

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	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
Uniacque S.p.A.	03299640163	Società partecipata	DIRETTA	Si	Si	0,57000%	2021	Proporzionale	UNIACQUE	Si
Ecoisola S.p.A.	02371570165	Società partecipata	DIRETTA	Si	Si	5,95000%	2021	Proporzionale	ECOISOLA	Si
Valle Imagna – Villa d’Almè Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	03573120163	Ente strumentale	DIRETTA	Si	Si	6,78000%	2021	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), la partecipata ha fornito la riclassificazione del bilancio con riferimento ai principi contabili dettati dal D.Lgs. 118/2011 ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Il bilancio di Uniacque è stato redatto secondo i principi ed i criteri di redazione e di valutazione di cui agli articoli dal 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi contabili OIC. La società ha comunque fornito il bilancio riclassificato secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011 relativo alla contabilità degli enti locali. Si è proceduto al consolidamento della partecipata con il 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
Attivi	- 20.082,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.082,00
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	
Contributi conto esercizio	
Passivi	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

A seguito delle modifiche alla classificazione del patrimonio netto e del fatto che nei nuovi prospetti approvati non vi sono indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE. Si ritiene che le voci relative alle riserve statutarie e legali sulle quali non vi è piena disponibilità da parte della società/ente siano da riclassificare fra le riserve indisponibili. Con riferimento invece alle altre riserve distintamente indicate ove presenti si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

Valle Imagna:

Dalla lettura della nota integrativa è emerso che la riserva legale è stata riclassificata tra le riserve di capitale, questa riserva è invece da considerarsi una riserva indisponibile e in questa voce è stata riclassificata:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
valle imagna	Scritture preconsolidamento - rettifica riserve	P.A.II. . .b.	da capitale	9.883,00	
valle imagna		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		9.883,00

Dal controllo delle partite infragruppo è emersa la necessità di conciliare i valori di gli importi di costi e ricavi e di debiti e crediti con quelli della Capogruppo. In base alla competenza emersa si sono rese necessarie le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
valle imagna	Riconciliazione partite infragruppo con Valle Imagna	B.10.	Prestazioni di servizi		2.544,46
valle imagna		B.10.	Prestazioni di servizi		4.500,00
valle imagna		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.544,46	
valle imagna		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	4.500,00	
valle imagna		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	376,22	
valle imagna		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		10.229,91
valle imagna		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	10.229,91	
valle imagna		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	65,00	
valle imagna		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		441,22

Uniacque Spa:

Dal controllo delle partite infragruppo è emersa la necessità di conciliare i valori di gli importi di ricavi e crediti con quelli della Capogruppo. In base alla competenza emersa si sono rese necessarie le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
uniacque	Riconciliazione partite infragruppo con Uniacque	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.773,33	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.022,46
uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.773,33
uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	2.022,46	

Ecoisola:

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	Scritture preconsolidamento	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		953.420,00
ecoisola		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	953.420,00	
ecoisola		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		30.669,00
ecoisola		A.B.III.2.2.4. .	Attrezzature industriali e commerciali	885,00	
ecoisola		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	9.195,00	
ecoisola		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	1.857,00	
ecoisola		A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	18.732,00	

Dal controllo delle partite infragruppo è emersa la necessità di conciliare i valori di gli importi di costi e debiti con quelli della Capogruppo. In base alla competenza emersa si sono rese necessarie le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ecoisola	Riconciliazione partite infragruppo con Ecoisola	B.18.	Oneri diversi di gestione	1.508,87	
ecoisola		B.18.	Oneri diversi di gestione		5.249,49
ecoisola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	5.249,49	
ecoisola		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		1.508,87

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

Bilancio Capogruppo, Uniacque e Valle Imagna:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIAQCUE	UNIAQCUE	UNIAQCUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
CONTO ECONOMICO		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	2.492.260,19	-	2.492.260,19	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	507.101,41	-	507.101,41	-	-	-	110.460,00	-	110.460,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	489.005,81	-	489.005,81	-	-	-	110.460,00	-	110.460,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	18.095,60	-	18.095,60	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	176.898,83	-	176.898,83	123.966.771,00	750,87	123.966.020,13	3.377.084,00	9.853,69	3.386.937,69
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.261,09	-	80.261,09	-	-	-	-	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.637,74	-	96.637,74	123.966.771,00	750,87	123.966.020,13	3.377.084,00	9.853,69	3.386.937,69
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	-	-	-	3.364.709,00	-	3.364.709,00	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	216.188,25	-	216.188,25	1.961.085,00	-	1.961.085,00	9.625,00	-	9.625,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.392.448,68	-	3.392.448,68	129.292.565,00	- 750,87	129.291.814,13	3.497.169,00	9.853,69	3.507.022,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.283,99	-	102.283,99	6.195.037,00	-	6.195.037,00	15.776,00	-	15.776,00
10	Prestazioni di servizi	1.834.345,34	-	1.834.345,34	44.288.060,00	-	44.288.060,00	3.208.820,00	7.044,46	3.201.775,54
11	Utilizzo beni di terzi	275,28	-	275,28	12.588.207,00	-	12.588.207,00	24.549,00	-	24.549,00
12	Trasferimenti e contributi	329.304,32	-	329.304,32	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	329.304,32	-	329.304,32	-	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	658.548,54	-	658.548,54	22.883.364,00	-	22.883.364,00	219.476,00	-	219.476,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	510.318,71	-	510.318,71	13.106.053,00	-	13.106.053,00	11.580,00	-	11.580,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	230,50	-	230,50	10.625.543,00	-	10.625.543,00	3.021,00	-	3.021,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	509.772,68	-	509.772,68	2.480.510,00	-	2.480.510,00	8.559,00	-	8.559,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	315,53	-	315,53	-	-	-	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	60.127,00	-	60.127,00	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	1.152.933,00	-	1.152.933,00	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	52.392,07	-	52.392,07	1.063.462,00	-	1.063.462,00	10.347,00	-	10.347,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.487.468,25	-	3.487.468,25	101.337.243,00	-	101.337.243,00	3.490.548,00	7.044,46	3.483.503,54
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 95.019,57	-	- 95.019,57	27.955.322,00	- 750,87	27.954.571,13	6.621,00	16.898,15	23.519,15

