2.011.054,12	-	-	-
2.99 Altri beni materiali	459.494,74	-	459.494,74	-	-	-
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	562.521,77	-	562.521,77	205.847,00	-	205.847,00
Totale immobilizzazioni materiali	9.693.729,86	-	9.693.729,86	21.996.508,00	-	21.996.508,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1 Partecipazioni in	413.819,38	-	413.819,38	124.968,00	-	124.968,00
a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b imprese partecipate	378.521,45	-	378.521,45	124.968,00	-	124.968,00
c altri soggetti	35.297,93	-	35.297,93	-	-	-
2 Crediti verso	-	-	-	2.154.787,00	-	2.154.787,00
a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
b imprese controllate	-	-	-	-	-	-
c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
d altri soggetti	-	-	-	2.154.787,00	-	2.154.787,00
3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	413.819,38	-	413.819,38	2.279.755,00	-	2.279.755,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.108.010,34	-	10.108.010,34	148.525.186,00	-	148.525.186,00

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
<i>Rimanenze</i>		-	-	1.788.610,00	-	1.788.610,00
Totale rimanenze	-	-	-	1.788.610,00	-	1.788.610,00
<i>Crediti [2]</i>						
1 Crediti di natura tributaria	383.337,11	-	383.337,11	-	-	-
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
b Altri crediti da tributi	383.337,11	-	383.337,11	-	-	-
c Crediti da Fondi perequativi						
2 Crediti per trasferimenti e contributi	70.000,00	-	70.000,00	-	-	-
a verso amministrazioni pubbliche	70.000,00	-	70.000,00	-	-	-
b imprese controllate						
c imprese partecipate						
d verso altri soggetti						
3 Verso clienti ed utenti	25.004,63	-	25.004,63	38.730.023,00	1.000,95	38.731.023,95
4 Altri Crediti	121.109,22	-	121.109,22	7.185.326,00	-	7.185.326,00
a verso l'erario				3.063.459,00	-	3.063.459,00
b per attività svolta per c/terzi	33,50	-	33,50	-	-	-
c altri	121.075,72	-	121.075,72	4.121.867,00	-	4.121.867,00
Totale crediti	599.450,96	-	599.450,96	45.915.349,00	1.000,95	45.916.349,95
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1 Partecipazioni		-	-		-	-
2 Altri titoli		-	-		-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>						
1 Conto di tesoreria	765.475,41	-	765.475,41	-	-	-
a Istituto tesoriere	765.475,41	-	765.475,41	-	-	-
b presso Banca d'Italia						
2 Altri depositi bancari e postali	12.395,26	-	12.395,26	1.719.146,00	-	1.719.146,00
3 Denaro e valori in cassa		-	-	15.677,00	-	15.677,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-		-	-
Totale disponibilità liquide	777.870,67	-	777.870,67	1.734.823,00	-	1.734.823,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.377.321,63	-	1.377.321,63	49.438.782,00	1.000,95	49.439.782,95
D) RATEI E RISCONTI						
1 Ratei attivi		-	-	1.206,00	-	1.206,00
2 Risconti attivi		-	-	907.758,00	-	907.758,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	908.964,00	-	908.964,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.485.331,97	-	11.485.331,97	199.133.510,00	1.000,95	199.134.510,95

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	5.824.790,07	-	5.824.790,07	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	1.785.758,48	-	1.785.758,48	34.985.833,00	1.378,90	34.987.211,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	324.830,81	-	324.830,81	34.985.833,00	1.378,90	34.987.211,90
b	da capitale	392.919,62	-	392.919,62	-	-	-
c	da permessi di costruire	324.483,91	-	324.483,91	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	989.536,73	-	989.536,73	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	403.649,03	-	403.649,03	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	267.722,38	-	267.722,38	6.492.972,00	377,95	6.492.594,05
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.342.826,17	-	7.342.826,17	77.478.805,00	1.000,95	77.479.805,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	1.263.235,00	-	1.263.235,00
3	Altri	-	-	-	3.967.617,00	-	3.967.617,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-	-	5.230.852,00	-	5.230.852,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.000,00	-	2.000,00	4.613.848,00	-	4.613.848,00
TOTALE T.F.R. (C)		2.000,00	-	2.000,00	4.613.848,00	-	4.613.848,00
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	2.836.197,26	-	2.836.197,26	54.233.098,00	-	54.233.098,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
b	v/altre amministrazioni pubbliche	401.182,02	-	401.182,02	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	54.233.098,00	-	54.233.098,00
d	verso altri finanziatori	2.435.015,24	-	2.435.015,24	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	438.227,54	-	438.227,54	32.853.087,00	-	32.853.087,00
3	Acconti	-	-	-	1.354.731,00	-	1.354.731,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	43.134,46	-	43.134,46	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	6.242,46	-	6.242,46	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	36.892,00	-	36.892,00	-	-	-
5	Altri debiti	665.269,88	-	665.269,88	23.259.952,00	-	23.259.952,00
a	tributari	63.767,14	-	63.767,14	1.471.784,00	-	1.471.784,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.684,12	-	4.684,12	1.692.157,00	-	1.692.157,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-
d	altri	596.818,62	-	596.818,62	20.096.011,00	-	20.096.011,00
TOTALE DEBITI (D)		3.982.829,14	-	3.982.829,14	111.700.868,00	-	111.700.868,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	73.934,98	-	73.934,98	109.137,00	-	109.137,00
II	Risconti passivi	83.741,68	-	83.741,68	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	3.880,00	-	3.880,00	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.880,00	-	3.880,00	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.861,68	-	79.861,68	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		157.676,66	-	157.676,66	109.137,00	-	109.137,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		11.485.331,97	-	11.485.331,97	199.133.510,00	1.000,95	199.134.510,95
CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	87.006.223,00	-	87.006.223,00
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	13.572.132,00	-	13.572.132,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	42.340.250,00	-	42.340.250,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-	-	142.918.605,00	-	142.918.605,00

