

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 | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Metodo di consolidamento | Sigla nei prospetti della nota integrativa | Consolidare |
|---------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--------------------------|--|-------------|
| Uniacque S.p.a. | 03299640163 | società partecipata | DIRETTA | SI | SI | 0,57% | proporzionale | UNIACQUE | SI |
| Ecoisola S.r.l. | 02371570165 | società partecipata | DIRETTA | SI | SI | 5,95% | proporzionale | ECOISOLA | SI |
| Azienda Consortile Valle Imagna | 03573120163 | ente strumentale | DIRETTA | SI | SI | 6,78% | proporzionale | VALLEIMAGNA | 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.

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

Il bilancio 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 | ECOISOLA | VALLEIMAGN A |
|--|----------|-----------------|
| Attivi | - | - 81.484,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | | |
| Plusvalenze patrimoniali | | |
| Altri proventi straordinari | | |
| Contributi conto esercizio | - | 81.484,00 |
| | | |
| 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

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 | | 1.002.591,00 |
| ECOISOLA | | A.B.III.2.2.2 | Fabbricati | 1.002.591,00 | |
| ECOISOLA | | A.B.III.2.2.9 | Altri beni materiali | | 22.272,00 |
| ECOISOLA | | A.B.III.2.2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 525,00 | |
| ECOISOLA | | A.B.III.2.2.5 | Mezzi di trasporto | 13.050,00 | |
| ECOISOLA | | A.B.III.2.2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 6.424,00 | |
| ECOISOLA | | A.B.III.2.2.7 | Mobili e arredi | 2.273,00 | |

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 |
|--|---------------------|------------|---------------------|-----------------------|----------|-----------------------|
| | 2020 | RCL-Pre | Finale | 2020 | RCL-Pre | Finale |
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | | | | |
| 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 | - | - | - | 477.532,00 | - | 477.532,00 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - | - | - | - |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 230,50 | - | 230,50 | 1.183.467,00 | - | 1.183.467,00 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - | 34.526,00 | - | 34.526,00 |
| 5 Avviamento | - | - | - | - | - | - |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | 15.946.809,00 | - | 15.946.809,00 |
| 9 Altre | - | - | - | 111.301.282,00 | - | 111.301.282,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 230,50 | - | 230,50 | 128.943.616,00 | - | 128.943.616,00 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | | | |
| 1 Beni demaniali | 516.845,28 | - | 516.845,28 | - | - | - |
| 1.1 Terreni | - | - | - | - | - | - |
| 1.2 Fabbricati | 67.745,75 | - | 67.745,75 | - | - | - |
| 1.3 Infrastrutture | 216.843,79 | - | 216.843,79 | - | - | - |
| 1.9 Altri beni demaniali | 232.255,74 | - | 232.255,74 | - | - | - |
| 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 8.346.324,62 | - | 8.346.324,62 | 28.021.163,00 | - | 28.021.163,00 |
| 2.1 Terreni | 56.812,80 | - | 56.812,80 | 2.224.639,00 | - | 2.224.639,00 |
| a di cui in leasing finanziario | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 Fabbricati | 5.471.104,97 | - | 5.471.104,97 | 6.434.114,00 | - | 6.434.114,00 |
| a di cui in leasing finanziario | - | - | - | - | - | - |
| 2.3 Impianti e macchinari | 185.762,66 | - | 185.762,66 | 17.440.113,00 | - | 17.440.113,00 |
| a di cui in leasing finanziario | - | - | - | - | - | - |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 56.545,44 | - | 56.545,44 | 1.076.604,00 | - | 1.076.604,00 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 1.200,00 | - | 1.200,00 | 205.616,00 | - | 205.616,00 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 0,01 | - | 0,01 | 374.380,00 | - | 374.380,00 |
| 2.7 Mobili e arredi | 2.129,81 | - | 2.129,81 | 265.697,00 | - | 265.697,00 |
| 2.8 Infrastrutture | 2.052.944,80 | - | 2.052.944,80 | - | - | - |
| 2.99 Altri beni materiali | 519.824,13 | - | 519.824,13 | - | - | - |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 562.521,77 | - | 562.521,77 | 225.962,00 | - | 225.962,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 9.425.691,67 | - | 9.425.691,67 | 28.247.125,00 | - | 28.247.125,00 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | | | |
| 1 Partecipazioni in | 413.819,38 | - | 413.819,38 | 98.904,00 | - | 98.904,00 |
| a imprese controllate | - | - | - | - | - | - |
| b imprese partecipate | 378.521,45 | - | 378.521,45 | 98.904,00 | - | 98.904,00 |
| c altri soggetti | 35.297,93 | - | 35.297,93 | - | - | - |
| 2 Crediti verso | - | - | - | 2.179.619,00 | - | 2.179.619,00 |
| a altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| b imprese controllate | - | - | - | - | - | - |
| c imprese partecipate | - | - | - | - | - | - |
| d altri soggetti | - | - | - | 2.179.619,00 | - | 2.179.619,00 |
| 3 Altri titoli | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 413.819,38 | - | 413.819,38 | 2.278.523,00 | - | 2.278.523,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9.839.741,55 | - | 9.839.741,55 | 159.469.264,00 | - | 159.469.264,00 |

| | Capogruppo | Capogruppo | Capogruppo | UNIACQUE | UNIACQUE | UNIACQUE |
|---|--|----------------------|------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2020 | RCL-Pre | Finale | 2020 | RCL-Pre | Finale |
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | | | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| <i>Rimanenze</i> | | | | | | |
| | | - | - | 1.712.469,00 | - | 1.712.469,00 |
| | Totale rimanenze | - | - | 1.712.469,00 | - | 1.712.469,00 |
| <i>Crediti (2)</i> | | | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 328.611,37 | - | 328.611,37 | - | - |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | - | - | - | - |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 328.611,37 | - | 328.611,37 | - | - |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | - | - | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 390.500,00 | - | 390.500,00 | - | - |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 390.500,00 | - | 390.500,00 | - | - |
| b | <i>imprese controllate</i> | | - | - | - | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | - | - | - | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | - | - | - | - |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 11.700,25 | - | 11.700,25 | 49.553.513,00 | 49.553.513,00 |
| 4 | Altri Crediti | 60.613,85 | - | 60.613,85 | 5.577.436,00 | 5.577.436,00 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | - | - | 3.317.711,00 | 3.317.711,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 50,00 | - | 50,00 | - | - |
| c | <i>altri</i> | 60.563,85 | - | 60.563,85 | 2.259.725,00 | 2.259.725,00 |
| | Totale crediti | 791.425,47 | - | 791.425,47 | 55.130.949,00 | 55.130.949,00 |
| <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 | 923.538,03 | - | 923.538,03 | - | - |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 923.538,03 | - | 923.538,03 | - | - |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | - | - | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 7.830,46 | - | 7.830,46 | 805.681,00 | 805.681,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | - | - | 21.767,00 | 21.767,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | - | - | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 931.368,49 | - | 931.368,49 | 827.448,00 | 827.448,00 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.722.793,96 | - | 1.722.793,96 | 57.670.866,00 | 57.670.866,00 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | - | - | 1.436,00 | 1.436,00 |
| 2 | Risconti attivi | | - | - | 812.049,00 | 812.049,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - | - | - | 813.485,00 | 813.485,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.562.535,51 | - | 11.562.535,51 | 218.214.193,00 | 218.214.193,00 |

| | | Capogruppo | Capogruppo | Capogruppo | UNIACQUE | UNIACQUE | UNIACQUE |
|---|---|----------------------|------------|----------------------|-----------------------|----------|-----------------------|
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2020 | RCL-Pre | Finale | 2020 | RCL-Pre | Finale |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 5.680.414,04 | - | 5.680.414,04 | 36.000.000,00 | - | 36.000.000,00 |
| II | Riserve | 1.957.274,75 | - | 1.957.274,75 | 41.528.508,00 | - | 41.528.508,00 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | - 592.553,19 | - | - 592.553,19 | 41.528.508,00 | - | 41.528.508,00 |
| b | da capitale | 632.986,73 | - | 632.986,73 | - | - | - |
| c | da permessi di costruire | 379.279,42 | - | 379.279,42 | - | - | - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili | 1.133.912,76 | - | 1.133.912,76 | - | - | - |
| e | altre riserve indisponibili | 403.649,03 | - | 403.649,03 | - | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 14.816,16 | - | - 14.816,16 | 15.904.842,00 | - | 15.904.842,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 7.622.872,63 | - | 7.622.872,63 | 93.433.350,00 | - | 93.433.350,00 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Per imposte | - | - | - | 254.760,00 | - | 254.760,00 |
| 3 | Altri | 97.675,00 | - | 97.675,00 | 1.431.082,00 | - | 1.431.082,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 97.675,00 | - | 97.675,00 | 1.685.842,00 | - | 1.685.842,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 4.510,00 | - | 4.510,00 | 4.464.098,00 | - | 4.464.098,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 4.510,00 | - | 4.510,00 | 4.464.098,00 | - | 4.464.098,00 |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.671.538,89 | - | 2.671.538,89 | 57.993.177,00 | - | 57.993.177,00 |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | - | - | - | - |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 250.172,16 | - | 250.172,16 | - | - | - |
| c | verso banche e tesoriere | 45.398,45 | - | 45.398,45 | 57.993.177,00 | - | 57.993.177,00 |
| d | verso altri finanziatori | 2.375.968,28 | - | 2.375.968,28 | - | - | - |
| 2 | Debiti verso fornitori | 279.921,13 | - | 279.921,13 | 38.362.234,00 | - | 38.362.234,00 |
| 3 | Acconti | - | - | - | 1.200.114,00 | - | 1.200.114,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 22.770,58 | - | 22.770,58 | - | - | - |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - | - | - | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 4.774,98 | - | 4.774,98 | - | - | - |
| c | imprese controllate | - | - | - | - | - | - |
| d | imprese partecipate | - | - | - | - | - | - |
| e | altri soggetti | 17.995,60 | - | 17.995,60 | - | - | - |
| 5 | Altri debiti | 705.687,01 | - | 705.687,01 | 20.975.702,00 | - | 20.975.702,00 |
| a | tributari | 39.327,11 | - | 39.327,11 | 2.625.577,00 | - | 2.625.577,00 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 16.551,13 | - | 16.551,13 | 1.815.835,00 | - | 1.815.835,00 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | - | - | - | - |
| d | altri | 649.808,77 | - | 649.808,77 | 16.534.290,00 | - | 16.534.290,00 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 3.679.917,61 | - | 3.679.917,61 | 118.531.227,00 | - | 118.531.227,00 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| I | Ratei passivi | 73.934,98 | - | 73.934,98 | 99.676,00 | - | 99.676,00 |
| II | Risconti passivi | 83.625,29 | - | 83.625,29 | - | - | - |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.763,60 | - | 3.763,60 | - | - | - |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.763,60 | - | 3.763,60 | - | - | - |
| b | da altri soggetti | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Concessioni pluriennali | 79.861,69 | - | 79.861,69 | - | - | - |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 157.560,27 | - | 157.560,27 | 99.676,00 | - | 99.676,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.562.535,51 | - | 11.562.535,51 | 218.214.193,00 | - | 218.214.193,00 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 357.200,84 | - | 357.200,84 | 72.185.453,00 | - | 72.185.453,00 |
| | 2) beni di terzi in uso | - | - | - | - | - | - |
| | 3) beni dati in uso a terzi | - | - | - | - | - | - |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | - | 53.416.994,00 | - | 53.416.994,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | - | - | - | - |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | - | - | - | - |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - | - | 930.250,00 | - | 930.250,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 357.200,84 | - | 357.200,84 | 126.532.697,00 | - | 126.532.697,00 |