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIAQCUE	UNIAQCUE	UNIAQCUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
CONTO ECONOMICO		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	72.054,00	-	72.054,00	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	72.054,00	-	72.054,00	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	-	-	-	146.031,00	-	146.031,00	-	-	-
	Totale proventi finanziari	-	-	-	218.085,00	-	218.085,00	-	-	-
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	65.616,99	-	65.616,99	3.398.094,00	-	3.398.094,00	165,00	-	165,00
a	Interessi passivi	65.616,99	-	65.616,99	713.054,00	-	713.054,00	-	-	-
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	2.685.040,00	-	2.685.040,00	165,00	-	165,00
	Totale oneri finanziari	65.616,99	-	65.616,99	3.398.094,00	-	3.398.094,00	165,00	-	165,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 65.616,99	-	- 65.616,99	- 3.180.009,00	-	- 3.180.009,00	- 165,00	-	- 165,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	9.391,00	-	9.391,00	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	9.391,00	-	9.391,00	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	789.323,10	-	789.323,10	-	-	-	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	207.000,00	-	207.000,00	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	578.823,10	-	578.823,10	-	-	-	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	3.500,00	-	3.500,00	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	789.323,10	-	789.323,10	-	-	-	-	-	-
25	Oneri straordinari	554.172,79	-	554.172,79	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.858,04	-	64.858,04	-	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	489.314,75	-	489.314,75	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	554.172,79	-	554.172,79	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	235.150,31	-	235.150,31	-	-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	74.513,75	-	74.513,75	24.765.922,00	- 750,87	24.765.171,13	6.456,00	16.898,15	23.354,15
26	Imposte (*)	42.264,34	-	42.264,34	5.671.054,00	-	5.671.054,00	5.186,00	-	5.186,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	32.249,41	-	32.249,41	19.094.868,00	- 750,87	19.094.117,13	1.270,00	16.898,15	18.168,15
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	32.249,41	-	32.249,41	19.094.868,00	-	19.094.868,00	1.270,00	-	-
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNICIACQUE	UNICIACQUE	UNICIACQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)										
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	308.565,00	-	308.565,00		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	378.465,00	-	378.465,00		-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-		-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	1.198.392,00	-	1.198.392,00		-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	41.970,00	-	41.970,00		-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	8.640.694,00	-	8.640.694,00		-	-
9	Altre	-	-	-	132.382.192,00	-	132.382.192,00	13.068,00	-	13.068,00
Totale immobilizzazioni immateriali		-	-	-	142.641.713,00	-	142.641.713,00	13.068,00	-	13.068,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II 1	Beni demaniali	502.862,01	-	502.862,01	-	-	-		-	-
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-		-	-
1.2	Fabbricati	66.273,01	-	66.273,01	-	-	-		-	-
1.3	Infrastrutture	209.707,16	-	209.707,16	-	-	-		-	-
1.9	Altri beni demaniali	226.881,84	-	226.881,84	-	-	-		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.928.518,12	-	7.928.518,12	23.900.832,00	-	23.900.832,00	11.412,00	-	11.412,00
2.1	Terreni	56.812,80	-	56.812,80	2.242.711,00	-	2.242.711,00		-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-		-	-
2.2	Fabbricati	5.273.493,52	-	5.273.493,52	6.202.816,00	-	6.202.816,00		-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-		-	-
2.3	Impianti e macchinari	13.256,98	-	13.256,98	13.735.903,00	-	13.735.903,00		-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.537,65	-	22.537,65	982.224,00	-	982.224,00		-	-
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	99.648,00	-	99.648,00	2.462,00	-	2.462,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	422.731,00	-	422.731,00	6.942,00	-	6.942,00
2.7	Mobili e arredi	1.496,21	-	1.496,21	214.799,00	-	214.799,00	2.008,00	-	2.008,00
2.8	Infrastrutture	2.053.214,51	-	2.053.214,51	-	-	-		-	-
2.99	Altri beni materiali	507.706,45	-	507.706,45	-	-	-		-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	652.299,02	-	652.299,02	140.648,00	-	140.648,00		-	-
Totale immobilizzazioni materiali		9.083.679,15	-	9.083.679,15	24.041.480,00	-	24.041.480,00	11.412,00	-	11.412,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
1	Partecipazioni in	413.819,38	-	413.819,38	99.437,00	-	99.437,00		-	-
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-		-	-
b	imprese partecipate	378.521,45	-	378.521,45	99.437,00	-	99.437,00		-	-
c	altri soggetti	35.297,93	-	35.297,93	-	-	-		-	-
2	Crediti verso	-	-	-	2.192.771,00	-	2.192.771,00		-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-		-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-		-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-		-	-
d	altri soggetti	-	-	-	2.192.771,00	-	2.192.771,00		-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-		-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		413.819,38	-	413.819,38	2.292.208,00	-	2.292.208,00		-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		9.497.498,53	-	9.497.498,53	168.975.401,00	-	168.975.401,00	24.480,00	-	24.480,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNICIACQUE	UNICIACQUE	UNICIACQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)										
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
<i>Rimanenze</i>										
TOTALE rimanenze		-	-	-	1.652.342,00	-	1.652.342,00		-	-
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	332.451,66	-	332.451,66	-	-	-		-	-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-		-	-
b	Altri crediti da tributi	332.451,66	-	332.451,66	-	-	-		-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	471.576,47	-	471.576,47	-	-	-	716.541,00	10.294,91	726.835,91
a	verso amministrazioni pubbliche	251.904,91	-	251.904,91	-	-	-	716.541,00	10.294,91	726.835,91
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-		-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-		-	-
d	verso altri soggetti	219.671,56	-	219.671,56	-	-	-		-	-
3	Verso clienti ed utenti	31.692,45	-	31.692,45	40.985.602,00	2.773,33	40.982.828,67		-	-
4	Altri Crediti	17.619,08	-	17.619,08	6.593.879,00	-	6.593.879,00		-	-
a	verso l'erario	832,25	-	832,25	3.860.031,00	-	3.860.031,00		-	-
b	per attività svolta per c/terzi	16.786,83	-	16.786,83	2.733.848,00	-	2.733.848,00		-	-
c	altri	-	-	-	-	-	-		-	-
Totale crediti		853.339,66	-	853.339,66	47.579.481,00	2.773,33	47.576.707,67	716.541,00	10.294,91	726.835,91
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-		-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-		-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-	-	-	-		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	819.642,64	-	819.642,64	-	-	-		-	-
a	Istituto tesoriere	819.642,64	-	819.642,64	-	-	-		-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-		-	-
2	Altri depositi bancari e postali	3.721,41	-	3.721,41	6.597.081,00	-	6.597.081,00	1.248.931,00	-	1.248.931,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	10.227,00	-	10.227,00	1.151,00	-	1.151,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-		-	-
Totale disponibilità liquide		823.364,05	-	823.364,05	6.607.308,00	-	6.607.308,00	1.250.082,00	-	1.250.082,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.676.703,71	-	1.676.703,71	55.839.131,00	2.773,33	55.836.357,67	1.966.623,00	10.294,91	1.976.917,91
D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-		-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	729.618,00	-	729.618,00	1.161,00	-	1.161,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-	729.618,00	-	729.618,00	1.161,00	-	1.161,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		11.174.202,24	-	11.174.202,24	225.852.715,00	-	225.849.941,67	1.992.264,00	10.294,91	2.002.558,91

