

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%	2022	Proporzionale	UNIACQUE	Si
Ecoisola S.p.A.	02371570165	Società partecipata	DIRETTA	Si	Si	5,95000%	2022	Proporzionale	ECOISOLA	Si
Valle Imagna – Villa d’Alme Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	03573120163	Ente strumentale	DIRETTA	Si	Si	6,78000%	2022	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.

	Capogruppo	Ecoisola	Valle Imagna	Uniacque
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilitazioni immateriali				
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%			20,00%
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,00%			20,00%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20,00%			20,00%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20,00%			10,00% e 20,00%
Aviamento	20,00%			20,00%
Immobilitazioni in corso ed acconti	0,00%			da 3,50% a 20,00%
Altre				
Immobilitazioni materiali (3)				
Beni demaniali				
Terreni	0,00%			
Fabbricati	2,00%			
Infrastrutture	3,00%			
Altri beni demaniali	3,00%			
Altre immobilizzazioni materiali (3)				
Terreni	0,00%			
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzio	2,00%	3,00%		10,00%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%			25,00%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%			20,00%
Automezzi ad uso specifico	10,00%	20,00% e 25,00%	20,00%	25,00%
Mezzi di trasporto aerei	5,00%			
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%			
Equipaggiamento e vestiario	20,00%			
Materiale bibliografico	5%			
Mobili e arredi per ufficio	10,00%		15,00%	12,00%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%			
Macchinari per ufficio	20,00%	12,00%	12,00%	20,00%
Impianti e attrezzature	5,00%	15,00%	15,00% e 20,00%	10,00%
Impianti generici		8,00% e 15,00%		da 4,00% a 20,00%
Impianti specifici		3,00% e 4,00%		
Hardware	25,00%	20,00%	20,00%	
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10,00%			
Strumenti musicali	20,00%			

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		- 141.237,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		137.237,00
Plusvalenze patrimoniali		4.000,00
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.

Capogruppo:

Come prima attività è stato necessario rivalutare le partecipazioni con il metodo del patrimonio netto, poiché iscritte al costo storico d'acquisto in sede di rendiconto 2022.

Come previsto dal principio contabile 4/3, con gli aggiornamenti del DM 1° settembre 2021:

“- 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.”

A tale operazione si è provveduto con le seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Uniacque	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	294.628,96	
Capogruppo		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili		294.628,96
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Ecoisola	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	26.919,73	
Capogruppo		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili		26.919,73
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Valle Imagna	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti	20.190,37	
Capogruppo		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili		20.190,37

Valle Imagna:

Dal controllo delle partite infragruppo è emersa la necessità di conciliare 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 Ente con Valle Imagna	B.10.	Prestazioni di servizi	9.565,94	
Valle Imagna		B.10.	Prestazioni di servizi		16.168,34
Valle Imagna		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		26.744,49
Valle Imagna		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	187,47	
Valle Imagna		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	16.168,34	
Valle Imagna		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		187,47
Valle Imagna		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	17.178,55	

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 Ente con Uniacque	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.281,77
Uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	4.281,77	

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	Riclassificazioni immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		904.250,00
ECOISOLA		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	904.250,00	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		25.223,00
ECOISOLA		A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	10.397,00	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	12.182,00	
ECOISOLA		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	2.644,00	