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
CONTRO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	2.440.161,93	-	2.440.161,93	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	197.251,61	-	197.251,61	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	197.251,61	-	197.251,61	-	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	210.091,74	-	210.091,74	97.800.625,00	97.800.247,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	122.341,83	-	122.341,83	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	87.749,91	-	87.749,91	97.800.625,00	97.800.247,05
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	-	-	-	3.706.474,00	3.706.474,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	228.485,13	-	228.485,13	1.998.382,00	1.998.382,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.075.990,41	-	3.075.990,41	103.505.481,00	103.505.103,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	70.642,63	-	70.642,63	6.321.952,00	6.321.952,00
10	Prestazioni di servizi	1.637.288,09	-	1.637.288,09	37.531.771,00	37.531.771,00
11	Utilizzo beni di terzi	13.000,00	-	13.000,00	12.842.186,00	12.842.186,00
12	Trasferimenti e contributi	266.245,15	-	266.245,15	-	-
a	Trasferimenti correnti	266.245,15	-	266.245,15	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-
13	Personale	690.384,68	-	690.384,68	20.682.359,00	20.682.359,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	570.669,40	-	570.669,40	12.083.831,00	12.083.831,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	230,60	-	230,60	8.451.807,00	8.451.807,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	570.438,80	-	570.438,80	2.042.797,00	2.042.797,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	1.589.227,00	1.589.227,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	24.483,00	24.483,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	2.707.833,00	2.707.833,00
17	Altri accantonamenti	2.000,00	-	2.000,00	-	-
18	Oneri diversi di gestione	50.000,00	-	50.000,00	981.830,00	981.830,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.300.229,95	-	3.300.229,95	93.127.279,00	93.127.279,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 224.239,54	-	- 224.239,54	10.378.202,00	10.377.824,05

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
CONTRO ECONOMICO	2019	RCL-Pre	Finale	2019	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	47.360,00	-	47.360,00
a	da società controllate	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	47.360,00	-	47.360,00
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	1,14	-	1,14	2.008.244,00	2.008.244,00
	Totale proventi finanziari	1,14	-	1,14	2.055.604,00	2.055.604,00
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	106.558,63	-	106.558,63	1.529.216,00	1.529.216,00
a	Interessi passivi	106.558,63	-	106.558,63	665.606,00	665.606,00
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	863.610,00	863.610,00
	Totale oneri finanziari	106.558,63	-	106.558,63	1.529.216,00	1.529.216,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 106.557,49	-	- 106.557,49	526.388,00	526.388,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	67.950,00	67.950,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	67.950,00	67.950,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari	333.251,62	-	333.251,62	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	124.149,13	-	124.149,13	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	140.000,00	-	140.000,00	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	57.565,85	-	57.565,85	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	11.536,64	-	11.536,64	-	-
	Totale proventi straordinari	333.251,62	-	333.251,62	-	-
25	Oneri straordinari	220.832,85	-	220.832,85	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.163,35	-	22.163,35	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	198.669,50	-	198.669,50	-	-
	Totale oneri straordinari	220.832,85	-	220.832,85	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	112.418,77	-	112.418,77	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 218.378,26	-	- 218.378,26	10.836.640,00	10.836.262,05
26	Imposte (*)	49.344,12	-	49.344,12	4.343.668,00	4.343.668,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 267.722,38	-	- 267.722,38	6.492.972,00	6.492.594,05

Ecoisola Spa:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ECOISOLA			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ECOISOLA_RC L-118	ECOISOLA_RC L-CEE	ECOISOLA_Rett ificato
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;	2.475	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.475	-	2.475
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.	8.622	9		Altre	8.622	-	8.622
Totale.	11.097				11.097	-	11.097
II - Immobilizzazioni materiali:				Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;	1.696.761	II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	736.732		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	33.731		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.			1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
			III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
			2.1	Terreni	1.696.761	1.051.760	2.748.521
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	1.051.760	1.051.760
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	736.732	-	736.732
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	651	651
			2.5	Mezzi di trasporto	-	18.270	18.270
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	8.044	8.044
			2.7	Mobili e arredi	-	2.690	2.690
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	33.731	29.655	63.386
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	2.467.224			Totale immobilizzazioni materiali	2.467.224	-	2.467.224
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	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	-			Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	2.478.321			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.478.321	-	2.478.321

Attivo	ECOISOLA		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ECOISOLA_RC L-118	ECOISOLA_RC L-CEE	ECOISOLA_Rett ificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	9.290	-	9.290
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;	9.290				-	-
5) acconti.					-	-
Totale	9.290		Totale rimanenze	9.290	-	9.290
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	440.531	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;	12.664	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	25.044	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	1.378	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	440.531	-	440.531
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	37.708	-	37.708
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	1.378	-	1.378
Totale.	479.617		Totale crediti	479.617	-	479.617
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;	380.783	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	4.136	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	380.783	-	380.783
		3	Denaro e valori in cassa	4.136	-	4.136
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	384.919		Totale disponibilità liquide	384.919	-	384.919
Totale attivo circolante (C).	873.826		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	873.826	-	873.826
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	4.207	1	Ratei attivi	4.207	-	4.207
Risconti	5.159	2	Risconti attivi	5.159	-	5.159
D) Ratei e risconti.	9.366		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.366	-	9.366
Totale Attivo	3.361.513		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.361.513	-	3.361.513

Passivo	ECOISOLA		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ECOISOLA_RC L-118	ECOISOLA_RC L-CEE	ECOISOLA_Rett ificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	176.992	I	Fondo di dotazione	176.992	-	176.992
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	526.354	-	526.354
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	526.354	-	526.354
IV - Riserva legale.	49.058	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	477.296	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	55.099	-	55.099
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	55.099				-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					-	-
Totale.	758.445		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	758.445	-	758.445
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	117.846	-	117.846
4) altri.	117.846				-	-
Totale.	117.846		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	117.846	-	117.846
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	108.297		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	108.297	-	108.297

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	1.433.245	-	1.433.245
Entro			d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre			2	Debiti verso fornitori	722.051	-	722.051
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	179.736		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	1.253.509		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a	tributari	8.310	-	8.310
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.033	-	17.033
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	188.793	-	188.793
7) debiti verso fornitori;							
Entro	722.051						
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	8.310						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	17.033						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	188.793						
Oltre							
Totale.	2.369.432			TOTALE DEBITI (D)	2.369.432	-	2.369.432
Ratei	6.958			E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	535		I	Ratei passivi	6.958	-	6.958
			II	Risconti passivi	535	-	535
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	535	-	535
E) Ratei e risconti (1)	7.493			TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	7.493	-	7.493
Totale Passivo	3.361.513				3.361.513	-	3.361.513
	<i>Quadra</i>				<i>Quadra</i>	<i>Quadra</i>	<i>Quadra</i>