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIAQUE	UNIAQUE	UNIAQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)									
	A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	5.680.414,04	-	5.680.414,04	36.000.000,00	-	36.000.000,00	27.000,00	-	27.000,00
II	Riserve	5.513.831,31	-	5.513.831,31	-	-	-	9.883,00	-	9.883,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	9.883,00	9.883,00	-
c	da permessi di costruire	140.000,00	-	140.000,00	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.373.831,31	-	5.373.831,31	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	9.883,00	9.883,00
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	32.249,41	-	32.249,41	19.094.868,00	750,87	19.094.117,13	1.270,00	16.898,15	18.168,15
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.352.765,61	-	- 1.352.765,61	57.555.143,00	- 2.022,46	57.553.120,54	278.353,00	- 4.058,78	274.294,22
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.328.764,34	-	- 2.328.764,34	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	7.544.964,81	-	7.544.964,81	112.650.011,00	- 2.773,33	112.647.237,67	316.506,00	12.839,37	329.345,37
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.544.964,81	-	7.544.964,81	112.650.011,00	- 2.773,33	112.647.237,67	316.506,00	12.839,37	329.345,37
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	800.712,00	-	800.712,00	-	-	-
3	Altri	19.695,00	-	19.695,00	2.066.283,00	-	2.066.283,00	-	-	-
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.695,00	-	19.695,00	2.866.995,00	-	2.866.995,00	-	-	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	4.185.753,00	-	4.185.753,00	87.747,00	-	87.747,00
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	2.316.743,51	-	2.316.743,51	55.373.472,00	-	55.373.472,00	-	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	55.373.472,00	-	55.373.472,00	-	-	-
d	verso altri finanziatori	2.316.743,51	-	2.316.743,51	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	377.141,78	-	377.141,78	31.551.600,00	-	31.551.600,00	686.386,00	- 2.544,46	683.841,54
3	Acconti	-	-	-	1.051.926,00	-	1.051.926,00	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	72.634,33	-	72.634,33	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	11.086,33	-	11.086,33	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	61.548,00	-	61.548,00	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	560.228,33	-	560.228,33	18.117.412,00	-	18.117.412,00	236.663,00	-	236.663,00
a	tributari	20.474,15	-	20.474,15	440.479,00	-	440.479,00	10.269,00	-	10.269,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	735,44	-	735,44	1.708.311,00	-	1.708.311,00	9.354,00	-	9.354,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	539.018,74	-	539.018,74	15.968.622,00	-	15.968.622,00	217.040,00	-	217.040,00
	TOTALE DEBITI (D)	3.326.747,95	-	3.326.747,95	106.094.410,00	-	106.094.410,00	923.049,00	- 2.544,46	920.504,54
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi	73.934,98	-	73.934,98	30.348,00	-	30.348,00	-	-	-
II	Risconti passivi	208.859,50	-	208.859,50	25.198,00	-	25.198,00	664.962,00	-	664.962,00
1	Contributi agli investimenti	128.997,82	-	128.997,82	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	128.997,82	-	128.997,82	-	-	-	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.861,68	-	79.861,68	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	25.198,00	-	25.198,00	664.962,00	-	664.962,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	282.794,48	-	282.794,48	55.546,00	-	55.546,00	664.962,00	-	664.962,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.174.202,24	-	11.174.202,24	225.852.715,00	- 2.773,33	225.849.941,67	1.992.264,00	10.294,91	2.002.558,91
	CONTI D'ORDINE									
1)	Impegni su esercizi futuri	577.429,52	-	577.429,52	62.756.966,00	-	62.756.966,00	-	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	12.747.613,00	-	12.747.613,00	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	625.845,00	-	625.845,00	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	577.429,52	-	577.429,52	76.130.424,00	-	76.130.424,00	-	-	-

Bilancio Ecoisola

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011						
Attivo	ECOISOLA			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_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;	887		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	887	-	887	
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.	14.463		9	Altre	14.463	-	14.463	
Totale.	15.350				15.350	-	15.350	
II - Immobilizzazioni materiali:				Immobilizzazioni materiali (3)				
1) terreni e fabbricati;	1.598.420	II	1	Beni demaniali	-	-	-	
2) impianti e macchinario;	657.786		1.1	Terreni	-	-	-	
3) attrezzature industriali e commerciali;	-		1.2	Fabbricati	-	-	-	
4) altri beni;	47.285		1.3	Infrastrutture	-	-	-	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	-		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	
			III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
			2.1	Terreni	1.598.420	- 953.420	645.000	
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
			2.2	Fabbricati	-	953.420	953.420	
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
			2.3	Impianti e macchinari	657.786	-	657.786	
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	885	885	
			2.5	Mezzi di trasporto	-	18.732	18.732	
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	9.195	9.195	
			2.7	Mobili e arredi	-	1.857	1.857	
			2.8	Infrastrutture	-	-	-	
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	
			2.99	Altri beni materiali	47.285	- 30.669	16.616	
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	
Totale.	2.303.491			Totale immobilizzazioni materiali	2.303.491	-	2.303.491	
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);	2.318.841			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.318.841	-	2.318.841	

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ECOISOLA			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:	-	I		Rimanenze	5.389	-	5.389
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;	5.389					-	-
5) acconti.	-					-	-
Totale	5.389			Totale rimanenze	5.389	-	5.389
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	268.895		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;	20.475		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	24.076		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	77.527		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	268.895	-	268.895
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	44.551	-	44.551
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	77.527	-	77.527
Totale.	390.973			Totale crediti	390.973	-	390.973
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;	113.585		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;	-		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	704		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	113.585	-	113.585
			3	Denaro e valori in cassa	704	-	704
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	114.289			Totale disponibilità liquide	114.289	-	114.289
Totale attivo circolante (C).	510.651			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	510.651	-	510.651
Ratei	4.235		1	D) RATEI E RISCONTI			
Risconti	4.787		2	Ratei attivi	4.235	-	4.235
D) Ratei e risconti.	9.022			Risconti attivi	4.787	-	4.787
				TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.022	-	9.022
Totale Attivo	2.838.514			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.838.514	-	2.838.514