| | Capogruppo | Capogruppo | Capogruppo | UNIACQUE | UNIACQUE | UNIACQUE |
|--|--|---------------------|------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2020 | RCL-Pre | Finale | 2020 | RCL-Pre | Finale |
| CONTO ECONOMICO | | | | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.248.203,20 | - | 2.248.203,20 | - | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - | - | - | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 759.001,21 | - | 759.001,21 | - | - |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 758.884,81 | - | 758.884,81 | - | - |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 116,40 | - | 116,40 | - | - |
| c | Contributi agli investimenti | - | - | - | - | - |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 144.004,27 | - | 144.004,27 | 117.084.310,00 | 117.084.310,00 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 66.455,47 | - | 66.455,47 | - | - |
| b | Ricavi della vendita di beni | - | - | - | - | - |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 77.548,80 | - | 77.548,80 | 117.084.310,00 | 117.084.310,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | 3.250.767,00 | 3.250.767,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 158.139,67 | - | 158.139,67 | 2.039.318,00 | 2.039.318,00 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.309.348,35 | - | 3.309.348,35 | 122.374.395,00 | 122.374.395,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 84.525,47 | - | 84.525,47 | 6.031.363,00 | 6.031.363,00 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.718.148,78 | - | 1.718.148,78 | 43.453.976,00 | 43.453.976,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.000,00 | - | 2.000,00 | 12.496.180,00 | 12.496.180,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 229.431,86 | - | 229.431,86 | - | - |
| a | Trasferimenti correnti | 229.431,86 | - | 229.431,86 | - | - |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | - | - | - | - | - |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - | - | - | - | - |
| 13 | Personale | 690.285,48 | - | 690.285,48 | 22.439.797,00 | 22.439.797,00 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 581.769,26 | - | 581.769,26 | 13.842.730,00 | 13.842.730,00 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 230,60 | - | 230,60 | 9.238.175,00 | 9.238.175,00 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 577.538,66 | - | 577.538,66 | 2.556.518,00 | 2.556.518,00 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - | - | - |
| d | Svalutazione dei crediti | 4.000,00 | - | 4.000,00 | 2.048.037,00 | 2.048.037,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | - | 160.401,00 | 160.401,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | - | - | - | 806.978,00 | 806.978,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 102.185,00 | - | 102.185,00 | - | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 57.026,00 | - | 57.026,00 | 976.229,00 | 976.229,00 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.465.371,85 | - | 3.465.371,85 | 100.207.654,00 | 100.207.654,00 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 156.023,50 | - | - 156.023,50 | 22.166.741,00 | 22.166.741,00 |

| | Capogruppo | Capogruppo | Capogruppo | UNIACQUE | UNIACQUE | UNIACQUE |
|--|---|--------------------|------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2020 | RCL-Pre | Finale | 2020 | RCL-Pre | Finale |
| CONTO ECONOMICO | | | | | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | 71.590,00 | - | 71.590,00 |
| a | da società controllate | - | - | - | - | - |
| b | da società partecipate | - | - | 71.590,00 | - | 71.590,00 |
| c | da altri soggetti | - | - | - | - | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1,71 | - | 1,71 | 140.544,00 | 140.544,00 |
| | Totale proventi finanziari | 1,71 | - | 1,71 | 212.134,00 | 212.134,00 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 71.447,81 | - | 71.447,81 | 1.634.447,00 | 1.634.447,00 |
| a | Interessi passivi | 71.447,81 | - | 71.447,81 | 752.348,00 | 752.348,00 |
| b | Altri oneri finanziari | - | - | - | 882.099,00 | 882.099,00 |
| | Totale oneri finanziari | 71.447,81 | - | 71.447,81 | 1.634.447,00 | 1.634.447,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 71.446,10 | - | - 71.446,10 | - 1.422.313,00 | - 1.422.313,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - | - | - | - |
| 23 | Svalutazioni | - | - | - | 26.064,00 | 26.064,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | - | - | - | 26.064,00 | 26.064,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 592.447,35 | - | 592.447,35 | - | - |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | - | - | - | - |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 499.500,00 | - | 499.500,00 | - | - |
| c | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo | 81.037,46 | - | 81.037,46 | - | - |
| d | Plusvalenze patrimoniali | - | - | - | - | - |
| e | Altri proventi straordinari | 11.909,89 | - | 11.909,89 | - | - |
| | Totale proventi straordinari | 592.447,35 | - | 592.447,35 | - | - |
| 25 | Oneri straordinari | 329.787,07 | - | 329.787,07 | - | - |
| a | Trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - |
| b | Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 35.384,11 | - | 35.384,11 | - | - |
| c | Minusvalenze patrimoniali | - | - | - | - | - |
| d | Altri oneri straordinari | 294.402,96 | - | 294.402,96 | - | - |
| | Totale oneri straordinari | 329.787,07 | - | 329.787,07 | - | - |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 262.660,28 | - | 262.660,28 | - | - |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 35.190,68 | - | 35.190,68 | 20.718.364,00 | 20.718.364,00 |
| 26 | Imposte (*) | 50.006,84 | - | 50.006,84 | 4.813.522,00 | 4.813.522,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 14.816,16 | - | - 14.816,16 | 15.904.842,00 | 15.904.842,00 |

Ecoisola Spa:

| Bilancio CEE | | Bilancio 118/2011 | | | | | |
|---|------------------|---|---|----------------------|----------------------|-------------------------|--|
| Attivo | ECOISOLA | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | ECOISOLA_R CL-118 | ECOISOLA_R CL-CEE | ECOISOLA_Re tificato | |
| 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; | 1.629 | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.629 | - | 1.629 | |
| 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. | 5.293 | 9 | Altre | 5.293 | - | 5.293 | |
| Totale. | 6.922 | | | 6.922 | - | 6.922 | |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | II Immobilizzazioni materiali (3) | | | | | |
| 1) terreni e fabbricati; | 1.647.591 | II 1 | Beni demaniali | - | - | - | |
| 2) impianti e macchinario; | 678.837 | 1.1 | Terreni | - | - | - | |
| 3) attrezzature industriali e commerciali; | | 1.2 | Fabbricati | - | - | - | |
| 4) altri beni; | 24.108 | 1.3 | Infrastrutture | - | - | - | |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti. | | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | - | |
| | | III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | - | - | - | |
| | | 2.1 | Terreni | 1.647.591 | - 1.002.591 | 645.000 | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | |
| | | 2.2 | Fabbricati | - | 1.002.591 | 1.002.591 | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | |
| | | 2.3 | Impianti e macchinari | 678.837 | - | 678.837 | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | |
| | | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | - | 525 | 525 | |
| | | 2.5 | Mezzi di trasporto | - | 13.050 | 13.050 | |
| | | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | - | 6.424 | 6.424 | |
| | | 2.7 | Mobili e arredi | - | 2.273 | 2.273 | |
| | | 2.8 | Infrastrutture | - | - | - | |
| | | 2.9 | Diritti reali di godimento | - | - | - | |
| | | 2.99 | Altri beni materiali | 24.108 | - 22.272 | 1.836 | |
| | | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | |
| Totale. | 2.350.536 | | Totale immobilizzazioni materiali | 2.350.536 | - | 2.350.536 | |
| 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); | 2.357.458 | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 2.357.458 | - | 2.357.458 | |

| Attivo | ECOISOLA | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | ECOISOLA_R CL-118 | ECOISOLA_R CL-CEE | ECOISOLA_Re tificato |
|---|------------------|-----|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| C) Attivo circolante: | | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | - | - |
| I - Rimanenze: | | I | Rimanenze | 7.516 | - | 7.516 |
| 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; | 7.516 | | | | - | - |
| 5) acconti. | | | | | - | - |
| Totale | 7.516 | | Totale rimanenze | 7.516 | - | 7.516 |
| II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | II | Crediti (2) | | | |
| 1) verso clienti; | 382.672 | 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; | 25.272 | a | verso amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| 5-ter) imposte anticipate; | 24.076 | b | imprese controllate | - | - | - |
| 5-quater) verso altri; | 620 | c | imprese partecipate | - | - | - |
| | | d | verso altri soggetti | - | - | - |
| | | 3 | Verso clienti ed utenti | 382.672 | - | 382.672 |
| | | 4 | Altri Crediti | - | - | - |
| | | a | verso l'erario | 49.348 | - | 49.348 |
| | | b | per attività svolta per c/terzi | - | - | - |
| | | c | altri | 620 | - | 620 |
| Totale. | 432.640 | | Totale crediti | 432.640 | - | 432.640 |
| 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; | 325.800 | 1 | Conto di tesoreria | - | - | - |
| 2) assegni; | | a | Istituto tesoriere | - | - | - |
| 3) danaro e valori in cassa. | 4.411 | b | presso Banca d'Italia | - | - | - |
| | | 2 | Altri depositi bancari e postali | 325.800 | - | 325.800 |
| | | 3 | Denaro e valori in cassa | 4.411 | - | 4.411 |
| | | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| Totale. | 330.211 | | Totale disponibilità liquide | 330.211 | - | 330.211 |
| Totale attivo circolante (C). | 770.367 | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 770.367 | - | 770.367 |
| | | | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| Ratei | 2.515 | 1 | Ratei attivi | 2.515 | - | 2.515 |
| Risconti | 19.216 | 2 | Risconti attivi | 19.216 | - | 19.216 |
| D) Ratei e risconti. | 21.731 | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 21.731 | - | 21.731 |
| Totale Attivo | 3.149.556 | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 3.149.556 | - | 3.149.556 |