Conto Economico	ECOISOLA		CONTI ECONOMICI	ECOISOLA_RC L-118	ECOISOLA_RC L-CEE	ECOISOLA_Rett ificato
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	2.759.370		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.	105.987		a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.759.370	-	2.759.370
		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	105.987	-	105.987
Totale.	2.865.357		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.865.357	-	2.865.357
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	55.391	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.391	-	55.391
7) per servizi;	2.222.896	10	Prestazioni di servizi	2.222.896	-	2.222.896
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;	225.416		a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	67.632		b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	7.762		c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	313.612	-	313.612
e) altri costi;	12.802	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.826	-	4.826
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	4.826		b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	120.859	-	120.859
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	120.859		c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d Svalutazione dei crediti	2.230	-	2.230
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	2.230	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	2.934	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	-	16	Accantonamenti per rischi	10.000	-	10.000
12) accantonamenti per rischi;	10.000	17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	33.680	-	33.680
14) oneri diversi di gestione.	33.680			-	-	-
Totale.	2.761.628		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.761.628	-	2.761.628
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	103.729		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	103.729	-	103.729

Conto Economico	ECOISOLA		CONTO ECONOMICO	ECOISOLA_RC L-118	ECOISOLA_RC L-CEE	ECOISOLA_Rett ificato
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	481	-	481
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	481	-	481
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;	481	a	Interessi passivi	16.493	-	16.493
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	16.493	b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	16.493	-	16.493
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 16.012		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 16.012	-	- 16.012
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	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
		d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
		e	Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari			
		a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b	Sopraavvenienze 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);	87.717		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	87.717	-	87.717
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	32.618	26	Imposte (*)	32.618	-	32.618
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	55.099	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	55.099	-	55.099

Bilancio 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					
1) costi di impianto e di ampliamento;	-	1		Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	47	3		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	47	-	47
5) avviamento;		5		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6		Avviamento	-	-	-
7) altre.	16.778	9		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	16.825			Altre	16.778	-	16.778
					16.825	-	16.825
II - Immobilizzazioni materiali:		II					
1) terreni e fabbricati;	-	1		Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
2) impianti e macchinario;	-	1.1		Beni demaniali	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	-	1.2		Terreni	-	-	-
4) altri beni;	27.071	1.3		Fabbricati	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9		Infrastrutture	-	-	-
		2		Altri beni demaniali	-	-	-
		2.1		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
				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	27.071	-	27.071
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	27.071			Totale immobilizzazioni materiali	27.071	-	27.071
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		III					
1) partecipazioni in:		IV					
a) imprese controllate;		1		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
b) imprese collegate;		a		Partecipazioni in	-	-	-
c) imprese controllanti;		b		imprese controllate	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		c		imprese partecipate	-	-	-
d-bis) altre imprese;				altri soggetti	-	-	-
2) crediti:		2			-	-	-
a) verso imprese controllate;		a		Crediti verso	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b		altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c) verso controllanti;		c		imprese controllate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d		imprese partecipate	-	-	-
d-bis) verso altri;				altri soggetti	-	-	-
3) altri titoli;		3			-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni (B);	43.896			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.896	-	43.896

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	VALLE			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	VALLE_RCL-118	VALLE_RCL-CEE	VALLE_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;	337.249		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;	2.855		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;			b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	303.182		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	337.249	14.166	351.415
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	2.855	-	2.855
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	303.182	-	303.182
Totale.	643.286			Totale crediti	643.286	14.166	657.452
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;	579.980		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	18		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	579.980	-	579.980
			3	Denaro e valori in cassa	18	-	18
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	579.998			Totale disponibilità liquide	579.998	-	579.998
Totale attivo circolante (C).	1.223.284			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.223.284	14.166	1.237.452
Ratei			1	D) RATEI E RISCONTI			
Risconti	1.404		2	Ratei attivi	-	-	-
				Risconti attivi	1.404	-	1.404
D) Ratei e risconti.	1.404			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.404	-	1.404
Totale Attivo	1.268.584			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.268.584	14.166	1.282.750

Passivo	VALLE			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	VALLE_RCL-118	VALLE_RCL-CEE	VALLE_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	27.000	I		Fondo di dotazione	27.000	-	27.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II		Riserve	282.630	-	282.630
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	282.630	-	282.630
IV - Riserva legale.	9.883		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie	272.747		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.			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	3.887	21.041	24.928
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	3.887						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							
Totale.	313.517			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	313.517	21.041	334.558
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.	67.208			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	67.208	-	67.208

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	535.631	6.875	528.756	
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3		Acconti	432	-	432	
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	4.381	-	4.381	
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.865	-	4.865	
Entro	432		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	
Oltre			d	altri	139.055	-	139.055	
7) debiti verso fornitori;					-	-	-	
Entro	535.631				-	-	-	
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	4.381				-	-	-	
Oltre					-	-	-	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;					-	-	-	
Entro	4.865				-	-	-	
Oltre					-	-	-	
14) altri debiti.					-	-	-	
Entro	139.055				-	-	-	
Oltre					-	-	-	
Totale.	684.364			TOTALE DEBITI (D)	684.364	-	6.875	677.489
Ratei				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Risconti	203.495		I	Ratei passivi	-	-	-	-
			II	Risconti passivi	203.495	-	-	203.495
		1		Contributi agli investimenti	-	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-	-
		2		Concessioni pluriennali	-	-	-	-
		3		Altri risconti passivi	203.495	-	-	203.495
E) Ratei e risconti (1)	203.495			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	203.495	-	-	203.495
Totale Passivo	1.268.584				1.268.584	14.166		1.282.750