Passivo	ECOISOLA		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	176.992	I	Fondo di dotazione	176.992	-	176.992
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	-	II	Riserve	622.230	-	622.230
III - Riserve di rivalutazione.	-	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	49.058	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie	-	c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	573.172	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	49.058	-	49.058
	-	f	altre riserve disponibili	573.172	-	573.172
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	III	Risultato economico dell'esercizio	48.794	3.741	52.535
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	48.794	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	1.509	1.509
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	-	V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	848.016	5.249	853.265
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	848.016		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	848.016	5.249	853.265
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	129.630	-	129.630
4) altri.	129.630	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	129.630		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	129.630	-	129.630

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	126.272	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			126.272	-	126.272
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1		Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a		prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b		v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c		verso banche e tesoriere	1.073.773	-	1.073.773
Entro		d		verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2		Debiti verso fornitori	421.414	- 5.249	416.165
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	894.037	d		imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e		altri soggetti	-	-	-
Entro		5		Altri debiti	-	-	-
Oltre		a		tributari	21.736	-	21.736
6) acconti;		b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.746	-	17.746
Entro		c		per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d		altri	194.274	-	194.274
7) debiti verso fornitori;							
Entro	421.414						
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	21.736						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	17.746						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	194.274						
Oltre							
Totale.	1.728.943			TOTALE DEBITI (D)	1.728.943	- 5.249	1.723.694
Ratei	5.653			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	-	I		Ratei passivi	5.653	-	5.653
		II		Risconti passivi	-	-	-
		1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b		da altri soggetti	-	-	-
		2		Concessioni pluriennali	-	-	-
		3		Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	5.653			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.653	-	5.653
Totale Passivo	2.838.514				2.838.514	0	2.838.514

Conto Economico	ECOISOLA		CONTI ECONOMICI	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni	69.885	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.917.045	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.	138.303	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	69.885	-	69.885
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.917.045	-	2.917.045
		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	118.221	-	118.221
Totale.	3.125.233		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.105.151	-	3.105.151
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	40.450	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.450	-	40.450
7) per servizi;	2.498.636	10	Prestazioni di servizi	2.498.636	-	2.498.636
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;	227.024	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	68.387	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	11.331	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	320.577	-	320.577
e) altri costi;	13.835	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.527	-	5.527
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	5.527	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	123.283	-	123.283
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	123.283	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	1.391	-	1.391
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	1.391	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.127	-	2.127
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	2.127	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	34.934	3.741	31.193
14) oneri diversi di gestione.	34.934			-	-	-
Totale.	3.037.993		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.037.993	- 3.741	3.034.252
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	87.240		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	67.158	3.741	70.899

Conto Economico	ECOISOLA		CONTO ECONOMICO	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_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	1.139	-	1.139
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	1.139	-	1.139
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;	1.139		a Interessi passivi	10.900	-	10.900
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	10.900		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	10.900	-	10.900
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 9.761		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 9.761	- -	9.761
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 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.082	-	20.082
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	20.082	-	20.082
		25	Oneri straordinari			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	20.082	-	20.082
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	77.479		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	77.479	3.741	81.220
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	28.685	26	Imposte (*)	28.685	-	28.685
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	48.794	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	48.794	3.741	52.535