| Passivo | ECOISOLA | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | ECOISOLA_R CL-118 | ECOISOLA_R CL-CEE | ECOISOLA_Re tificato |
|---|----------------|-----|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 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 | 581.454 | - | 581.454 |
| III - Riserve di rivalutazione. | | a | da risultato economico di esercizi precedenti | 581.454 | - | 581.454 |
| IV - Riserva legale. | 49.058 | b | da capitale | - | - | - |
| V - Riserve statutarie | | c | da permessi di costruire | - | - | - |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate. | 532.396 | 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 | 40.776 | - | 40.776 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio. | 40.776 | | | | | |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio. | | | | | - | - |
| Totale. | 799.222 | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 799.222 | - | 799.222 |
| 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 | 124.856 | - | 124.856 |
| 4) altri. | 124.856 | | | | - | - |
| Totale. | 124.856 | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 124.856 | - | 124.856 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. | 115.799 | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 115.799 | - | 115.799 |

| 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 | ∕ altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| 2) obbligazioni convertibili; | | c | verso banche e tesoriere | 1.253.509 | - | 1.253.509 |
| Entro | | d | verso altri finanziatori | - | - | - |
| Oltre | | 2 | Debiti verso fornitori | 618.013 | - | 618.013 |
| 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 | 1.073.773 | d | imprese partecipate | - | - | - |
| 5) debiti verso altri finanziatori; | | e | altri soggetti | - | - | - |
| Entro | | 5 | Altri debiti | - | - | - |
| Oltre | | a | tributari | 26.706 | - | 26.706 |
| 6) acconti; | | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 16.965 | - | 16.965 |
| Entro | | c | per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | - |
| Oltre | | d | altri | 189.788 | - | 189.788 |
| 7) debiti verso fornitori; | | | | | | |
| Entro | 618.013 | | | | | |
| 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 | 26.706 | | | | | |
| Oltre | | | | | | |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale; | | | | | | |
| Entro | 16.965 | | | | | |
| Oltre | | | | | | |
| 14) altri debiti. | | | | | | |
| Entro | 189.788 | | | | | |
| Oltre | | | | | | |
| Totale. | 2.104.981 | | TOTALE DEBITI (D) | 2.104.981 | - | 2.104.981 |
| Ratei | 4.171 | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| Risconti | 527 | I | Ratei passivi | 4.171 | - | 4.171 |
| | | II | Risconti passivi | 527 | - | 527 |
| | | 1 | Contributi agli investimenti | - | - | - |
| | | a | da altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| | | b | da altri soggetti | - | - | - |
| | | 2 | Concessioni pluriennali | - | - | - |
| | | 3 | Altri risconti passivi | 527 | - | 527 |
| E) Ratei e risconti (1) | 4.698 | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4.698 | - | 4.698 |
| Totale Passivo | 3.149.556 | | | 3.149.556 | - | 3.149.556 |
| | <i>Quadra</i> | | | <i>Quadra</i> | <i>Quadra</i> | <i>Quadra</i> |

| Conto Economico | ECOISOLA | | CONTO ECONOMICO | ECOISOLA_R CL-118 | ECOISOLA_R CL-CEE | ECOISOLA_Re tificato |
|---|------------------|----|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 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 | 2.742.034 | 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. | 94.975 | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | - | - | - |
| | | b | Ricavi della vendita di beni | - | - | - |
| | | c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.742.034 | - | 2.742.034 |
| | | 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 | 94.975 | - | 94.975 |
| Totale. | 2.837.009 | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 2.837.009 | - | 2.837.009 |
| B) Costi della produzione: | | | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | 37.166 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 37.166 | - | 37.166 |
| 7) per servizi; | 2.253.750 | 10 | Prestazioni di servizi | 2.253.750 | - | 2.253.750 |
| 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; | 216.676 | a | Trasferimenti correnti | - | - | - |
| b) oneri sociali; | 65.062 | b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | - | - | - |
| c) trattamento di fine rapporto; | 7.778 | c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - | - | - |
| d) trattamento di quiescenza e simili; | | 13 | Personale | 301.528 | - | 301.528 |
| e) altri costi; | 12.012 | 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 | 118.658 | - | 118.658 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali; | 118.658 | c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - | - |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni; | | d | Svalutazione dei crediti | 1.950 | - | 1.950 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide; | 1.950 | 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 1.774 | - | 1.774 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci; | 1.774 | 16 | Accantonamenti per rischi | - | - | - |
| 12) accantonamenti per rischi; | | 17 | Altri accantonamenti | 10.000 | - | 10.000 |
| 13) altri accantonamenti; | 10.000 | 18 | Oneri diversi di gestione | 27.156 | - | 27.156 |
| 14) oneri diversi di gestione. | 27.156 | | | - | - | - |
| Totale. | 2.757.876 | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 2.757.876 | - | 2.757.876 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B). | 79.133 | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 79.133 | - | 79.133 |

| Conto Economico | ECOISOLA | 0 | 0 | 0 | CONTO ECONOMICO | ECOISOLA_R CL-118 | ECOISOLA_R CL-CEE | ECOISOLA_Re tificato |
|--|---------------|---------------|-----------|---|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 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 | 394 | - | 394 |
| 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 | 394 | - | 394 |
| 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; | 394 | | | a | Interessi passivi | 13.792 | - | 13.792 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti; | 13.792 | | | b | Altri oneri finanziari | - | - | - |
| 17-bis) utili e perdite su cambi. | | | | | Totale oneri finanziari | 13.792 | - | 13.792 |
| Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis). | - | 13.398 | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - | 13.398 | - |
| 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); | 65.735 | | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 65.735 | - | 65.735 |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate; | 24.959 | | 26 | | Imposte (*) | 24.959 | - | 24.959 |
| 21) utile (perdite) dell'esercizio (1). | 40.776 | | 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 40.776 | - | 40.776 |

Bilancio Valle Imagna:

| Bilancio CEE | | Bilancio 118/2011 | | | | | |
|---|-----------------|--|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|
| Attivo | VALLEIMAGN A | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | VALLEIMAGN A_RCL-118 | VALLEIMAGN A_RCL-CEE | VALLEIMAGN A_Rettificato | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata. | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | | |
| B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria: | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali: | | I Immobilizzazioni immateriali | | | | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento; | | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - | |
| 2) costi di sviluppo; | | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; | | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | - | - | - | |
| 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. | 16.089 | 9 | Altre | 16.089 | - | 16.089 | |
| Totale. | 16.089 | | | 16.089 | - | 16.089 | |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | II Immobilizzazioni materiali (3) | | | | | |
| 1) terreni e fabbricati; | | 1 | Beni demaniali | - | - | - | |
| 2) impianti e macchinario; | | 1.1 | Terreni | - | - | - | |
| 3) attrezzature industriali e commerciali; | | 1.2 | Fabbricati | - | - | - | |
| 4) altri beni; | 19.972 | 1.3 | Infrastrutture | - | - | - | |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti. | | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | - | |
| | | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | - | - | - | |
| | | 2.1 | Terreni | - | - | - | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | |
| | | 2.2 | Fabbricati | - | - | - | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | |
| | | 2.3 | Impianti e macchinari | - | - | - | |
| | | a | di cui in leasing finanziario | - | - | - | |
| | | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | - | - | - | |
| | | 2.5 | Mezzi di trasporto | - | - | - | |
| | | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | - | - | - | |
| | | 2.7 | Mobili e arredi | - | - | - | |
| | | 2.8 | Infrastrutture | - | - | - | |
| | | 2.9 | Diritti reali di godimento | - | - | - | |
| | | 2.99 | Altri beni materiali | 19.972 | - | 19.972 | |
| | | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | |
| Totale. | 19.972 | | Totale immobilizzazioni materiali | 19.972 | - | 19.972 | |
| III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo: | | III 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); | 36.061 | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 36.061 | - | 36.061 | |

| Attivo | VALLE IMAGNA | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | VALLE IMAGNA_RCL- 118 | VALLE IMAGNA_RCL- CEE | VALLE IMAGNA_Retti ficato |
|---|------------------|-----|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 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; | 534.329 | 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; | 3.512 | a | verso amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| 5-ter) imposte anticipate; | | b | imprese controllate | - | - | - |
| 5-quater) verso altri; | 283.327 | c | imprese partecipate | - | - | - |
| | | d | verso altri soggetti | - | - | - |
| | | 3 | Verso clienti ed utenti | 534.329 | - | 534.329 |
| | | 4 | Altri Crediti | - | - | - |
| | | a | verso l'erario | 3.512 | - | 3.512 |
| | | b | per attività svolta per c/terzi | - | - | - |
| | | c | altri | 283.327 | - | 283.327 |
| Totale. | 821.168 | | Totale crediti | 821.168 | - | 821.168 |
| 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; | 1.158.156 | 1 | Conto di tesoreria | - | - | - |
| 2) assegni; | | a | Istituto tesoriere | - | - | - |
| 3) danaro e valori in cassa. | 70 | b | presso Banca d'Italia | - | - | - |
| | | 2 | Altri depositi bancari e postali | 1.158.156 | - | 1.158.156 |
| | | 3 | Denaro e valori in cassa | 70 | - | 70 |
| | | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| Totale. | 1.158.226 | | Totale disponibilità liquide | 1.158.226 | - | 1.158.226 |
| Totale attivo circolante (C). | 1.979.394 | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.979.394 | - | 1.979.394 |
| | | | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| Ratei | | 1 | Ratei attivi | - | - | - |
| Risconti | 1.300 | 2 | Risconti attivi | 1.300 | - | 1.300 |
| D) Ratei e risconti. | 1.300 | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 1.300 | - | 1.300 |
| Totale Attivo | 2.016.755 | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 2.016.755 | - | 2.016.755 |

| Passivo | VALLEIMAGN A | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | VALLEIMAGN A_RCL-118 | VALLEIMAGN A_RCL-CEE | VALLEIMAGN A_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 | 286.519 | - | 286.519 |
| III - Riserve di rivalutazione. | | a | da risultato economico di esercizi precedenti | 286.519 | - | 286.519 |
| IV - Riserva legale. | 9.883 | b | da capitale | - | - | - |
| V - Riserve statutarie | | c | da permessi di costruire | - | - | - |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate. | 276.636 | 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 | 1.717 | - | 1.717 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio. | 1.717 | | | | | |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio. | | | | | - | - |
| Totale. | 315.236 | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 315.236 | - | 315.236 |
| 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. | 75.295 | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 75.295 | - | 75.295 |