Conto Economico	VALLE			CONTO ECONOMICO	VALLE_RCL-118	VALLE_RCL-CEE	VALLE_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	2.981.527		a	Proventi da trasferimenti correnti	107.536	-	107.536
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.	113.493		a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.981.527	14.166	2.995.693
			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	5.957	-	5.957
Totale.	3.095.020			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.095.020	14.166	3.109.186
B) Costi della produzione:				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.688		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.688	-	2.688
7) per servizi;	2.904.253		10	Prestazioni di servizi	2.904.253	6.875	2.897.378
8) per godimento di beni di terzi;	30.243		11	Utilizzo beni di terzi	30.243	-	30.243
9) per il personale:			12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	101.395		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	24.883		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	7.268		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;			13	Personale	133.546	-	133.546
e) altri costi;			14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	707	-	707
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	707		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.308	-	9.308
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	9.308		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	5.901	-	5.901
14) oneri diversi di gestione.	5.901				-	-	-
Totale.	3.086.646			TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.086.646	6.875	3.079.771
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	8.374			DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.374	21.041	29.415

Conto Economico	VALLE	0	0	0	CONTO ECONOMICO	VALLE_RCL-118	VALLE_RCL-CEE	VALLE_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 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 nell'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)	-	-	-
			24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
					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);	8.378				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.378	21.041	29.419
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	4.491		26		Imposte (*)	4.491	-	4.491
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	3.887		27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.887	21.041	24.928

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 infra – gruppo 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 dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, 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 2019	da fatturare nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
VALLE			A.4.c	61.670,13				61.670,13	11,40%	7.030,39
								-	0,00%	-
UNIACQUE			A.4.c	24.377,62				24.377,62	0,57%	138,95
								-	0,00%	-
				86.047,75			-	86.047,75		7.169,34
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2019	fatture da ricevere nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA			B.10.	451.023,87				451.023,87	3,38%	15.244,61
								-	0,00%	-
VALLE			B.10.	294.540,62				294.540,62	11,40%	33.577,63
								-	0,00%	-
UNIACQUE			B.10.	5.998,66				5.998,66	0,57%	34,19
								-	0,00%	-
				751.563,15			-	751.563,15		48.856,43
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc	Percentuale	ImpScrittura			
UNIACQUE			A.C.II.3...	24.377,62		0,57%	138,95			
						0,00%	-			
				24.377,62	-		138,95			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
ECOISOLA			P.D..2...	62.726,00		62.726,00	3,38%	2.120,14		
						-	0,00%	-		
VALLE			P.D..2...	23.368,30		23.368,30	11,40%	2.663,99		
						-	0,00%	-		
UNIACQUE			P.D..2...	2.763,12		2.763,12	0,57%	15,75		
UNIACQUE			P.D..2...	69,92		69,92	0,57%	0,40		
						-	0,00%	-		
				88.927,34	-	88.927,34		4.800,28		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
VALLE	CAPOGRUPPO	non comunicati		B.10.	68.545,13		68.545,13	11,40%	7.814,14
VALLE	CAPOGRUPPO	riconciliazione debiti - costi		B.10.	- 6.875,00		- 6.875,00	11,40%	- 783,75
							-	0,00%	-
UNIAQUE	CAPOGRUPPO			B.10.	24.377,62		24.377,62	0,57%	138,95
							-	0,00%	-
ECOISOLA	UNIAQUE	dati non comunicati		B.10.	25,89		25,89	3,38%	0,88
							-	0,00%	-
VALLE	UNIAQUE	dati non comunicati		B.10.	316,83		316,83	11,40%	36,12
							-	0,00%	-
					86.390,47	-	86.390,47		7.206,34
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA	CAPOGRUPPO	dati non comunicati		A.4.c	451.023,87		451.023,87	3,38%	15.244,61
							-	0,00%	-
VALLE	CAPOGRUPPO	dati non comunicati		A.4.c	280.374,32		280.374,32	11,40%	31.962,67
VALLE	CAPOGRUPPO	riconciliazione crediti - ricavi		A.4.c	14.166,30		14.166,30	11,40%	1.614,96
							-	0,00%	-
UNIAQUE	CAPOGRUPPO			A.4.c	6.522,26	712,65	5.809,61	0,57%	33,11
UNIAQUE	CAPOGRUPPO			A.4.c	567,00		567,00	0,57%	3,23
UNIAQUE	CAPOGRUPPO	riconciliazione crediti - ricavi		A.4.c	1.000,95		1.000,95	0,57%	5,71
UNIAQUE	CAPOGRUPPO	riconciliazione ricavi - utile anni pre		A.4.c	- 1.378,90		- 1.378,90	0,57%	- 7,86
							-	0,00%	-
UNIAQUE	ECOISOLA			A.4.c	25,89		25,89	0,57%	0,15
							-	0,00%	-
UNIAQUE	VALLE			A.4.c	316,83		316,83	0,57%	1,81
							-	0,00%	-
					752.618,52	712,65	751.905,87		48.858,39
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
VALLE	CAPOGRUPPO			P.D. 2...	6.875,00	11,40%	783,75		
VALLE	CAPOGRUPPO	riconciliazione debiti - costi		P.D. 2...	- 6.875,00	11,40%	- 783,75		
						0,00%	-		
UNIAQUE	CAPOGRUPPO			P.D. 2...	24.377,62	0,57%	138,95		
						0,00%	-		
ECOISOLA	UNIAQUE	non comunicati		P.D. 2...	25,89	3,38%	0,88		
						0,00%	-		
VALLE	UNIAQUE	non comunicati		P.D. 2...	141,87	11,40%	16,17		
						0,00%	-		
					24.545,38		156,00		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
ECOISOLA	CAPOGRUPPO	dati non comunicati		A.C.II.3...	62.726,00		3,38%	2.120,14	
							0,00%	-	
VALLE	CAPOGRUPPO			A.C.II.3...	9.202,00		11,40%	1.049,03	
VALLE	CAPOGRUPPO	riconciliazione crediti - ricavi		A.C.II.3...	14.166,30		11,40%	1.614,96	
							0,00%	-	
UNIAQUE	CAPOGRUPPO			A.C.II.3...	1.261,93		0,57%	7,19	
UNIAQUE	CAPOGRUPPO			A.C.II.3...	570,16		0,57%	3,25	
UNIAQUE	CAPOGRUPPO	riconciliazione crediti - ricavi		A.C.II.3...	1.000,95		0,57%	5,71	
							0,00%	-	
UNIAQUE	ECOISOLA			A.C.II.3...	25,89		0,57%	0,15	
							0,00%	-	
UNIAQUE	VALLE			A.C.II.3...	141,87		0,57%	0,81	
							0,00%	-	
					89.095,10	-		4.801,24	