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2021	da fatturare nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA			A.3.a	1.508,87				1.508,87	5,95%	89,78
								-	0,00%	-
VALLE IMAGNA			A.3.a	18.088,00				18.088,00	6,78%	1.226,37
								-	0,00%	-
				19.596,87			-	19.596,87		1.316,15
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2021	fatture da ricevere nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA			B.10.	451.023,87			31.494,08	419.529,79	5,95%	24.962,02
								-	0,00%	-
VALLE IMAGNA			B.10.	246.855,29				246.855,29	6,78%	16.736,79
VALLE IMAGNA			B.12.a	27.960,00				27.960,00	6,78%	1.895,69
								-	0,00%	-
UNIACQUE			B.10.	7.282,80			662,07	6.620,73	0,57%	37,74
								-	0,00%	-
				733.121,96			32.156,15	700.965,81		43.632,24
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoA	Percentuale	ImpScrittura			
						0,00%	-			
				-	-		-			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
ECOISOLA			P.D. .2. . .	48.396,21	5.375,10	43.021,11	5,95%	2.559,76		
						-	0,00%	-		
VALLE IMAGNA			P.D. .5. .d.	37.019,41		37.019,41	6,78%	2.509,92		
						-	0,00%	-		
UNIACQUE			P.D. .2. . .	221,67		221,67	0,57%	1,26		
						-	0,00%	-		
				85.637,29	5.375,10	80.262,19		5.070,94		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA	Capogruppo	preconsolidamento a.p.		B.18.	1.508,87		1.508,87	5,95%	89,78
ECOISOLA	Capogruppo			B.18.	5.249,49		5.249,49	5,95%	312,34
ECOISOLA	Capogruppo	preconsolidamento		B.18.	- 5.249,49		- 5.249,49	5,95%	- 312,34
							-	0,00%	-
VALLE IMAGNA	Capogruppo			B.10.	25.132,46		25.132,46	6,78%	1.703,98
VALLE IMAGNA	Capogruppo	preconsolidamento		B.10.	- 2.544,46		- 2.544,46	6,78%	- 172,51
VALLE IMAGNA	Capogruppo	preconsolidamento anni precede		B.10.	- 4.500,00		- 4.500,00	6,78%	- 305,10
							-	0,00%	-
ECOISOLA	Uniacque	dati Uniacque		B.10.	432,16		432,16	5,95%	25,71
VALLE IMAGNA	Uniacque	dati Uniacque		B.10.	319,09		319,09	6,78%	21,63
							-	0,00%	-
					20.348,12	-	20.348,12		1.363,49
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA	CAPOGRUPPO			A.4.c	419.529,79		419.529,79	5,95%	24.962,02
							-	0,00%	-
VALLE IMAGNA	Capogruppo			A.4.c	264.961,60		264.961,60	6,78%	17.964,40
VALLE IMAGNA	Capogruppo	preconsolidamento a.p.		A.4.c	- 376,22		- 376,22	6,78%	- 25,51
VALLE IMAGNA	Capogruppo	preconsolidamento		A.4.c	10.229,91		10.229,91	6,78%	693,59
							-	0,00%	-
UNIACQUE	Capogruppo			A.4.c	7.371,60		7.371,60	0,57%	42,02
UNIACQUE	Capogruppo	preconsolidamento		A.4.c	- 2.773,33		- 2.773,33	0,57%	- 15,81
UNIACQUE	Capogruppo	preconsolidamento a.p.		A.4.c	2.022,46		2.022,46	0,57%	11,53
							-	0,00%	-
UNIACQUE	Ecoisola			A.4.c	432,16		432,16	0,57%	2,46
UNIACQUE	Valle Imagna			A.4.c	319,09		319,09	0,57%	1,82
							-	0,00%	-
					701.717,06	-	701.717,06		43.636,52
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
ECOISOLA	CAPOGRUPPO			P.D. .2. . .	849,40	5,95%	50,54		
ECOISOLA	CAPOGRUPPO			P.D. .2. . .	4.400,09	5,95%	261,81		
ECOISOLA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento		P.D. .2. . .	- 5.249,49	5,95%	- 312,34		
						0,00%	-		
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	contributo fondo di residenzialità		P.D. .2. . .	2.544,46	6,78%	172,51		
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento		P.D. .2. . .	- 2.544,46	6,78%	- 172,51		
						0,00%	-		
ECOISOLA	Uniacque	dati Uniacque		P.D. .2. . .	207,01	5,95%	12,32		
VALLE IMAGNA	Uniacque	dati Uniacque		P.D. .2. . .	104,63	6,78%	7,09		
						0,00%	-		
					311,64		19,42		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoA	Percentuale	ImpScrittura	
ECOISOLA	Capogruppo			A.C.II.3. . .	25.035,21		5,95%	1.489,59	
ECOISOLA	Capogruppo			A.C.II.3. . .	17.985,90		5,95%	1.070,17	
							0,00%	-	
VALLE IMAGNA	Capogruppo			A.C.II.2. .a.	26.724,50		6,78%	1.811,92	
VALLE IMAGNA	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.2. .a.	10.229,91		6,78%	693,59	
VALLE IMAGNA	Capogruppo	preconsolidamento a.p.		A.C.II.2. .a.	65,00		6,78%	4,41	
							0,00%	-	
UNIACQUE	Capogruppo			A.C.II.3. . .	2.434,08		0,57%	13,87	
UNIACQUE	Capogruppo			A.C.II.3. . .	560,92		0,57%	3,20	
UNIACQUE	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	- 2.773,33		0,57%	- 15,81	
							0,00%	-	
UNIACQUE	Ecoisola			A.C.II.3. . .	207,01		0,57%	1,18	
UNIACQUE	Valle Imagna			A.C.II.3. . .	104,63		0,57%	0,60	
							0,00%	-	
					80.573,83	-		5.072,72	

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 partite infragruppo Debiti Capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.559,76	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	2.509,92	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1,26	
ecoisola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.559,76
valle imagna		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		2.509,92
uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1,26

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partite infragruppo Ricavi Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	89,78	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.226,37	
ecoisola		B.18.	Oneri diversi di gestione		89,78
valle imagna		B.10.	Prestazioni di servizi		1.226,37
Capogruppo	Elisione partite infragruppo Costi Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		24.962,02
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		16.736,79
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		1.895,69
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		37,74
ecoisola		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.962,02	
valle imagna		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.632,48	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37,74	

Infragruppo tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ecoisola	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		25,71
valle imagna		B.10.	Prestazioni di servizi		21,63
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,46	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,82	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	43,06	
ecoisola	Elisione debiti e crediti tra partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	12,32	
valle imagna		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7,09	
uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1,18
uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,60
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		17,63

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
uniacque		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	205.200,00	
uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	328.053,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		183.350,96
Capogruppo	Elisione partecipazione Ecoisola	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate		28.619,41
ecoisola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	10.531,00	
ecoisola		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	34.104,00	
ecoisola		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	90,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		16.105,59
Capogruppo	Elisione partecipazione Valle Imagna	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		35.297,93
valle imagna		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.831,00	
valle imagna		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	18.597,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	14.869,93	

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	Valle Imagna	Ecoisola	Uniacque	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	1.831	10.531	205.200	217.562
Riserve	670	37.023	-	37.693
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-
da capitale	-	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	670	2.919	-	3.589
altre riserve disponibili	-	34.104	-	34.104
Risultati economici di esercizi precedenti	18.597	90	328.053	346.740
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
	21.098	47.644	533.253	601.995
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	670	2.919	-	3.589
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>20.428</i>	<i>44.725</i>	<i>533.253</i>	<i>598.406</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	35.298	28.619	349.902	413.819
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-	-
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-
Differenza di annullamento	- 14.870	16.106	183.351	184.587
			Riserva di consolidamento di terzi	
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	184.587
			Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti			Avviamento	-
			Fondo perdite future	-

La differenza è dovuta alla valutazione delle partecipate, in sede di rendiconto, con l'utilizzo del metodo del patrimonio netto riferito ai bilanci del 2019.

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_Re tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	1.759	-	-	-	1.759

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.759	274	1.485
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.759	274	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_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2021	tt						IMAGNA_Re	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
I	1	-	-	-	-	2.157	-	-	-	2.157
	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3	-	-	53	-	6.831	-	-	-	6.884
	4	-	-	-	-	239	-	-	-	239
	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	-	49.252	-	-	-	49.252
	9	-	-	861	-	754.578	-	886	-	756.325
		-	-	914	-	813.057	-	886	-	814.857
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>										
II	1	502.862	-	-	-	-	-	-	-	502.862
	1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1.2	66.273	-	-	-	-	-	-	-	66.273
	1.3	209.707	-	-	-	-	-	-	-	209.707
	1.9	226.882	-	-	-	-	-	-	-	226.882
III	2	7.928.518	-	137.058	-	136.235	-	774	-	8.202.585
	2.1	56.813	-	38.378	-	12.783	-	-	-	107.974
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2	5.273.494	-	56.728	-	35.356	-	-	-	5.365.578
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3	13.257	-	39.138	-	78.295	-	-	-	130.690
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4	22.538	-	53	-	5.599	-	-	-	28.190
	2.5	-	-	1.115	-	568	-	167	-	1.850
	2.6	-	-	547	-	2.410	-	471	-	3.428
	2.7	1.496	-	110	-	1.224	-	136	-	2.966
	2.8	2.053.215	-	-	-	-	-	-	-	2.053.215
	2.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99	507.706	-	989	-	-	-	-	-	508.695
	3	652.299	-	-	-	802	-	-	-	653.101
		9.083.679	-	137.058	-	137.037	-	774	-	9.358.548