| 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 | ∕ altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| 2) obbligazioni convertibili; | | c | verso banche e tesoriere | - | - | - |
| Entro | | d | verso altri finanziatori | - | - | - |
| Oltre | | 2 | Debiti verso fornitori | 612.516 | - | 612.516 |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti; | | 3 | Acconti | - | - | - |
| Entro | | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | - | - | - |
| Oltre | | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - |
| 4) debiti verso banche; | | b | altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| Entro | | c | imprese controllate | - | - | - |
| Oltre | | d | imprese partecipate | - | - | - |
| 5) debiti verso altri finanziatori; | | e | altri soggetti | - | - | - |
| Entro | | 5 | Altri debiti | - | - | - |
| Oltre | | a | tributari | 5.683 | - | 5.683 |
| 6) acconti; | | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 6.488 | - | 6.488 |
| Entro | | c | per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | - |
| Oltre | | d | altri | 464.802 | - | 464.802 |
| 7) debiti verso fornitori; | | | | | | |
| Entro | 612.516 | | | | | |
| 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 | 5.683 | | | | | |
| Oltre | | | | | | |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale; | | | | | | |
| Entro | 6.488 | | | | | |
| Oltre | | | | | | |
| 14) altri debiti. | | | | | | |
| Entro | 464.802 | | | | | |
| Oltre | | | | | | |
| Totale. | 1.089.489 | | TOTALE DEBITI (D) | 1.089.489 | - | 1.089.489 |
| Ratei | | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| Risconti | 536.735 | I | Ratei passivi | - | - | - |
| | | II | Risconti passivi | 536.735 | - | 536.735 |
| | | 1 | Contributi agli investimenti | - | - | - |
| | | a | da altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| | | b | da altri soggetti | - | - | - |
| | | 2 | Concessioni pluriennali | - | - | - |
| | | 3 | Altri risconti passivi | 536.735 | - | 536.735 |
| E) Ratei e risconti (1) | 536.735 | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 536.735 | - | 536.735 |
| Totale Passivo | 2.016.755 | | | 2.016.755 | - | 2.016.755 |

| Conto Economico | VALLEIMAGN A | | CONTO ECONOMICO | VALLEIMAGN A_RCL-118 | VALLEIMAGN A_RCL-CEE | VALLEIMAGN A_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 | 2.753.049 | a | Proventi da trasferimenti correnti | 81.484 | - | 81.484 |
| 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. | 148.650 | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | - | - | - |
| | | b | Ricavi della vendita di beni | - | - | - |
| | | c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.753.049 | - | 2.753.049 |
| | | 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 | 67.166 | - | 67.166 |
| Totale. | 2.901.699 | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 2.901.699 | - | 2.901.699 |
| B) Costi della produzione: | | | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | 69.055 | 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 69.055 | - | 69.055 |
| 7) per servizi; | 2.609.862 | 10 | Prestazioni di servizi | 2.609.862 | - | 2.609.862 |
| 8) per godimento di beni di terzi; | 30.117 | 11 | Utilizzo beni di terzi | 30.117 | - | 30.117 |
| 9) per il personale: | | 12 | Trasferimenti e contributi | - | - | - |
| a) salari e stipendi; | 117.239 | a | Trasferimenti correnti | - | - | - |
| b) oneri sociali; | 28.932 | b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | - | - | - |
| c) trattamento di fine rapporto; | 8.259 | c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - | - | - |
| d) trattamento di quiescenza e simili; | | 13 | Personale | 154.430 | - | 154.430 |
| e) altri costi; | | 14 | Ammortamenti e svalutazioni | - | - | - |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 736 | - | 736 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali; | 736 | b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 9.440 | - | 9.440 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali; | 9.440 | 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 | 22.365 | - | 22.365 |
| 14) oneri diversi di gestione. | 22.365 | | | | - | - |
| Totale. | 2.896.005 | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 2.896.005 | - | 2.896.005 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B). | 5.694 | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 5.694 | - | 5.694 |

| Conto Economico | VALLEIMAGN A | 0 | 0 | 0 | CONTO ECONOMICO | VALLEIMAGN A_RCL-118 | VALLEIMAGN A_RCL-CEE | VALLEIMAGN A_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 | 6 | - | 6 |
| 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 | 6 | - | 6 |
| 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; | 6 | | | a | Interessi passivi | 35 | - | 35 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti; | 35 | | | b | Altri oneri finanziari | - | - | - |
| 17-bis) utili e perdite su cambi. | | | | | Totale oneri finanziari | 35 | - | 35 |
| Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis). | - | 29 | | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - | 29 | - |
| 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); | 5.665 | | | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 5.665 | - | 5.665 |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate; | 3.948 | | 26 | | Imposte (*) | 3.948 | - | 3.948 |
| 21) utile (perdite) dell'esercizio (1). | 1.717 | | 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.717 | - | 1.717 |

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 IVA | Imponibile | Percentuale | ImpScrittura |
| UNIAQCQUE | | | A.8. | 50,00 | | 50,00 | 0,57% | 0,29 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | E.2.01.01.02.001 | 1.3.1.01.02.001 | A.3.a | 2.300,00 | | 2.300,00 | 6,78% | 155,94 |
| VALLEIMAGNA | E.2.01.01.02.001 | 1.3.1.01.02.001 | A.3.a | 4.550,00 | | 4.550,00 | 6,78% | 308,49 |
| VALLEIMAGNA | E.2.01.01.02.001 | 1.3.1.01.02.001 | A.3.a | 2.300,00 | | 2.300,00 | 6,78% | 155,94 |
| VALLEIMAGNA | E.2.01.01.02.001 | 1.3.1.01.02.001 | A.3.a | 4.575,00 | | 4.575,00 | 6,78% | 310,19 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| | | | | 13.775,00 | - | 13.775,00 | | 930,85 |

| Costi / immobilizzazioni | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------|-----------------|--------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------|------------------|
| Partecipata | cod fin | Cod Eco-pat | RCL | Importo | Di cui IVA | Imponibile | Percentuale | ImpScrittura |
| UNIAQCQUE | U.1.03.02.05.001 | 2.1.2.01.05.001 | B.10. | 6.000,00 | 643,33 | 5.356,67 | 0,57% | 30,53 |
| UNIAQCQUE | U.1.03.02.05.001 | 2.1.2.01.05.001 | B.10. | 1.390,17 | 154,95 | 1.235,22 | 0,57% | 7,04 |
| UNIAQCQUE | U.1.03.02.05.001 | 2.1.2.01.05.001 | B.10. | 2.442,55 | 222,05 | 2.220,50 | 0,57% | 12,66 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| ECOISOLA | U.1.03.02.15.001 | 2.1.2.01.13.001 | B.10. | 143.023,87 | | 143.023,87 | 5,95% | 8.509,92 |
| ECOISOLA | U.1.03.02.99.001 | 2.1.2.01.99.001 | B.10. | 583,10 | | 583,10 | 5,95% | 34,69 |
| ECOISOLA | U.1.03.02.99.001 | 2.1.2.01.99.001 | B.10. | 1.878,80 | | 1.878,80 | 5,95% | 111,79 |
| ECOISOLA | U.1.03.02.15.001 | 2.1.2.01.13.001 | B.10. | 144.000,00 | | 144.000,00 | 5,95% | 8.568,00 |
| ECOISOLA | U.1.03.02.15.001 | 2.1.2.01.13.001 | B.10. | 164.000,00 | | 164.000,00 | 5,95% | 9.758,00 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | U.1.03.02.99.001 | 2.1.2.01.99.001 | B.10. | 167.497,00 | | 167.497,00 | 6,78% | 11.356,30 |
| VALLEIMAGNA | U.1.04.01.02.001 | 2.3.1.01.02.001 | B.12.a | 28.345,00 | | 28.345,00 | 6,78% | 1.921,79 |
| VALLEIMAGNA | U.1.03.02.18.014 | 2.1.2.02.01.014 | B.10. | 4.092,50 | | 4.092,50 | 6,78% | 277,47 |
| VALLEIMAGNA | U.1.04.02.05.001 | 2.3.1.02.99.001 | B.12.a | 18.304,00 | | 18.304,00 | 6,78% | 1.241,01 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| | | | | 681.556,99 | 1.020,33 | 680.536,66 | | 41.829,20 |

| Crediti dell'ente verso le partecipate | | | | | | |
|---|---------|-------------|---------------|------------------|-------------|-----------------|
| Partecipata | cod fin | Cod Eco-pat | RCL | Importo | Percentuale | ImpScrittura |
| ECOISOLA | | | A.C.II.1. .b. | 402,35 | 5,95% | 23,94 |
| | | | | | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | | | A.C.II.2. .a. | 33.989,84 | 6,78% | 2.304,51 |
| | | | | | 0,00% | - |
| | | | | 34.392,19 | | 2.328,45 |

| Debiti dell'ente verso le partecipate | | | | | | | |
|--|------------------|--------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| Partecipata | cod fin | Cod Eco-pat | RCL | Importo | Imponibile | Percentuale | ImpScrittura |
| ECOISOLA | U.1.03.02.15.001 | 2.4.2.01.01.01.001 | P.D. .2. . . | 15.957,15 | 13.959,39 | 5,95% | 830,58 |
| | | | | | - | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | U.1.03.02.99.001 | 2.4.7.03.04.01.001 | P.D. .5. .d. | 92.784,50 | 92.784,50 | 6,78% | 6.290,79 |
| VALLEIMAGNA | U.1.04.02.05.001 | 2.4.3.02.99.05.001 | P.D. .4. .e. | 9.202,00 | 9.202,00 | 6,78% | 623,90 |
| | | | | | - | 0,00% | - |
| UNIAQCQUE | U.1.03.02.05.001 | 2.4.2.01.01.01.001 | P.D. .2. . . | 41,38 | 41,38 | 0,57% | 0,24 |
| UNIAQCQUE | U.1.03.02.05.001 | 2.4.2.01.01.01.001 | P.D. .2. . . | 1.126,88 | 1.126,88 | 0,57% | 6,42 |
| | | | | | - | 0,00% | - |
| | | | | 119.111,91 | 117.114,15 | | 7.751,93 |