Non tutte le partecipate hanno comunicato tutti gli importi relativi alle partite infragrupo, per quanto non ricevuto si sono intesi i dati della Capogruppo o dell'altra partecipata come corretti. In questo caso si è inserita la nota "dati non comunicati" nel prospetto sopra riportato.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, 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/Crediti con Capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		138,95
UNIACQUE		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	138,95	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.120,14	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.663,99	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	16,15	
ECOISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.120,14
VALLE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.663,99
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		16,15

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Costi/Ricavi con Capogruppo	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.030,39	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138,95	
VALLE		B.10.	Prestazioni di servizi		7.030,39
UNIACQUE		B.10.	Prestazioni di servizi		138,95
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		15.244,61
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		33.577,63
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		34,19
ECOISOLA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.244,61	
VALLE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	33.577,63	
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34,19	

Elisioni tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
VALLE	Elisione partite infragruppo tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		36,12
ECOISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		0,88
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,15	
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,81	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	35,04	
VALLE		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	16,17	
ECOISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,88	
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,15
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,81
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		16,09

L'operazione di elisione delle partite infragruppo fra due società consolidate con metodo proporzionale ed aventi percentuali diverse di partecipazione da parte della capogruppo determina una rettifica che modifica il risultato economico del bilancio consolidato, questa differenza è stata corretta imputandola direttamente a patrimonio netto come variazione di riserva di consolidamento e rappresenta di fatto un maggior credito/debito verso terzi.

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie; per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2018.

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	199.427,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		403.949,00
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	17.791,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		14.280,65
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	
VALLE		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	3.078,00	
VALLE		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	32.220,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		35.298,00

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

Patrimonio netto società consolidate	ECOISOLA	VALLE	UNIACQUE	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	5.982	3.078	205.200	214.260
Riserve	17.791	32.220	199.427	249.438
da risultato economico di esercizi precedenti	17.791	32.220	199.427	249.438
da capitale	-	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	23.773	35.298	404.627	463.698
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>23.773</i>	<i>35.298</i>	<i>404.627</i>	<i>463.698</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	28.619	35.298	349.902	413.819
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	19.127	35.298	349.224	403.649
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-
Differenza di annullamento	14.281	35.298	403.949	453.528
			Riserva di consolidamento di terzi	
Differenza di annullamento destinata a:			Riserva di consolidamento	453.528
			Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti				-
			Avviamento	-
			Fondo perdite future	-

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.

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.

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNICQUE	UNICQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	1.485	-	1.485
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	1.485	-	1.485

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.485	1.485	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.485	1.485	-

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	VALLE	VALLE_Rett	UNICQUE	UNICQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
B) IMMOBILIZZAZIONI									
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	2.691	-	2.691
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	461	-	84	-	5	-	7.045	-	7.595
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	182	-	182
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	65.907	-	65.907
Altre	-	-	291	-	1.913	-	632.394	-	634.598
Totale immobilizzazioni immateriali	461		375		1.918		708.219		710.973
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
Beni demaniali	530.042	-	-	-	-	-	-	-	530.042
Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	69.218	-	-	-	-	-	-	-	69.218
Infrastrutture	224.047	-	-	-	-	-	-	-	224.047
Altri beni demaniali	236.776	-	-	-	-	-	-	-	236.776
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.601.166	-	83.392	-	3.086	-	124.206	-	8.811.850
Terreni	52.833	-	92.900	-	-	-	9.659	-	155.392
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	5.571.889	-	35.549	-	-	-	21.048	-	5.557.388
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	405.270	-	24.902	-	-	-	82.149	-	512.321
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	92.859	-	22	-	-	-	5.933	-	98.770
Mezzi di trasporto	3.559	-	618	-	-	-	1.764	-	4.705
Macchine per ufficio e hardware	1.017	-	272	-	-	-	1.765	-	2.510
Mobili e arredi	3.189	-	91	-	-	-	1.888	-	4.986
Infrastrutture	2.011.054	-	-	-	-	-	-	-	2.011.054
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	459.495	-	2.142	-	3.086	-	-	-	464.723
Immobilizzazioni in corso ed acconti	562.522	-	-	-	-	-	1.173	-	563.695
Totale immobilizzazioni materiali	9.693.730		83.392		3.086		125.379		9.905.587

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.691	2.691	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.595	1.629	9.224
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	182	84	98
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	65.907	11.949	77.856
altre	634.598	148.182	486.416
Totale immobilizzazioni immateriali	710.973	137.379	573.594
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	-	-	-
Beni demaniali	530.042	17.972	512.070
Terreni	-	-	-
Fabbricati	69.218	1.473	70.691
Infrastrutture	224.047	24.812	199.236
Altri beni demaniali	236.776	5.367	242.143
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.811.850	43.174	8.768.676
Terreni	155.392	39.049	116.343
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	5.557.388	40.456	5.516.932
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	512.321	218.337	730.659
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	98.770	37.815	136.585
Mezzi di trasporto	4.705	3.198	7.902
Macchine per ufficio e hardware	2.510	1.146	3.656
Mobili e arredi	4.986	1.969	6.955
Infrastrutture	2.011.054	216.252	1.794.802
Altri beni materiali	464.723	9.881	454.842
Immobilizzazioni in corso ed acconti	563.695	322.988	240.707
Totale immobilizzazioni materiali	9.905.587	384.134	9.521.453

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 enti o 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 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.