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.157	- 565	2.722
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.884	- 190	7.074
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	239	42	197
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	49.252	- 41.645	90.897
altre	756.325	120.502	635.823
Totale immobilizzazioni immateriali	814.857	78.145	736.713
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	502.862	- 13.983	516.845
Terreni	-	-	-
Fabbricati	66.273	- 1.473	67.746
Infrastrutture	209.707	- 7.137	216.844
Altri beni demaniali	226.882	- 5.374	232.256
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.202.585	- 444.669	8.647.255
Terreni	107.974	103	107.871
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	5.365.578	- 201.855	5.567.433
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	130.690	- 194.873	325.563
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	28.190	- 34.524	62.713
Mezzi di trasporto	1.850	- 1.298	3.148
Macchine per ufficio e hardware	3.428	912	2.516
Mobili e arredi	2.966	- 813	3.779
Infrastrutture	2.053.215	270	2.052.945
Altri beni materiali	508.695	- 12.592	521.287
Immobilizzazioni in corso ed acconti	653.101	89.291	563.810
Totale immobilizzazioni materiali	9.358.548	- 369.362	9.727.910

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 di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. 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, 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, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.

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

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 perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. 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, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

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

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si 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.

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 tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	413.819	413.819	-	-	567	-	-	-	567
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	378.521	378.521	-	-	567	-	-	-	567
c	altri soggetti	35.298	35.298	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	-	12.499	-	-	-	12.499
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	12.499	-	-	-	12.499
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	413.819	413.819	-	-	13.066	-	-	-	13.066

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	567	3	564
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	567	3	564
altri soggetti	-	-	-
Crediti verso	12.499	75	12.424
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	12.499	75	12.424
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.066	78	12.988
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.186.471	- 291.139	10.477.610

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 tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	321	-	9.418	-	-	-	9.739
	Totale rimanenze	-	-	321	-	9.418	-	-	-	9.739
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	332.452	-	-	-	-	-	-	-	332.452
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	332.452	-	-	-	-	-	-	-	332.452
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	471.576	-	-	-	-	-	49.279	2.510	518.346
a	verso amministrazioni pubbliche	251.905	-	-	-	-	-	49.279	2.510	298.674
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	219.672	-	-	-	-	-	-	-	219.672
3	Verso clienti ed utenti	31.692	-	15.999	2.560	233.602	3	-	-	278.731
4	Altri Crediti	17.619	-	7.264	-	37.585	-	-	-	62.468
a	verso l'erario	-	-	2.651	-	22.002	-	-	-	24.653
b	per attività svolta per c/terzi	832	-	-	-	-	-	-	-	832
c	altri	16.787	-	4.613	-	15.583	-	-	-	36.983
	Totale crediti	853.340	-	23.263	2.560	271.187	3	49.279	2.510	1.191.996
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	819.643	-	-	-	-	-	-	-	819.643
a	Istituto tesoriere	819.643	-	-	-	-	-	-	-	819.643
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	3.721	-	6.758	-	37.603	-	84.678	-	132.760
3	Denaro e valori in cassa	-	-	42	-	58	-	78	-	178
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	823.364	-	6.800	-	37.661	-	84.756	-	952.581
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.676.704	-	30.384	2.560	318.266	3	134.035	2.510	2.154.316

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)	2021	Variazione	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	9.739	- 469	10.208
Totale	9.739	- 469	10.208
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	332.452	3.864	328.587
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	332.452	3.864	328.587
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	518.346	130.150	388.195
imprese controllate	298.674	- 89.521	388.195
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	219.672	219.672	-
Verso clienti ed utenti	278.731	- 66.668	345.398
Altri Crediti	62.468	- 52.358	114.826
verso l'erario	24.653	2.568	22.085
per attività svolta per c/terzi	832	782	50
altri	36.983	- 55.708	92.691
Totale crediti	1.191.996	14.989	1.177.007
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	819.643	- 103.895	923.538
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	819.643	- 103.895	923.538
Altri depositi bancari e postali	132.760	22.430	110.330
Denaro e valori in cassa	178	- 213	391
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	952.581	- 81.678	1.034.259
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.154.316	- 67.158	2.221.474

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_Pe	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re	Consolidato
		2021	tt							2021
	D) RATEI E RISCOINTI									
1	Ratei attivi	-	-	252	-	-	-	-	-	252
2	Risconti attivi	-	-	285	-	4.159	-	79	-	4.523
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	-	-	537	-	4.159	-	79	-	4.775

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	252	94	158
Risconti attivi	4.523	1.337	5.860
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.775	1.243	6.018

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLEIMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	5.680.414	-	10.531	- 10.531	205.200	- 205.200	1.831	- 1.831	5.680.414
II	Riserve	5.513.831	-	37.023	- 34.104	-	-	670	-	5.517.420
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	140.000	-	-	-	-	-	-	-	140.000
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.373.831	-	-	-	-	-	-	-	5.373.831
e	altre riserve indisponibili	-	-	2.919	-	-	-	670	-	3.589
f	altre riserve disponibili	-	-	34.104	- 34.104	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento									184.561
	Riserve da arrotondamento			4	-	1	-	2	-	7
III	Risultato economico dell'esercizio	32.249	-	3.124	-	108.834	-	1.232	-	145.482
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.352.766	-	90	- 90	328.053	- 328.053	18.597	- 18.597	- 1.352.766
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.328.764	-	-	-	-	-	-	-	- 2.328.764
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		7.544.965	-	50.772	- 44.725	642.088	- 533.253	22.332	- 20.428	7.846.355

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 aveva valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2019.