| Partite della partecipata | | | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|--|---------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|------------------|
| Costi / immobilizzazioni | | | | | | | | |
| Partecipata | Controparte | voce di bilancio | RCL 118 | Importo | Di cui IVA | Imponibile | Percentuale | ImpScrittura |
| UNIACQUE | CAPOGRUPPO | diritti di segreteria | B.18. | 50,00 | | 50,00 | 0,57% | 0,29 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | | B.10. | 2.300,00 | | 2.300,00 | 6,78% | 155,94 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | | B.10. | 4.550,00 | | 4.550,00 | 6,78% | 308,49 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | | B.10. | 2.300,00 | | 2.300,00 | 6,78% | 155,94 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | | B.10. | 4.575,00 | | 4.575,00 | 6,78% | 310,19 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| ECOISOLA | UNIACQUE | comunicato da uniacque | B.10. | 183,88 | | 183,88 | 5,95% | 10,94 |
| ECOISOLA | UNIACQUE | | B.10. | 65,06 | | 65,06 | 5,95% | 3,87 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | UNIACQUE | comunicato da uniacque | B.10. | 380,26 | | 380,26 | 6,78% | 25,78 |
| VALLEIMAGNA | UNIACQUE | | B.10. | 61,84 | | 61,84 | 6,78% | 4,19 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| | | | | 14.466,04 | - | 14.466,04 | | 975,63 |
| Ricavi / Cessioni imm. | | | | | | | | |
| Partecipata | Controparte | voce di bilancio | RCL 118 | Importo | Di cui IVA | Imponibile | Percentuale | ImpScrittura |
| UNIACQUE | CAPOGRUPPO | bollette emesse per servizio idrico integrato | A.4.c | 6.150,61 | 685,59 | 5.465,02 | 0,57% | 31,15 |
| UNIACQUE | CAPOGRUPPO | bollette da emettere per servizio idrico integrato | A.4.c | 1.126,87 | | 1.126,87 | 0,57% | 6,42 |
| UNIACQUE | CAPOGRUPPO | fattura allaccioidrico via Giotto | A.4.c | 2.445,55 | 225,05 | 2.220,50 | 0,57% | 12,66 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 143.023,87 | | 143.023,87 | 5,95% | 8.509,92 |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 583,10 | | 583,10 | 5,95% | 34,69 |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 1.878,80 | | 1.878,80 | 5,95% | 111,79 |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 144.000,00 | | 144.000,00 | 5,95% | 8.568,00 |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 164.000,00 | | 164.000,00 | 5,95% | 9.758,00 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 167.497,00 | | 167.497,00 | 6,78% | 11.356,30 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 28.345,00 | | 28.345,00 | 6,78% | 1.921,79 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 4.092,50 | | 4.092,50 | 6,78% | 277,47 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | comunicati dall'Ente | A.4.c | 18.304,00 | | 18.304,00 | 6,78% | 1.241,01 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| UNIACQUE | ECOISOLA | comunicato da uniacque | A.4.c | 183,88 | 23,75 | 160,13 | 0,57% | 0,91 |
| UNIACQUE | ECOISOLA | | A.4.c | 65,06 | | 65,06 | 0,57% | 0,37 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| UNIACQUE | VALLEIMAGNA | comunicato da uniacque | A.4.c | 380,26 | 34,57 | 345,69 | 0,57% | 1,97 |
| UNIACQUE | VALLEIMAGNA | | A.4.c | 61,84 | | 61,84 | 0,57% | 0,35 |
| | | | | | | - | 0,00% | - |
| | | | | 682.138,34 | 968,96 | 681.169,38 | | 41.832,80 |

| Debiti | | | | | | | |
|----------------|--------------|--|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Partecipata | Controparte | voce di bilancio | RCL 118 | Importo | Percentuale | ImpScrittura | |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | comunicato da ECOISOLA | P.D. .2. . . | 402,35 | 5,95% | 23,94 | |
| | | | | | 0,00% | - | |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | comunicato da VALLEIMAGNA | P.D. .2. . . | 33.989,84 | 6,78% | 2.304,51 | |
| | | | | | 0,00% | - | |
| ECOISOLA | UNIACQUE | comunicato da uniacque | P.D. .2. . . | 78,55 | 5,95% | 4,67 | |
| ECOISOLA | UNIACQUE | | P.D. .2. . . | 65,06 | 5,95% | 3,87 | |
| | | | | | 0,00% | - | |
| VALLEIMAGNA | UNIACQUE | comunicato da uniacque | P.D. .2. . . | 171,29 | 6,78% | 11,61 | |
| VALLEIMAGNA | UNIACQUE | | P.D. .2. . . | 61,84 | 6,78% | 4,19 | |
| | | | | | 0,00% | - | |
| | | | | 34.768,93 | | 2.352,79 | |
| Crediti | | | | | | | |
| Partecipata | Controparte | voce di bilancio | RCL 118 | Importo | Quota fondoAcc. | Percentuale | ImpScrittura |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | | A.C.II.3. . . | 31.587,79 | | 5,95% | 1.879,47 |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | | A.C.II.3. . . | 3.171,60 | | 5,95% | 188,71 |
| ECOISOLA | CAPOGRUPPO | | A.C.II.3. . . | - 20.800,00 | | 5,95% | 1.237,60 |
| | | | | | | 0,00% | - |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | | A.C.II.3. . . | 92.784,50 | | 6,78% | 6.290,79 |
| VALLEIMAGNA | CAPOGRUPPO | comunicato sia da Ente sia da VALLEIMAGNA | A.C.II.3. . . | 9.202,00 | | 6,78% | 623,90 |
| | | | | | | 0,00% | - |
| UNIACQUE | CAPOGRUPPO | totale crediti perfatture emesse..comunicato da UNIACQUE | A.C.II.3. . . | 41,84 | | 0,57% | 0,24 |
| UNIACQUE | CAPOGRUPPO | totale crediti per fatture da emettere..comunicato da UNIACQUE | A.C.II.3. . . | 1.126,88 | | 0,57% | 6,42 |
| | | | | | | 0,00% | - |
| UNIACQUE | ECOISOLA | comunicato da uniacque | A.C.II.3. . . | 78,55 | | 0,57% | 0,45 |
| UNIACQUE | ECOISOLA | | A.C.II.3. . . | 65,06 | | 0,57% | 0,37 |
| | | | | | | 0,00% | - |
| UNIACQUE | VALLE IMAGNA | comunicato da uniacque | A.C.II.3. . . | 171,29 | | 0,57% | 0,98 |
| UNIACQUE | VALLE IMAGNA | | A.C.II.3. . . | 61,84 | | 0,57% | 0,35 |
| | | | | | | 0,00% | - |
| | | | | 117.491,35 | - | | 7.754,08 |

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.

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 crediti e debiti Capogruppo | A.C.II.1. .b. | Altri crediti da tributi | | 23,94 |
| ECOISOLA | | P.D. .2. . . | Debiti verso fornitori | 23,94 | |
| CAPOGRUPPO | | A.C.II.2. .a. | verso amministrazioni pubbliche | | 2.304,51 |
| VALLEIMAGNA | | P.D. .2. . . | Debiti verso fornitori | 2.304,51 | |
| CAPOGRUPPO | | P.D. .2. . . | Debiti verso fornitori | 830,58 | |
| ECOISOLA | | A.C.II.3. . . | Verso clienti ed utenti | | 830,58 |
| CAPOGRUPPO | | P.D. .5. .d. | altri | 6.290,79 | |
| CAPOGRUPPO | | P.D. .4. .e. | altri soggetti | 623,90 | |
| VALLEIMAGNA | | A.C.II.3. . . | Verso clienti ed utenti | | 6.914,69 |
| CAPOGRUPPO | | P.D. .2. . . | Debiti verso fornitori | 6,66 | |
| UNIAQUE | | A.C.II.3. . . | Verso clienti ed utenti | | 6,66 |

Costi e Ricavi

| Società | Descrizione operazione | Voce | Descrizione Conto | Dare | Avere |
|-------------|------------------------------------|--------|--|-----------|-----------|
| CAPOGRUPPO | Elisione costi e ricavi Capogruppo | A.8. | Altri ricavi e proventi diversi | 0,29 | |
| UNIAQUE | | B.18. | Oneri diversi di gestione | | 0,29 |
| CAPOGRUPPO | | A.3.a | Proventi da trasferimenti correnti | 930,56 | |
| VALLEIMAGNA | | B.10. | Prestazioni di servizi | | 930,56 |
| CAPOGRUPPO | | B.10. | Prestazioni di servizi | | 50,23 |
| UNIAQUE | | A.4.c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 50,23 | |
| CAPOGRUPPO | | B.10. | Prestazioni di servizi | | 26.982,40 |
| ECOISOLA | | A.4.c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 26.982,40 | |
| CAPOGRUPPO | | B.10. | Prestazioni di servizi | | 11.633,77 |
| CAPOGRUPPO | | B.12.a | Trasferimenti correnti | | 3.162,80 |
| VALLEIMAGNA | | A.4.c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 14.796,57 | |

Elisioni tra partecipate

| Società | Descrizione operazione | Voce | Descrizione Conto | Dare | Avere |
|-------------|---------------------------------------|---------------|--|-------|-------|
| VALLEIMAGNA | Elisione costi e ricavi Infragruppo | B.10. | Prestazioni di servizi | | 29,97 |
| UNIAQUE | | A.4.c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2,32 | |
| ECOISOLA | | B.10. | Prestazioni di servizi | | 14,81 |
| UNIAQUE | | A.4.c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1,28 | |
| CAPOGRUPPO | | DDCC | Riserve da consolidamento | 41,18 | |
| ECOISOLA | Elisione debiti e crediti Infragruppo | P.D. .2. . . | Debiti verso fornitori | 8,54 | |
| UNIAQUE | | A.C.II.3. . . | Verso clienti ed utenti | | 0,82 |
| VALLEIMAGNA | | P.D. .2. . . | Debiti verso fornitori | 15,80 | |
| UNIAQUE | | A.C.II.3. . . | Verso clienti ed utenti | | 1,33 |
| CAPOGRUPPO | | DDCC | Riserve da consolidamento | | 22,19 |

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 2019.