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 azzera. 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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
Partecipazioni in	413.819	413.819	-	-	-	-	712	-	712
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	378.521	378.521	-	-	-	-	712	-	712
<i>altri soggetti</i>	35.298	35.298	-	-	-	-	-	-	-
Crediti verso	-	-	-	-	-	-	12.282	-	12.282
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	12.282	-	12.282
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	413.819	413.819	-	-	-	-	12.994	-	12.994

Si segnala che le movimentazioni effettuate nel consolidamento sono dettagliate nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	712	- 3	715
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	712	712	0
<i>altri soggetti</i>	-	- 715	715
Crediti verso	12.282	67	12.215
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	12.282	67	12.215
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.994	64	12.930

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIAQUE	UNIAQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE									-
<i>Rimanenze</i>	-	-	314	-	-	-	10.195	-	10.509
Totale rimanenze	-	-	314	-	-	-	10.195	-	10.509
<i>Crediti (2)</i>									
Crediti di natura tributaria	383.337	-	-	-	-	-	-	-	383.337
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	383.337	-	-	-	-	-	-	-	383.337
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	70.000	-	-	-	-	-	-	-	70.000
imprese controllate	70.000	-	-	-	-	-	-	-	70.000
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verso clienti ed utenti	25.005	139	14.890	2.120	40.061	2.664	220.767	17	295.782
Altri Crediti	121.109	-	1.322	-	34.888	-	40.957	-	198.276
verso l'erario	-	-	1.275	-	325	-	17.462	-	19.062
per attività svolta per c/terzi	34	-	-	-	-	-	-	-	34
altri	121.076	-	47	-	34.563	-	23.495	-	179.181
Totale crediti	599.451	139	16.212	2.120	74.949	2.664	261.724	17	947.396
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>									
Conto di tesoreria	765.475	-	-	-	-	-	-	-	765.475
Istituto tesoriere	765.475	-	-	-	-	-	-	-	765.475
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	12.395	-	12.870	-	66.118	-	9.799	-	101.182
Denaro e valori in cassa	-	-	140	-	2	-	89	-	231
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	777.871	-	13.010	-	66.120	-	9.888	-	866.889
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.377.322	139	29.536	2.120	141.069	2.664	281.807	17	1.824.793

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)	2019	Variazione	2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	10.509	2.628	7.881
Totale	10.509	2.628	7.881
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	383.337	- 123.327	506.664
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	383.337	- 123.327	506.664
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	70.000	70.000	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	295.782	- 148.504	444.286
Altri Crediti	198.276	65.894	132.382
<i>verso l'erario</i>	19.062	- 5.868	24.930
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	34	-	34
<i>altri</i>	179.181	71.762	107.419
Totale crediti	947.396	- 135.936	1.083.332
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	765.475	- 194.517	959.992
<i>Istituto tesoriere</i>	765.475	- 194.517	959.992
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	101.182	12.621	88.562
Denaro e valori in cassa	231	48	183
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	866.889	- 181.848	1.048.737
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.824.793	- 315.157	2.139.950

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	10.509	10.509	-
Totale	10.509	2.628	7.881
Crediti (2)	-	-	7.881
Crediti di natura tributaria	383.337	383.337	-
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	506.664	506.664
Altri crediti da tributi	383.337	383.337	-
Crediti da Fondi perequativi	-	506.664	506.664
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	70.000	70.000	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	295.782	295.782	-
Altri Crediti	198.276	246.010	444.286
verso l'erario	19.062	113.320	132.382
per attività svolta per c/terzi	34	24.897	24.930
altri	179.181	179.147	34
Totale crediti	947.396	839.977	107.419
	-	1.083.332	1.083.332
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	765.475	765.475	-
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	765.475	194.517	959.992
Altri depositi bancari e postali	-	959.992	959.992
Denaro e valori in cassa	101.182	101.182	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	231	88.331	88.562
	-	183	183
Totale disponibilità liquide	866.889	866.889	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.824.793	776.056	1.048.737

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	142	-	-	-	7	-	149
Risconti attivi	-	-	174	-	160	-	5.174	-	5.508
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	316	-	160	-	5.181	-	5.657

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	149	7	156
Risconti attivi	5.508	1.021	4.487
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.657	1.014	4.643

Passivo

Patrimonio Netto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIAQUE	UNIAQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
A) PATRIMONIO NETTO									
Fondo di dotazione	5.824.790	-	5.982	5.982	3.078	3.078	205.200	205.200	5.824.790
Riserve	1.785.758	403.649	17.791	17.791	32.220	32.220	199.427	199.427	1.382.109
da risultato economico di esercizi precedenti	- 324.831	-	17.791	17.791	32.220	32.220	199.427	199.427	324.831
da capitale	392.920	-	-	-	-	-	-	-	392.920
da permessi di costruire	324.484	-	-	-	-	-	-	-	324.484
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	989.537	-	-	-	-	-	-	-	989.537
altre riserve indisponibili	403.649	403.649	-	-	-	-	-	-	0
Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	453.509
Riserve da arrotondamento	-	-	1	-	1	-	2	-	2
Risultato economico dell'esercizio	- 267.722	-	1.864	-	2.841	-	37.009	-	225.973
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.342.826	403.649	25.636	23.773	38.140	35.298	441.634	404.627	7.434.433

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci disponibili al momento dell'elaborazione.

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				7.610.549
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				403.649
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				7.206.900
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			403.649,03	-
Riserva di consolidamento				453.509
Differenze di arrotondamento				- 2
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				- 225.973
Patrimonio netto finale Capogruppo				7.434.433

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni che hanno determinato la riserva di consolidamento

Descrizione	Saldo
■ Riserve da consolidamento	-453.509
Elisione partecipazioni	-453.528
Elisione partite infragruppo tra partecipate	19
Totale complessivo	-453.509

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.824.790	7.807.896	- 1.983.106
Riserve	1.835.616	- 7.807.571	9.643.187
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 324.831	- 473.849	149.018
<i>da capitale</i>	846.426	450.175	396.252
<i>da permessi di costruire</i>	324.484	24.000	300.484
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	989.537	- 7.807.896	8.797.433
altre riserve indisponibili	0	0	-
Risultato economico dell'esercizio	- 225.973	192.513	- 418.486
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.434.433	192.838	7.241.595
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.434.433	192.838	7.241.595

Le differenze registrate rispetto l'esercizio precedente dipendono dalle movimentazioni registrate dalla capogruppo.