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				7.512.715
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				7.512.715
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			-	-
Riserva di consolidamento				184.561
Differenze di arrotondamento				7
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				3.589
Utile bilancio consolidato				145.482
Patrimonio netto finale Capogruppo				7.846.355

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

Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-184.561
Elisione partecipazioni	-184.587
Elisione partite infragruppo tra partecipate	25
Totale complessivo	-184.561

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.680.414	-	-
Riserve	5.701.989	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti			
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	140.000	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	5.373.831	-	-
altre riserve indisponibili	188.157	-	-
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	145.482	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.352.766	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 2.328.764	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	7.846.355	35.784	7.810.571
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.846.355	35.784	7.810.571
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.846.355	35.784	7.810.571

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_Pe tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	4.564	-	-	-	4.564
3	Altri	19.695	-	7.713	-	11.778	-	-	-	39.186
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.695	-	7.713	-	16.342	-	-	-	43.750

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	4.564	3.112	1.452
altri	39.186	74.075	113.261
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.750	- 70.963	114.713

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Pe tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	7.513	-	23.859	-	5.949	-	37.321
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	7.513	-	23.859	-	5.949	-	37.321

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	37.321	- 4.629	41.950
TOTALE T.F.R. (C)	37.321	- 4.629	41.950

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_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2021	tt						IMAGNA_Re	
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	2.316.744	-	63.889	-	315.629	-	-	-	2.696.262
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	63.889	-	315.629	-	-	-	379.518
d	verso altri finanziatori	2.316.744	-	-	-	-	-	-	-	2.316.744
2	Debiti verso fornitori	377.142	2.561	24.762	12	179.844	-	46.364	7	625.531
3	Acconti	-	-	-	-	5.996	-	-	-	5.996
4	Debiti per trasferimenti e contributi	72.634	-	-	-	-	-	-	-	72.634
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	11.086	-	-	-	-	-	-	-	11.086
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	61.548	-	-	-	-	-	-	-	61.548
5	Altri debiti	560.228	2.510	13.908	-	103.269	-	16.045	-	690.940
a	tributari	20.474	-	1.293	-	2.511	-	696	-	24.974
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	735	-	1.056	-	9.737	-	634	-	12.162
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	539.019	2.510	11.559	-	91.021	-	14.715	-	653.804
	TOTALE DEBITI (D)	3.326.748	5.071	102.559	12	604.738	-	62.409	7	4.091.364

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)	2021	Variazione	2020
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	2.696.262	380.422	3.076.684
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	250.172	250.172
verso banche e tesoriere	379.518	71.025	450.543
verso altri finanziatori	2.316.744	59.225	2.375.968
Debiti verso fornitori	625.531	51.834	573.697
Acconti	5.996	845	6.841
Debiti per trasferimenti e contributi	72.634	50.488	22.147
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	11.086	6.311	4.775
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	61.548	44.176	17.372
altri debiti	690.940	174.246	865.186
tributari	24.974	31.293	56.267
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.162	16.188	28.350
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	653.804	126.765	780.569
TOTALE DEBITI (D)	4.091.364	453.191	4.544.555

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_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
	2021	tt					IMAGNA_Re		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									2021
Ratei passivi	73.935	-	336	-	173	-	-	-	74.444
Risconti passivi	208.860	-	-	-	144	-	45.084	-	254.088
1 Contributi agli investimenti	128.998	-	-	-	-	-	-	-	128.998
a da altre amministrazioni pubbliche	128.998	-	-	-	-	-	-	-	128.998
b da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Concessioni pluriennali	79.862	-	-	-	-	-	-	-	79.862
3 Altri risconti passivi	-	-	-	-	144	-	45.084	-	45.228
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	282.794	-	336	-	317	-	45.084	-	328.531

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)	2021	Variazione	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	74.444	- 307	74.751
Risconti passivi	254.088	134.040	120.047
Contributi agli investimenti	128.998	125.234	3.764
da altre amministrazioni pubbliche	128.998	125.234	3.764
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	79.862	- 0	79.862
Altri risconti passivi	45.228	8.806	36.422
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	328.531	133.733	194.798

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	UNACQUE	UNACQUE_Rett	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Rett	Consolidato
	2021	tt							2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1 Proventi da tributi	2.492.260	-	-	-	-	-	-	-	2.492.260
2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	507.101	1.316	-	-	-	-	7.489	-	513.274
a Proventi da trasferimenti correnti	489.006	1.316	-	-	-	-	7.489	-	495.179
b Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c Contributi agli investimenti	18.096	-	-	-	-	-	-	-	18.096
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	176.899	-	177.722	24.962	706.606	42	229.634	18.632	1.247.224
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.261	-	-	-	-	-	-	-	80.261
b Ricavi della vendita di beni	-	-	4.158	-	-	-	-	-	4.158
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.638	-	173.564	24.962	706.606	42	229.634	18.632	1.162.805
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	-	-	-	-	19.179	-	-	-	19.179
8 Altri ricavi e proventi diversi	216.188	-	7.034	-	11.178	-	653	-	235.053
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.392.449	1.316	184.756	24.962	736.963	42	237.776	18.632	4.506.991

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	2021	Variazione	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.492.260	244.057	2.248.203
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	513.274	- 250.321	763.596
Proventi da trasferimenti correnti	495.179	- 268.301	763.479
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	116	116
Contributi agli investimenti	18.096	18.096	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.247.224	127.864	1.119.360
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.261	13.806	66.455
Ricavi della vendita di beni	4.158	4.158	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.162.805	109.900	1.052.905
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.179	650	18.529
Altri ricavi e proventi diversi	235.053	55.085	179.968
totale componenti positivi della gestione A)	4.506.991	177.334	4.329.657

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2021								2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.284	-	2.407	-	35.312	-	1.070	-	141.073
10	Prestazioni di servizi	1.834.345	41.737	148.669	26	252.442	-	217.080	1.248	2.409.526
11	Utilizzo beni di terzi	275	-	64	-	71.753	-	1.664	-	73.756
12	Trasferimenti e contributi	329.304	1.896	-	-	-	-	-	-	327.409
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	329.304	1.896	-	-	-	-	-	-	327.409
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	658.549	-	19.074	-	130.435	-	14.880	-	822.938
14	Ammortamenti e svalutazioni	510.319	-	7.747	-	74.705	-	785	-	593.556
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	231	-	329	-	60.566	-	205	-	61.331
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	509.773	-	7.335	-	14.139	-	580	-	531.827
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	316	-	83	-	-	-	-	-	399
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	127	-	343	-	-	-	470
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	6.572	-	-	-	6.572
17	Altri accantonamenti	-	-	595	-	-	-	-	-	595
18	Oneri diversi di gestione	52.392	-	1.856	90	6.062	-	702	-	60.922
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.487.468	43.632	180.539	115	577.624	-	236.181	1.248	4.436.817
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		95.020	42.316	4.217	24.847	159.339	-	42	1.595	70.174