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 | 236.712,00 | |
| Capogruppo | | DDCC | Riserve da consolidamento | | 441.234,00 |
| 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 | 10.531,00 | |
| ECOISOLA | | P.A.II. . .a. | da risultato economico di esercizi precedenti | 34.597,00 | |
| Capogruppo | | DDCC | Riserve da consolidamento | | 35.635,65 |
| 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 | |
| VALLEIMAGNA | | P.A.I. . . . | Fondo di dotazione | 1.831,00 | |
| VALLEIMAGNA | | P.A.II. . .a. | da risultato economico di esercizi precedenti | 19.426,00 | |
| Capogruppo | | DDCC | Riserve da consolidamento | | 21.257,00 |

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 | UNIACQUE | ECOISOLA | VALLEIMAGNA | Totale |
|---|-----------------|-----------------|---|----------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| Fondo di dotazione | 205.200 | 10.531 | 1.831 | 217.562 |
| Riserve | 236.712 | 34.597 | 19.426 | 290.735 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 236.712 | 34.597 | 19.426 | 290.735 |
| da capitale | - | - | - | - |
| da permessi di costruire | - | - | - | - |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrim | - | - | - | - |
| altre riserve indisponibili | - | - | - | - |
| | 441.912 | 45.128 | 21.257 | 508.297 |
| Voci escluse dall'elisione di consolidamento | - | - | - | - |
| <i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i> | <i>441.912</i> | <i>45.128</i> | <i>21.257</i> | <i>508.297</i> |
| | | | | |
| <i>Valore di bilancio della partecipazione</i> | 349.902 | 28.619 | 35.298 | 413.819 |
| | | | | |
| <i>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</i> | 349.224 | 19.127 | 35.298 | 403.649 |
| <i>Rivalutazione a conto economico</i> | - | - | - | - |
| | | | | |
| Differenza di annullamento | 441.234 | 35.636 | 21.257 | 498.127 |
| | | | | |
| | | | Riserva di consolidamento di terzi | |
| Differenza di annullamento destinata a: | | | Ris. di Cons. | 498.127 |
| | | | 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.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Capogruppo | Capogruppo_Rett | ECOISOLA | ECOISOLA_Rett | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Rett | UNIACQUE | UNIACQUE_Rett | Consolidato |
|---|------------|-----------------|----------|---------------|------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| | 2020 | | | | | | | | 2020 |
| 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) | 2020 | Variazione | 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 |

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Rett | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Rett | UNACQUE | UNACQUE_Rett | Consolidato |
|---|------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | | | | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - | - | - | - | 2.722 | - | 2.722 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 231 | - | 97 | - | - | - | 6.746 | - | 7.074 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - | - | - | - | 197 | - | 197 |
| Avviamento | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - | - | - | - | 90.897 | - | 90.897 |
| Altre | - | - | 315 | - | 1.091 | - | 634.417 | - | 635.823 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 231 | | 412 | | 1.091 | | 734.979 | | 736.713 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | | | | | | |
| Beni demaniali | 516.845 | - | - | - | - | - | - | - | 516.845 |
| Terreni | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Fabbricati | 67.746 | - | - | - | - | - | - | - | 67.746 |
| Infrastrutture | 216.844 | - | - | - | - | - | - | - | 216.844 |
| Altri beni demaniali | 232.256 | - | - | - | - | - | - | - | 232.256 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 8.346.325 | - | 139.856 | - | 1.354 | - | 159.720 | - | 8.647.255 |
| Terreni | 56.813 | - | 38.378 | - | - | - | 12.680 | - | 107.871 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | | | | | | |
| Fabbricati | 5.471.105 | - | 59.654 | - | - | - | 36.674 | - | 5.567.433 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | | | | | | |
| Impianti e macchinari | 185.763 | - | 40.391 | - | - | - | 99.409 | - | 325.563 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | | | | | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 56.545 | - | 31 | - | - | - | 6.137 | - | 62.713 |
| Mezzi di trasporto | 1.200 | - | 776 | - | - | - | 1.172 | - | 3.148 |
| Macchine per ufficio e hardware | 0 | - | 382 | - | - | - | 2.134 | - | 2.516 |
| Mobili e arredi | 2.130 | - | 135 | - | - | - | 1.514 | - | 3.779 |
| Infrastrutture | 2.052.945 | - | - | - | - | - | - | - | 2.052.945 |
| Diritti reali di godimento | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri beni materiali | 519.824 | - | 109 | - | 1.354 | - | - | - | 521.287 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 562.522 | - | - | - | - | - | 1.288 | - | 563.810 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 9.425.692 | | 139.856 | | 1.354 | | 161.008 | | 9.727.910 |

Variazioni rispetto anno precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2020 | Variazione | 2019 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | - | - | - |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 2.722 | 31 | 2.691 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 7.074 | 522 | 7.595 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 197 | 15 | 182 |
| awiamento | - | - | - |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 90.897 | 24.990 | 65.907 |
| altre | 635.823 | 1.225 | 634.598 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 736.713 | 25.739 | 710.973 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | |
| Beni demaniali | 516.845 | 13.197 | 530.042 |
| Terreni | - | - | - |
| Fabbricati | 67.746 | 1.473 | 69.218 |
| Infrastrutture | 216.844 | 7.203 | 224.047 |
| Altri beni demaniali | 232.256 | 4.520 | 236.776 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 8.647.255 | 164.595 | 8.811.850 |
| Terreni | 107.871 | 47.521 | 155.392 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Fabbricati | 5.567.433 | 10.045 | 5.557.388 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Impianti e macchinari | 325.563 | 186.759 | 512.321 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 62.713 | 36.057 | 98.770 |
| Mezzi di trasporto | 3.148 | 1.557 | 4.705 |
| Macchine per ufficio e hardware | 2.516 | 6 | 2.510 |
| Mobili e arredi | 3.779 | 1.207 | 4.986 |
| Infrastrutture | 2.052.945 | 41.891 | 2.011.054 |
| Altri beni materiali | 521.287 | 56.564 | 464.723 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 563.810 | 115 | 563.695 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 9.727.910 | 177.677 | 9.905.587 |

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNACQUE | UNACQUE_Re | Consolidato |
|--|----------------|----------------|----------|-------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | | | | | | - |
| Partecipazioni in | 413.819 | 413.819 | - | - | - | - | 564 | - | 564 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | 378.521 | 378.521 | - | - | - | - | 564 | - | 564 |
| <i>altri soggetti</i> | 35.298 | 35.298 | - | - | - | - | - | - | - |
| Crediti verso | - | - | - | - | - | - | 12.424 | - | 12.424 |
| altre amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>altri soggetti</i> | - | - | - | - | - | - | 12.424 | - | 12.424 |
| Altri titoli | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 413.819 | 413.819 | - | - | - | - | 12.988 | - | 12.988 |

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) | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|---------------|------------|---------------|
| Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | |
| Partecipazioni in | 564 | - 148 | 712 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | 564 | - 148 | 712 |
| <i>altri soggetti</i> | - | - | - |
| Crediti verso | 12.424 | 142 | 12.282 |
| altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |
| <i>altri soggetti</i> | 12.424 | 142 | 12.282 |
| Altri titoli | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 12.988 | - 6 | 12.994 |

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Rett | VALLEBAGNA | VALLEBAGNA_Rett | UNIACQUE | UNIACQUE_Rett | Consolidato |
|--|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | - |
| <i>Rimanenze</i> | - | - | 447 | - | - | - | 9.761 | - | 10.208 |
| Totale rimanenze | - | - | 447 | - | - | - | 9.761 | - | 10.208 |
| <i>Crediti (2)</i> | | | | | | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 328.611 | 24 | - | - | - | - | - | - | 328.587 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 328.611 | 24 | - | - | - | - | - | - | 328.587 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 390.500 | 2.305 | - | - | - | - | - | - | 388.195 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>verso altri soggetti</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Verso clienti ed utenti | 11.700 | - | 22.769 | 831 | 36.228 | 6.915 | 282.455 | 9 | 345.398 |
| Altri Crediti | 60.614 | - | 2.973 | - | 19.448 | - | 31.791 | - | 114.826 |
| <i>verso l'erario</i> | - | - | 2.936 | - | 238 | - | 18.911 | - | 22.085 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 |
| <i>altri</i> | 60.564 | - | 37 | - | 19.210 | - | 12.880 | - | 92.691 |
| Totale crediti | 791.425 | 2.328 | 25.742 | 831 | 55.676 | 6.915 | 314.246 | 9 | 1.177.007 |
| <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 | 923.538 | - | - | - | - | - | - | - | 923.538 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | 923.538 | - | - | - | - | - | - | - | 923.538 |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri depositi bancari e postali | 7.830 | - | 19.385 | - | 78.523 | - | 4.592 | - | 110.330 |
| Denaro e valori in cassa | - | - | 262 | - | 5 | - | 124 | - | 391 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale disponibilità liquide | 931.368 | - | 19.647 | - | 78.528 | - | 4.716 | - | 1.034.259 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.722.794 | 2.328 | 45.836 | 831 | 134.204 | 6.915 | 328.723 | 9 | 2.221.474 |

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) | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | - | - | - |
| Rimanenze | 10.208 | - 301 | 10.509 |
| Totale | 10.208 | - 301 | 10.509 |
| Crediti (2) | - | - | - |
| Crediti di natura tributaria | 328.587 | - 54.750 | 383.337 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | - |
| Altri crediti da tributi | 328.587 | - 54.750 | 383.337 |
| Crediti da Fondi perequativi | - | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 388.195 | 318.195 | 70.000 |
| imprese controllate | - | - | - |
| imprese partecipate | - | - | - |
| verso altri soggetti | - | - | - |
| Verso clienti ed utenti | 345.398 | 49.616 | 295.782 |
| Altri Crediti | 114.826 | - 83.450 | 198.276 |
| verso l'erario | 22.085 | 3.023 | 19.062 |
| per attività svolta per c/terzi | 50 | 17 | 34 |
| altri | 92.691 | - 86.490 | 179.181 |
| Totale crediti | 1.177.007 | 229.611 | 947.396 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | - | - | - |
| partecipazioni | - | - | - |
| altri titoli | - | - | - |
| totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | - | - | - |
| Conto di tesoreria | 923.538 | 158.063 | 765.475 |
| Istituto tesoriere presso Banca d'Italia | 923.538 | 158.063 | 765.475 |
| Altri depositi bancari e postali | 110.330 | 9.148 | 101.182 |
| Denaro e valori in cassa | 391 | 160 | 231 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| Totale disponibilità liquide | 1.034.259 | 167.371 | 866.889 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.221.474 | 396.681 | 1.824.793 |

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

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|------------------------------------|------------|---------------|--------------|-------------|------------|---------------|--------------|-------------|--------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| D) RATEI E RISCONTI | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ratei attivi | - | - | 150 | - | - | - | 8 | - | 158 |
| Risconti attivi | - | - | 1.143 | - | 88 | - | 4.629 | - | 5.860 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - | - | 1.293 | - | 88 | - | 4.637 | - | 6.018 |

Variazioni rispetto anno precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|--------------|-------------------|--------------|
| D) RATEI E RISCONTI | - | - | - |
| Ratei attivi | 158 | 9 | 149 |
| Risconti attivi | 5.860 | 352 | 5.508 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 6.018 | 361 | 5.657 |