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									-
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	-	-	-	-	7.200	-	7.200
Altri	-	-	3.983	-	-	-	22.615	-	26.598
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	3.983	-	-	-	29.815	-	33.798

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	7.200	7.200	-
altri	26.598	14.271	12.327
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	33.798	21.471	12.327

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.000	-	3.660	-	7.662	-	26.299	-	39.621
TOTALE T.F.R. (C)	2.000	-	3.660	-	7.662	-	26.299	-	39.621

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.621	8.096	31.525
TOTALE T.F.R. (C)	39.621	8.096	31.525

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
D) DEBITI (1)									
Debiti da finanziamento	2.836.197	-	48.444	-	-	-	309.129	-	3.193.770
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	401.182	-	-	-	-	-	-	-	401.182
verso banche e tesoriere	-	-	48.444	-	-	-	309.129	-	357.573
verso altri finanziatori	2.435.015	-	-	-	-	-	-	-	2.435.015
Debiti verso fornitori	438.228	4.800	24.405	1	60.278	16	187.263	139	705.217
Acconti	-	-	-	-	49	-	7.722	-	7.771
Debiti per trasferimenti e contributi	43.134	-	-	-	-	-	-	-	43.134
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	6.242	-	-	-	-	-	-	-	6.242
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	36.892	-	-	-	-	-	-	-	36.892
Altri debiti	665.270	-	7.238	-	16.906	-	132.581	-	821.995
tributari	63.767	-	281	-	499	-	8.389	-	72.936
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.684	-	576	-	555	-	9.645	-	15.460
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	596.819	-	6.381	-	15.852	-	114.547	-	733.599
TOTALE DEBITI (D)	3.982.829	4.800	80.087	1	77.233	16	636.695	139	4.771.888

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)	2019	Variazione	2018
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	3.193.770	- 124.798	3.318.568
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	401.182	- 48.796	449.978
verso banche e tesoriere	357.573	66.978	290.595
verso altri finanziatori	2.435.015	- 142.980	2.577.995
Debiti verso fornitori	705.217	- 12.040	717.257
Acconti	7.771	3.204	4.567
Debiti per trasferimenti e contributi	43.134	17.625	25.509
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	6.242	- 713	6.955
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	36.892	18.338	18.554
altri debiti	821.995	88.357	733.638
tributari	72.936	53.329	19.607
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.460	- 6.131	21.591
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	733.599	41.159	692.439
TOTALE DEBITI (D)	4.771.888	- 27.651	4.799.539

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-	-	-	-	-	-	
Ratei passivi	73.935	-	235	-	-	-	622	-	74.792
Risconti passivi	83.742	-	18	-	23.198	-	-	-	106.958
Contributi agli investimenti	3.880	-	-	-	-	-	-	-	3.880
da altre amministrazioni pubbliche	3.880	-	-	-	-	-	-	-	3.880
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni pluriennali	79.862	-	-	-	-	-	-	-	79.862
Altri risconti passivi	-	-	18	-	23.198	-	-	-	23.216
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	157.677	-	253	-	23.198	-	622	-	181.750

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	74.792	29.555	45.236
Risconti passivi	106.958	- 15.390	122.348
Contributi agli investimenti	3.880	- 1.636	5.516
da altre amministrazioni pubbliche	3.880	- 1.636	5.516
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	79.862	-	79.862
Altri risconti passivi	23.216	- 13.754	36.970
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	181.750	14.165	167.584

La composizione dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche deriva principalmente dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura di opere registrate in finanziaria nella parte capitale del bilancio alla voce U.2.02.00.00.000 "investimenti fissi e lordi". Tali voci di spesa sono state contabilizzate in sede di economico patrimoniale direttamente a patrimonio aumentando il valore dei cespiti di inventario. Di conseguenza le entrate collegate invece di essere registrate come ricavi dell'esercizio sono state stornate e imputate a risconto come voce di conferimento. Ogni anno ne viene poi ridotta una quota in funzione degli ammortamenti dei cespiti collegati.

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
AI COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
Proventi da tributi	2.440.162	-	-	-	-	-	-	-	2.440.162
Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	197.252	-	-	-	12.259	-	-	-	209.511
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	197.252	-	-	-	12.259	-	-	-	209.511
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	210.092	7.169	93.267	15.245	341.509	33.578	557.461	36	1.146.301
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	122.342	-	-	-	-	-	-	-	122.342
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	87.750	7.169	93.267	15.245	341.509	33.578	557.461	36	1.023.959
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	21.127	-	21.127
Altri ricavi e proventi diversi	228.485	-	3.582	-	679	-	11.391	-	244.137
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.075.990	7.169	96.849	15.245	354.447	33.578	589.979	36	4.061.238

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	2019	Variazione	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.440.162	3.320	2.443.482
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	209.511	86.480	123.030
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	209.511	86.600	122.910
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	120	120
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.146.301	127.825	1.018.476
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	122.342	23.528	98.814
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	5.829	5.829
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.023.959	110.126	913.833
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	21.127	4.003	17.124
Altri ricavi e proventi diversi	244.137	32.675	211.462
totale componenti positivi della gestione A)	4.061.238	247.664	3.813.574

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	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	70.643	-	1.872	-	306	-	36.035	-	108.856
Prestazioni di servizi	1.637.288	48.856	75.134	1	330.301	7.067	213.931	139	2.200.591
Utilizzo beni di terzi	13.000	-	36	-	3.448	-	73.200	-	89.684
Trasferimenti e contributi	266.245	-	-	-	-	-	-	-	266.245
<i>Trasferimenti correnti</i>	266.245	-	-	-	-	-	-	-	266.245
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personale	690.385	-	10.600	-	15.224	-	117.889	-	834.098
Ammortamenti e svalutazioni	570.669	-	4.323	-	1.142	-	68.878	-	645.012
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	231	-	163	-	81	-	48.175	-	48.650
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	570.439	-	4.085	-	1.061	-	11.644	-	587.229
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	75	-	-	-	9.059	-	9.134
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	99	-	-	-	140	-	239
Accantonamenti per rischi	-	-	338	-	-	-	15.435	-	15.773
Altri accantonamenti	2.000	-	-	-	-	-	-	-	2.000
Oneri diversi di gestione	50.000	-	1.138	-	673	-	5.596	-	57.407
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.300.230	48.856	93.342	1	351.094	7.067	530.824	139	4.219.427