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	2021	Variazione	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	141.073	15.276	125.797
Prestazioni di servizi	2.409.526	172.284	2.237.242
Utilizzo beni di terzi	73.756	1.578	75.334
Trasferimenti e contributi	327.409	101.140	226.269
<i>Trasferimenti correnti</i>	327.409	101.140	226.269
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	822.938	23.666	846.603
Ammortamenti e svalutazioni	593.556	75.271	668.826
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	61.331	8.105	53.226
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	531.827	67.984	599.811
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	399	15.391	15.790
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	470	550	1.020
Accantonamenti per rischi	6.572	1.972	4.600
Altri accantonamenti	595	102.185	102.780
Oneri diversi di gestione	60.922	4.800	65.723
totale componenti negativi della gestione B)	4.436.817	82.622	4.354.195
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	70.174	94.713	24.538

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2021	tt					IMAGNA	IMAGNA_Re	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										2021
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	411	-	-	-	411
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	411	-	-	-	411
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	-	-	68	-	832	-	-	-	900
Totale proventi finanziari		-	-	68	-	1.243	-	-	-	1.311
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	65.617	-	649	-	19.369	-	11	-	85.646
a	Interessi passivi	65.617	-	649	-	4.064	-	-	-	70.330
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	15.305	-	11	-	15.316
Totale oneri finanziari		65.617	-	649	-	19.369	-	11	-	85.646
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-	65.617	-	581	-	18.126	-	11	-

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	411	3	408
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	411	3	408
da altri soggetti	-	-	-
Altri proventi finanziari	900	74	826
Totale proventi finanziari	1.311	77	1.234
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	85.646	4.059	81.587
Interessi passivi	70.330	6.229	76.559
Altri oneri finanziari	15.316	10.288	5.028
Totale oneri finanziari	85.646	4.059	81.587
totale (C)	- 84.335	- 3.982	- 80.353

Fair Value

Capogruppo	Quota	ECOISOLA	Quota	UNACQUE	Quota	VALLE IMAGNA	Quota	Consolidato
2021	-	5,950%	-	0,570%	-	6,780%	-	0,000%
	-		-	79.484,00	-	453	-	453,06

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2021	tt					IMAGNA	IMAGNA_Re	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										2021
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	54	-	-	-	54
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	-	-	54	-	-	-	54

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	54	95	149
totale (D)	- 54	95	149

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2021	tt		tt			IMAGNA	IMAGNA_Re	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										2021
24	Proventi straordinari	789.323	-	1.195	-	-	-	-	-	790.518
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	207.000	-	-	-	-	-	-	-	207.000
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	578.823	-	1.195	-	-	-	-	-	580.018
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	3.500	-	-	-	-	-	-	-	3.500
	Totale proventi straordinari	789.323	-	1.195	-	-	-	-	-	790.518
25	Oneri straordinari	554.173	-	-	-	-	-	-	-	554.173
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.858	-	-	-	-	-	-	-	64.858
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	489.315	-	-	-	-	-	-	-	489.315
	Totale oneri straordinari	554.173	-	-	-	-	-	-	-	554.173
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		235.150	-	1.195	-	-	-	-	-	236.345

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	207.000	- 292.500	499.500
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	580.018	498.981	81.037
Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri proventi straordinari	3.500	8.410	11.910
totale proventi	790.518	198.071	592.447
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.858	29.474	35.384
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	489.315	194.912	294.403
totale oneri	554.173	224.386	329.787
Totale (E) (E20-E21)	236.345	- 26.315	262.660
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	222.131	64.511	157.620

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2021	tt		tt			IMAGNA	IMAGNA_Re	
26	Imposte (*)	42.264	-	1.707	-	32.325	-	352	-	76.648

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	2021	Variazione	2020
Imposte (*)	76.648	- 2.549	79.197

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNACQUE	UNACQUE_Rett	VALLEIMAGNA	VALLEIMAGNA_Rett	Consolidato	
		2021								2021	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	32.249	42.316	3.124	- 24.847	108.834	-	42	1.232	- 17.384	145.482

La modifica all'applicazione del metodo del patrimonio netto ha determinato il passaggio diretto del maggior valore della partecipazione allo stato patrimoniale, per cui il risultato della capogruppo differirà sempre dal risultato consolidato per la sommatoria degli utili/perdite registrate dalle partecipate. Il prospetto seguente evidenzia le cause che hanno portato alla variazione del risultato di gruppo rispetto a quello della capogruppo.

Effetto su avanzo consolidato					
	Rivalutazione a conto economico della capogruppo				-
	Sommatoria degli utili delle società consolidate				113.190
	Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				113.190
	Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				43
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
	Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				113.233

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	145.482	67.059	78.423
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	145.482	-	78.423

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	ECOISOLA	Quota	UNIACQUE	Quota	VALLE IMAGNA	Quota	Consolidato
		2021		5,950%		0,570%		6,780%		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	935.239		223.898,00		38.925.087		-		1.170.433,57
a	prestiti obbligazionari	-		-		-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	verso banche e tesoriere	-		223.898	13,322	38.925.087	221,873	-		235.194,93
d	verso altri finanziatori	935.239	935,239	-		-		-		935.238,64
2	Debiti verso fornitori	-		-		-		-		-
3	Acconti	-		-		-		-		-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-		-		-		-
b	altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	imprese controllate	-		-		-		-		-
d	imprese partecipate	-		-		-		-		-
e	altri soggetti	-		-		-		-		-
5	Altri debiti	-		-		-		-		-
a	tributari	-		-		-		-		-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-		-		-		-		-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		-		-		-		-
d	altri	-		-		-		-		-
TOTALE DEBITI (D)		935.239		223.898		38.925.087		-		1.170.434

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	UNIACQUE	ECOISOLA	VALLE IMAGNA	Totale
Compenso amministratori	79.547,80	107.387,00	-		186.934,80
Compenso revisori	6.997,62	98.374,00	10.400,00	3.000,00	118.771,62
Compenso sindaci		77.043,00	-		77.043,00
Totale	86.545,42	282.804,00	10.400,00	3.000,00	382.749,42

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	UNIACQUE	ECOISOLA	VALLE IMAGNA	TOTALE
N. Dipendenti	14,00	412,09	7,00	5,93	439,02
Dirigenti	3,00	7,00			10,00
Quadri		12,33			12,33
Impiegati	10,00	238,96	5,00	5,93	259,89
Operai	1,00	153,80	2,00		156,80
Non classificati					-