Passivo

Patrimonio Netto

Dati consolidamento

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Capogruppo | Capogruppo_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_ | UNACQUE | UNACQUE_Re | Consolidato |
|--|------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 2020 | tt | | | | Ret | | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione | 5.680.414 | - | 10.531 | 10.531 | 1.831 | 1.831 | 205.200 | 205.200 | 5.680.414 |
| Riserve | 1.957.275 | 403.649 | 34.597 | 34.597 | 19.426 | 19.426 | 236.712 | 236.712 | 1.553.626 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | 592.553 | - | 34.597 | 34.597 | 19.426 | 19.426 | 236.712 | 236.712 | 592.553 |
| da capitale | 632.987 | - | - | - | - | - | - | - | 632.987 |
| da permessi di costruire | 379.279 | - | - | - | - | - | - | - | 379.279 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 1.133.913 | - | - | - | - | - | - | - | 1.133.913 |
| altre riserve indisponibili | 403.649 | 403.649 | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Riserve da consolidamento | | | | | | | | | 498.108 |
| Riserve da arrotondamento | | | | | 1 | | 2 | | 1 |
| Risultato economico dell'esercizio | 14.816 | - | 2.425 | - | 117 | - | 90.656 | - | 78.423 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 7.622.873 | - 403.649 | 47.553 | - 45.128 | 21.373 | - 21.257 | 532.570 | - 441.912 | 7.810.571 |

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 | | | | 7.637.689 |
| Di cui riserva di indisponibile per metodo PN | | | | 403.649 |
| PN al netto della ris. di rivalutazione part. | | | | 7.234.040 |
| | | | <i>Iniziale</i> | <i>Finale</i> |
| Riserva di indisponibile per metodo PN | | | 403.649,03 | - |
| Riserva di consolidamento | | | | 498.108 |
| Differenze di arrotondamento | | | | 1 |
| Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti | | | | - |
| Riserve di capitale mantenute dalle partecipate | | | | - |
| Utile bilancio consolidato | | | | 78.423 |
| Patrimonio netto finale Capogruppo | | | | 7.810.571 |

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

| Descrizione | Saldo |
|--|-----------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento | -498.108 |
| Elisione partite infragruppo | 19 |
| Elisione partecipazioni | -498.127 |
| Totale complessivo | -498.108 |

Variazioni rispetto anno precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| Fondo di dotazione | 5.680.414 | - 144.376 | 5.824.790 |
| Riserve | 2.051.734 | 216.118 | 1.835.616 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | - 592.553 | - 267.722 | 324.831 |
| da capitale | 1.131.095 | 284.669 | 846.426 |
| da permessi di costruire | 379.279 | 54.796 | 324.484 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili | 1.133.913 | 144.376 | 989.537 |
| altre riserve indisponibili | 0 | 0 | - |
| Risultato economico dell'esercizio | 78.423 | 304.396 | - 225.973 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 7.810.571 | 376.139 | 7.434.433 |
| 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) | 7.810.571 | 376.139 | 7.434.433 |

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNACQUE | UNACQUE_Re | Consolidato |
|---|---------------|---------------|--------------|-------------|------------|---------------|--------------|------------|----------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | | - |
| Per trattamento di quiescenza | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Per imposte | - | - | - | - | - | - | 1.452 | - | 1.452 |
| Altri | 97.675 | - | 7.429 | - | - | - | 8.157 | - | 113.261 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 97.675 | - | 7.429 | - | - | - | 9.609 | - | 114.713 |

Variazioni rispetto anno precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2020 | Variazione | 2019 |
|---|----------------|---------------|---------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | - | - | - |
| per trattamento di quiescenza | - | - | - |
| per imposte | 1.452 | - 5.748 | 7.200 |
| altri | 113.261 | 86.663 | 26.598 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | - |
| | - | - | - |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 114.713 | 80.915 | 33.798 |

Trattamento di Fine Rapporto

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | Capogruppo | Capogruppo_Rett | ECOISOLA | ECOISOLA_Rett | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Rett | UNACQUE | UNACQUE_Rett | Consolidato |
|---------------------------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| | 2020 | | | | | | | | 2020 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 4.510 | - | 6.890 | - | 5.105 | - | 25.445 | - | 41.950 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 4.510 | - | 6.890 | - | 5.105 | - | 25.445 | - | 41.950 |

Variazioni rispetto anno precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|---------------|--------------|---------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 41.950 | 2.329 | 39.621 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 41.950 | 2.329 | 39.621 |

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 | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Rett | UNACQUE | UNACQUE_Rett | Consolidato |
|---|------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| | 2020 | | | | | | | | 2020 |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | | | |
| Debiti da finanziamento | 2.671.539 | - | 74.584 | - | - | - | 330.561 | - | 3.076.684 |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 250.172 | - | - | - | - | - | - | - | 250.172 |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | 45.398 | - | 74.584 | - | - | - | 330.561 | - | 450.543 |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 2.375.968 | - | - | - | - | - | - | - | 2.375.968 |
| Debiti verso fornitori | 279.921 | 837 | 36.772 | 32 | 41.529 | 2.320 | 218.665 | - | 573.697 |
| Acconti | - | - | - | - | - | - | 6.841 | - | 6.841 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 22.771 | 624 | - | - | - | - | - | - | 22.147 |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 4.775 | - | - | - | - | - | - | - | 4.775 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>altri soggetti</i> | 17.996 | 624 | - | - | - | - | - | - | 17.372 |
| Altri debiti | 705.687 | 6.291 | 13.890 | - | 32.339 | - | 119.561 | - | 865.186 |
| <i>tributari</i> | 39.327 | - | 1.589 | - | 385 | - | 14.966 | - | 56.267 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 16.551 | - | 1.009 | - | 440 | - | 10.350 | - | 28.350 |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>altri</i> | 649.809 | 6.291 | 11.292 | - | 31.514 | - | 94.245 | - | 780.569 |
| TOTALE DEBITI (D) | 3.679.918 | - | 7.752 | - | 32 | 73.868 | 675.628 | - | 4.544.555 |

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) | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| D) DEBITI (1) | - | - | - |
| Debiti da finanziamento | 3.076.684 | - 117.086 | 3.193.770 |
| prestiti obbligazionari | - | - | - |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 250.172 | - 151.010 | 401.182 |
| verso banche e tesoriere | 450.543 | 92.970 | 357.573 |
| verso altri finanziatori | 2.375.968 | - 59.047 | 2.435.015 |
| Debiti verso fornitori | 573.697 | - 131.520 | 705.217 |
| Acconti | 6.841 | - 930 | 7.771 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 22.147 | - 20.988 | 43.134 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | - |
| altre amministrazioni pubbliche | 4.775 | - 1.467 | 6.242 |
| imprese controllate | - | - | - |
| imprese partecipate | - | - | - |
| altri soggetti | 17.372 | - 19.520 | 36.892 |
| altri debiti | 865.186 | 43.191 | 821.995 |
| tributari | 56.267 | - 16.669 | 72.936 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 28.350 | 12.890 | 15.460 |
| per attività svolta per c/terzi (2) | - | - | - |
| altri | 780.569 | 46.970 | 733.599 |
| TOTALE DEBITI (D) | 4.544.555 | - 227.333 | 4.771.888 |

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Rett | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|---|----------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|------------|-------------|----------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | - | - | - | - | - | - | |
| Ratei passivi | 73.935 | - | 248 | - | - | - | 568 | - | 74.751 |
| Risconti passivi | 83.625 | - | 31 | - | 36.391 | - | - | - | 120.047 |
| Contributi agli investimenti | 3.764 | - | - | - | - | - | - | - | 3.764 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 3.764 | - | - | - | - | - | - | - | 3.764 |
| da altri soggetti | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Concessioni pluriennali | 79.862 | - | - | - | - | - | - | - | 79.862 |
| Altri risconti passivi | - | - | 31 | - | 36.391 | - | - | - | 36.422 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 157.560 | - | 279 | - | 36.391 | - | 568 | - | 194.798 |

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.

Variazioni rispetto anno precedente

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2020 | Variazione | 2019 |
|---|----------------|-------------------|----------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | - | - | - |
| Ratei passivi | 74.751 | - 41 | 74.792 |
| Risconti passivi | 120.047 | 13.090 | 106.958 |
| Contributi agli investimenti | 3.764 | - 116 | 3.880 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 3.764 | - 116 | 3.880 |
| da altri soggetti | - | - | - |
| Concessioni pluriennali | 79.862 | 0 | 79.862 |
| Altri risconti passivi | 36.422 | 13.206 | 23.216 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 194.798 | 13.049 | 181.750 |

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_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Rett | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Rett | UNACQUE | UNACQUE_Rett | Consolidato |
|--|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | |
| Proventi da tributi | 2.248.203 | - | - | - | - | - | - | - | 2.248.203 |
| Proventi da fondi perequativi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 759.001 | 931 | - | - | 5.525 | - | - | - | 763.596 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>758.885</i> | <i>931</i> | - | - | <i>5.525</i> | - | - | - | <i>763.479</i> |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | <i>116</i> | - | - | - | - | - | - | - | <i>116</i> |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 144.004 | - | 163.151 | 26.982 | 186.657 | 14.797 | 667.381 | 54 | 1.119.360 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | <i>66.455</i> | - | - | - | - | - | - | - | <i>66.455</i> |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>77.549</i> | - | <i>163.151</i> | <i>26.982</i> | <i>186.657</i> | <i>14.797</i> | <i>667.381</i> | <i>54</i> | <i>1.052.905</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - | - | - | 18.529 | - | 18.529 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 158.140 | 0 | 5.651 | - | 4.554 | - | 11.624 | - | 179.968 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.309.348 | 931 | 168.802 | 26.982 | 196.736 | 14.797 | 697.534 | 54 | 4.329.657 |

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 | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| Proventi da tributi | 2.248.203 | - 191.959 | 2.440.162 |
| Proventi da fondi perequativi | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 763.596 | 554.085 | 209.511 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>763.479</i> | <i>553.969</i> | <i>209.511</i> |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | <i>116</i> | <i>116</i> | - |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - | - |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.119.360 | - 26.941 | 1.146.301 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 66.455 | - 55.886 | 122.342 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | - | - |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>1.052.905</i> | <i>28.946</i> | <i>1.023.959</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 18.529 | - 2.598 | 21.127 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 179.968 | - 64.169 | 244.137 |
| totale componenti positivi della gestione A) | 4.329.657 | 268.419 | 4.061.238 |

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:

- 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;
- 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;
- 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 | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Rett | UNACQUE | UNACQUE_Rett | Consolidato |
|---|------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|------------------|
| | 2020 | | | | | | | | 2020 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | - |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 84.525 | - | 2.211 | - | 4.682 | - | 34.379 | - | 125.797 |
| Prestazioni di servizi | 1.718.149 | 38.666 | 134.098 | 15 | 176.949 | 961 | 247.688 | - | 2.237.242 |
| Utilizzo beni di terzi | 2.000 | - | 64 | - | 2.042 | - | 71.228 | - | 75.334 |
| Trasferimenti e contributi | 229.432 | 3.163 | - | - | - | - | - | - | 226.269 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 229.432 | 3.163 | - | - | - | - | - | - | 226.269 |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Personale | 690.285 | - | 17.941 | - | 10.470 | - | 127.907 | - | 846.603 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 581.769 | - | 7.463 | - | 690 | - | 78.904 | - | 668.826 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 231 | - | 287 | - | 50 | - | 52.658 | - | 53.226 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 577.539 | - | 7.060 | - | 640 | - | 14.572 | - | 599.811 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 4.000 | - | 116 | - | - | - | 11.674 | - | 15.790 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | 106 | - | - | - | 914 | - | 1.020 |
| Accantonamenti per rischi | - | - | - | - | - | - | 4.600 | - | 4.600 |
| Altri accantonamenti | 102.185 | - | 595 | - | - | - | - | - | 102.780 |
| Oneri diversi di gestione | 57.026 | - | 1.616 | - | 1.516 | - | 5.565 | 0 | 65.723 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.465.372 | 41.829 | 164.094 | 15 | 196.349 | 961 | 571.185 | 0 | 4.354.195 |