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	2019	Variazione	2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	108.856	5.227	114.082
Prestazioni di servizi	2.200.591	85.989	2.114.603
Utilizzo beni di terzi	89.684	613	89.071
Trasferimenti e contributi	266.245	24.167	242.078
<i>Trasferimenti correnti</i>	266.245	24.167	242.078
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	834.098	19.772	814.325
Ammortamenti e svalutazioni	645.012	36.082	608.930
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.650	10.220	38.430
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	587.229	18.492	568.737
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	9.134	7.370	1.764
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	239	1.421	1.660
Accantonamenti per rischi	15.773	14.557	1.216
Altri accantonamenti	2.000	2.000	-
Oneri diversi di gestione	57.407	4.540	61.947
totale componenti negativi della gestione B)	4.219.427	174.834	4.044.593

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-								
<i>Proventi finanziari</i>	-								
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	270	-	270
da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da società partecipate	-	-	-	-	-	-	270	-	270
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	1	-	16	-	-	-	11.447	-	11.464
Totale proventi finanziari	1	-	16	-	-	-	11.717	-	11.734
<i>Oneri finanziari</i>	-								
Interessi ed altri oneri finanziari	106.559	-	557	-	-	-	8.717	-	115.833
Interessi passivi	106.559	-	557	-	-	-	3.794	-	110.910
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	4.923	-	4.923
Totale oneri finanziari	106.559	-	557	-	-	-	8.717	-	115.833
	-								
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	106.557	-	541	-	-	-	3.000	-	104.098

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	270	70	200
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	270	270	-
da altri soggetti	-	200	200
Altri proventi finanziari	11.464	10.775	689
Totale proventi finanziari	11.734	10.845	889
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	115.833	21.535	137.367
Interessi passivi	110.910	21.529	132.438
Altri oneri finanziari	4.923	6	4.929
Totale oneri finanziari	115.833	21.535	137.367
totale (C)	104.098	32.380	136.478

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-								
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	387	-	387
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	387	-	387

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	ECOISOLA	Quota	VALLE	Quota	UNIACQUE	Quota	Consolidato
	2019								
<i>Fair value SWAP</i>	-	-	3,380%	-	11,400%	-	0,570%	-	0,000%
							187.253,00	1,067	1.067,34

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	387	387	-
totale (D)	387	387	-

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
Proventi straordinari	333.252	-	-	-	-	-	-	-	333.252
Proventi da permessi di costruire	124.149	-	-	-	-	-	-	-	124.149
Proventi da trasferimenti in conto capitale	140.000	-	-	-	-	-	-	-	140.000
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	57.566	-	-	-	-	-	-	-	57.566
Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi straordinari	11.537	-	-	-	-	-	-	-	11.537
Totale proventi straordinari	333.252	-	-	-	-	-	-	-	333.252
Oneri straordinari	220.833	-	-	-	-	-	-	-	220.833
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.163	-	-	-	-	-	-	-	22.163
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri oneri straordinari	198.670	-	-	-	-	-	-	-	198.670
Totale oneri straordinari	220.833	-	-	-	-	-	-	-	220.833
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	112.419	-	-	-	-	-	-	-	112.419

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	124.149	- 15.851	140.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	140.000	140.000	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	57.566	- 90.149	147.715
Plusvalenze patrimoniali	-	- 120.837	120.837
Altri proventi straordinari	11.537	9.137	2.400
totale proventi	333.252	- 77.700	410.952
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.163	- 111.412	133.575
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	198.670	- 57.978	256.647
totale oneri	220.833	- 169.390	390.222
Totale (E) (E20-E21)	112.419	91.689	20.729

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
Imposte (*)	49.344	-	1.102	-	512	-	24.759	-	75.717

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	2019	Variazione	2018
Imposte (*)	75.717	3.999	71.718

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	VALLE	VALLE_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2019								2019
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 267.722	41.687	1.864	- 15.244	2.841	- 26.511	37.009	103	- 225.973

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 che non si è basata sul 2019 perché i bilanci in quel momento non erano disponibili.

Come evidenziato nel prospetto nella sezione dell'elisione delle partecipazioni infatti la rivalutazione effettuata dall'ente è più alta rispetto alla somma degli utili di competenza registrati dalle partecipate nel 2019.

Effetto su avanzo consolidato				
Rivalutazione a conto economico della capogruppo				-
Sommatoria degli utili delle società consolidate				41.714
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				41.714
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				35
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				41.749

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 225.973	192.513	- 418.486

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	ECOISOLA	Quota	VALLE	Quota	UNIACQUE	Quota	Consolidato
	2019		3,380%		11,400%		0,570%		
D) DEBITI (1)									
Debiti da finanziamento	1.585.735	-	-	-	-	-	23.200.771,00	-	1.717.979,39
prestiti obbligazionari		-	-	-	-	-		-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-		-	-
verso banche e tesoriere		-	-	-	-	-	23.200.771,00	132,244	132.244,39
verso altri finanziatori	1.585.735	1.585.735	-	-	-	-		-	1.585.735,00
Debiti verso fornitori		-	-	-	-	-		-	-
Acconti		-	-	-	-	-		-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-	-	-	-		-	-
altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-		-	-
imprese controllate		-	-	-	-	-		-	-
imprese partecipate		-	-	-	-	-		-	-
altri soggetti		-	-	-	-	-		-	-
Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
tributari		-	-	-	-	-		-	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-	-	-	-	-		-	-
per attività svolta per c/terzi (2)		-	-	-	-	-		-	-
altri		-	-	-	-	-		-	-
TOTALE DEBITI (D)	1.585.735		-		-		23.200.771		1.717.979

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ECOISOLA	VALLE	UNIACQUE	Totale
Compenso amministratori	-			101.861,13	101.861,13
Compenso revisori	-	10.400,00	3.000,00	131.671,00	145.071,00
Compenso sindaci	-			63.000,00	63.000,00
Totale	-	10.400,00	3.000,00	296.532,13	309.932,13

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ECOISOLA	VALLE	UNIACQUE	TOTALE
N. Dipendenti	16,00	7,00	3,66	370,90	397,56
Dirigenti	3,00			7,08	10,08
Quadri				12,08	12,08
Impiegati	12,00	5,00	3,66	221,83	242,49
Operai	1,00	2,00		129,91	132,91
Non classificati					-