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 | 2020 | Variazione | 2019 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | - | - | - |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 125.797 | 16.942 | 108.856 |
| Prestazioni di servizi | 2.237.242 | 36.651 | 2.200.591 |
| Utilizzo beni di terzi | 75.334 | 14.350 | 89.684 |
| Trasferimenti e contributi | 226.269 | 39.976 | 266.245 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 226.269 | 39.976 | 266.245 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | - | - | - |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - | - |
| Personale | 846.603 | 12.506 | 834.098 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 668.826 | 23.814 | 645.012 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 53.226 | 4.576 | 48.650 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 599.811 | 12.582 | 587.229 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | - |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 15.790 | 6.656 | 9.134 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 1.020 | 1.259 | 239 |
| Accantonamenti per rischi | 4.600 | 11.173 | 15.773 |
| Altri accantonamenti | 102.780 | 100.780 | 2.000 |
| Oneri diversi di gestione | 65.723 | 8.316 | 57.407 |
| totale componenti negativi della gestione B) | 4.354.195 | 134.768 | 4.219.427 |

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

| CONTO ECONOMICO | Capogruppo | Capogruppo_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|--|-----------------|---------------|--------------|-------------|------------|---------------|----------------|-------------|-----------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Proventi finanziari</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Proventi da partecipazioni | - | - | - | - | - | - | 408 | - | 408 |
| <i>da società controllate</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>da società partecipate</i> | - | - | - | - | - | - | 408 | - | 408 |
| <i>da altri soggetti</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri proventi finanziari | 2 | - | 23 | - | - | - | 801 | - | 826 |
| Totale proventi finanziari | 2 | - | 23 | - | - | - | 1.209 | - | 1.234 |
| <i>Oneri finanziari</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 71.448 | - | 821 | - | 2 | - | 9.316 | - | 81.587 |
| <i>Interessi passivi</i> | 71.448 | - | 821 | - | 2 | - | 4.288 | - | 76.559 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | - | - | - | - | - | - | 5.028 | - | 5.028 |
| Totale oneri finanziari | 71.448 | - | 821 | - | 2 | - | 9.316 | - | 81.587 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 71.446 | - | - 798 | - | - 2 | - | - 8.107 | - | - 80.353 |

Variazioni rispetto anno precedente

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|---------------|---------------|----------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - | - | - |
| <i>Proventi finanziari</i> | - | - | - |
| Proventi da partecipazioni | 408 | 138 | 270 |
| <i>da società controllate</i> | - | 270 | 270 |
| <i>da società partecipate</i> | 408 | 408 | - |
| <i>da altri soggetti</i> | - | - | - |
| Altri proventi finanziari | 826 | 10.638 | 11.464 |
| Totale proventi finanziari | 1.234 | 10.500 | 11.734 |
| <i>Oneri finanziari</i> | - | - | - |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 81.587 | 34.246 | 115.833 |
| <i>Interessi passivi</i> | 76.559 | 34.351 | 110.910 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 5.028 | 105 | 4.923 |
| Totale oneri finanziari | 81.587 | 34.246 | 115.833 |

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

| CONTO ECONOMICO | Capogruppo | Capogruppo_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|--|------------|---------------|----------|-------------|------------|---------------|------------|-------------|-------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | | | | | | | | - |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - | 149 | - | 149 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | - | - | - | - | - | - | 149 | - | 149 |

Fair Value strumenti derivati:

| Fair value SWAP | Capogruppo | Quota | ECOISOLA | Quota | VALLEMAGNA | Quota | UNIACQUE | Quota | Consolidato |
|-----------------|------------|-------|----------|-------|------------|-------|----------|-------|-------------|
| | 2020 | - | 5,950% | - | 6,780% | - | 0,570% | - | 0,000% |
| Fair value SWAP | | - | | - | | - | | - | - |

Variazioni rispetto anno precedente

| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - |
|---|------------|------------|------------|
| Rivalutazioni | - | - | - |
| Svalutazioni | 149 | - | 238 |
| totale (D) | 149 | 238 | 387 |

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

| CONTO ECONOMICO | Capogruppo | Capogruppo_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|--|----------------|---------------|----------|-------------|------------|---------------|----------|-------------|----------------|
| | 2020 | tt | | | | | | | 2020 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | |
| Proventi straordinari | 592.447 | - | - | - | - | - | - | - | 592.447 |
| Proventi da permessi di costruire | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 499.500 | - | - | - | - | - | - | - | 499.500 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 81.037 | - | - | - | - | - | - | - | 81.037 |
| Plusvalenze patrimoniali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri proventi straordinari | 11.910 | - | - | - | - | - | - | - | 11.910 |
| Totale proventi straordinari | 592.447 | - | - | - | - | - | - | - | 592.447 |
| Oneri straordinari | 329.787 | - | - | - | - | - | - | - | 329.787 |
| Trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 35.384 | - | - | - | - | - | - | - | 35.384 |
| Minusvalenze patrimoniali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri oneri straordinari | 294.403 | - | - | - | - | - | - | - | 294.403 |
| Totale oneri straordinari | 329.787 | - | - | - | - | - | - | - | 329.787 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 262.660 | - | - | - | - | - | - | - | 262.660 |

Variazioni rispetto anno precedente

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - | - | - |
| <i>Proventi straordinari</i> | - | - | - |
| Proventi da permessi di costruire | - | 124.149 | 124.149 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 499.500 | 359.500 | 140.000 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 81.037 | 23.472 | 57.566 |
| Plusvalenze patrimoniali | - | - | - |
| Altri proventi straordinari | 11.910 | 373 | 11.537 |
| totale proventi | 592.447 | 259.196 | 333.252 |
| <i>Oneri straordinari</i> | - | - | - |
| Trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 35.384 | 13.221 | 22.163 |
| Minusvalenze patrimoniali | - | - | - |
| Altri oneri straordinari | 294.403 | 95.733 | 198.670 |
| totale oneri | 329.787 | 108.954 | 220.833 |
| Totale (E) (E20-E21) | 262.660 | 150.242 | 112.419 |

Imposte

Dati consolidamento

| CONTO ECONOMICO | Capogruppo | Capogruppo_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|-----------------|------------|---------------|----------|-------------|------------|---------------|----------|-------------|-------------|
| | 2020 | tt | | tt | | tt | | tt | 2020 |
| Imposte (*) | 50.007 | - | 1.485 | - | 268 | - | 27.437 | - | 79.197 |

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 | 2020 | Variazione | 2019 |
|-----------------------------|--------|------------|--------|
| Imposte (*) | 79.197 | 3.480 | 75.717 |

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

| CONTO ECONOMICO | Capogruppo | Capogruppo_Re | ECOISOLA | ECOISOLA_Re | VALLEMAGNA | VALLEMAGNA_Re | UNIACQUE | UNIACQUE_Re | Consolidato |
|---------------------------------|------------|---------------|----------|-------------|------------|---------------|----------|-------------|-------------|
| | 2020 | tt | | tt | | tt | | tt | 2020 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 14.816 | 40.898 | 2.425 | - 26.968 | 117 | - 13.836 | 90.656 | - 54 | 78.423 |

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 2020 perché i bilanci in quel momento non erano disponibili.

| | | | | |
|---|--|--|--|---------------|
| Effetto su avanzo consolidato | | | | |
| Rivalutazione a conto economico della capogruppo | | | | - |
| Sommatoria degli utili delle società consolidate | | | | 93.198 |
| Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze | | | | 93.198 |
| Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti | | | | - |
| Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio | | | | 41 |
| Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi | | | | - |
| Variazione complessiva sull'utile della capogruppo | | | | 93.239 |

Variazioni rispetto anno precedente

| CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2020 | Variazione | 2019 |
|--|--------|------------|-----------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 78.423 | 304.396 | - 225.973 |

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

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

| Debiti superiori ai 5 Anni | Capogruppo | Quota | ECOISOLA | Quota | VALLEMAGNA | Quota | UNACQUE | Quota | Consolidato |
|--|------------------|-----------|----------------|--------|------------|-------|----------|-------|------------------|
| | 2020 | | 5,950% | | 6,780% | | 0,570% | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | | | |
| Debiti da finanziamento | 1.136.958 | | 352.794,00 | | - | | - | | 1.157.949,70 |
| prestiti obbligazionari | - | | - | | - | | - | | - |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | - | | - | | - | | - | | - |
| verso banche e tesoriere | - | | 352.794,00 | 20.991 | - | | - | | 20.991,24 |
| verso altri finanziatori | 1.136.958 | 1.136.958 | - | | - | | - | | 1.136.958,46 |
| 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) | 1.136.958 | | 352.794 | | - | | - | | 1.157.950 |

Compensi amministratori e organi di controllo

| | Capogruppo | UNACQUE | ECOISOLA | VALLE IMAGNA | Totale |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Compenso amministratori | 79.920,39 | 112.318,00 | - | - | 192.238,39 |
| Compenso revisori | 7.917,12 | 109.000,00 | 10.400,00 | 3.000,00 | 130.317,12 |
| Compenso sindaci | - | 78.000,00 | - | - | 78.000,00 |
| Totale | 87.837,51 | 299.318,00 | 10.400,00 | 3.000,00 | 400.555,51 |

Numero medio dipendenti

| | Capogruppo | UNACQUE | ECOISOLA | VALLE IMAGNA | TOTALE |
|-------------------------|------------|---------|----------|--------------|--------|
| N. Dipendenti | 14,00 | 410,59 | 7,00 | 4,33 | 435,92 |
| Dirigenti | 3,00 | 7,42 | - | - | 10,42 |
| Quadri | - | 12,66 | - | - | 12,66 |
| Impiegati | 10,00 | 235,53 | 5,00 | 4,33 | 254,86 |
| Operai | 1,00 | 154,98 | 2,00 | - | 157,98 |
| Non classificati | - | - | - | - | - |