Si riepilogano di seguito i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento. La metodologia utilizzata evidenzia per i bilanci in contabilità armonizzata e per quelli forniti dalla partecipata riclassificati secondo lo schema 118/2011 le eventuali 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	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	351.834,00	-	351.834,00		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	351.834,00	-	351.834,00	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI									
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	263.136,00	-	263.136,00	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	1.243.561,00	-	1.243.561,00	-	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	82.456,00	-	82.456,00	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	11.796.330,00	-	11.796.330,00	10.047,00	-	10.047,00
	9 Altre	5.563,20	-	5.563,20	141.858.774,00	-	141.858.774,00	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.563,20	-	5.563,20	155.244.257,00	-	155.244.257,00	10.047,00	-	10.047,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II	1 Beni demaniali	4.546.328,84	-	4.546.328,84	-	-	-	-	-	-
	1.1 Terreni	50.612,94	-	50.612,94	-	-	-	-	-	-
	1.2 Fabbricati	620.859,75	-	620.859,75	-	-	-	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	3.874.856,15	-	3.874.856,15	-	-	-	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.993.492,67	-	6.993.492,67	23.192.801,00	-	23.192.801,00	25.195,00	-	25.195,00
	2.1 Terreni	1.279.830,88	-	1.279.830,88	2.247.055,00	-	2.247.055,00	-	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	5.281.523,93	-	5.281.523,93	6.142.803,00	-	6.142.803,00	-	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	133.381,54	-	133.381,54	13.000.468,00	-	13.000.468,00	5.210,00	-	5.210,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	53.849,84	-	53.849,84	1.046.243,00	-	1.046.243,00	-	-	-
	2.5 Mezzi di trasporto	10.080,00	-	10.080,00	209.833,00	-	209.833,00	-	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	375.881,00	-	375.881,00	8.095,00	-	8.095,00
	2.7 Mobili e arredi	10.575,06	-	10.575,06	170.518,00	-	170.518,00	11.890,00	-	11.890,00
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	224.251,42	-	224.251,42	-	-	-	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	156.815,00	-	156.815,00	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	11.539.821,51	-	11.539.821,51	23.349.616,00	-	23.349.616,00	25.195,00	-	25.195,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									
	1 Partecipazioni in	413.819,38	341.739,06	755.558,44	23.215,00	-	23.215,00	-	-	-
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	378.521,45	321.548,69	700.070,14	23.215,00	-	23.215,00	-	-	-
	c altri soggetti	35.297,93	20.190,37	55.488,30	-	-	-	-	-	-
	2 Crediti verso	-	-	-	2.212.660,00	-	2.212.660,00	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	2.212.660,00	-	2.212.660,00	-	-	-
	3 Altri titoli	-	-	-	8.476.608,00	-	8.476.608,00	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	413.819,38	341.739,06	755.558,44	10.712.483,00	-	10.712.483,00	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.959.204,09	341.739,06	12.300.943,15	189.306.356,00	-	189.306.356,00	35.242,00	-	35.242,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>		-	-	1.854.461,00	-	1.854.461,00		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-	1.854.461,00	-	1.854.461,00	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	211.581,39	-	211.581,39	-	-	-	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	211.581,39	-	211.581,39	-	-	-	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.404.725,22	-	1.404.725,22	-	-	-	441.568,00	-	441.568,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.404.725,22	-	1.404.725,22	-	-	-	441.568,00	-	441.568,00
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	48.523,48	-	48.523,48	38.918.608,00	-	38.918.608,00	144.234,00	-	187,47
4	Altri Crediti	19.459,62	-	19.459,62	13.680.961,00	-	13.680.961,00	-	-	-
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	8.524.515,00	-	8.524.515,00	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	140,84	-	140,84	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	19.318,78	-	19.318,78	5.156.446,00	-	5.156.446,00	-	-	-
	Totale crediti	1.684.289,71	-	1.684.289,71	52.599.569,00	-	52.599.569,00	585.802,00	-	187,47
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	1.482.647,93	-	1.482.647,93	-	-	-	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.482.647,93	-	1.482.647,93	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	5.251,19	-	5.251,19	10.689.919,00	-	10.689.919,00	2.203.573,00	-	2.203.573,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	13.554,00	-	13.554,00	1.220,00	-	1.220,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.487.899,12	-	1.487.899,12	10.703.473,00	-	10.703.473,00	2.204.793,00	-	2.204.793,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.172.188,83	-	3.172.188,83	65.157.503,00	-	65.157.503,00	2.790.595,00	-	187,47
	D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-	653.037,00	-	653.037,00	1.008,00	-	1.008,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	653.037,00	-	653.037,00	1.008,00	-	1.008,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.131.392,92	341.739,06	15.473.131,98	255.468.730,00	-	255.468.730,00	2.826.845,00	-	187,47

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIAUCQUE	UNIAUCQUE	UNIAUCQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	5.680.414,04	-	5.680.414,04	36.000.000,00	-	36.000.000,00	27.000,00	-	27.000,00
II	Riserve	11.133.559,76	341.739,06	11.475.298,82	-	-	-	289.505,00	-	289.505,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	398.376,27	-	398.376,27	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.735.183,49	-	10.735.183,49	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	9.883,00	-	9.883,00
f	altre riserve disponibili	-	341.739,06	341.739,06	-	-	-	279.622,00	-	279.622,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.191.358,04	-	2.191.358,04	1.928.187,00	4.281,77	1.932.468,77	8.288,00	33.159,42	41.447,42
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.320.516,20	-	- 1.320.516,20	75.147.427,00	- 4.281,77	75.143.145,23	-	- 17.178,55	- 17.178,55
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 7.690.116,52	-	- 7.690.116,52	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	9.994.699,12	341.739,06	10.336.438,18	113.075.614,00	-	113.075.614,00	324.793,00	15.980,87	340.773,87
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)	9.994.699,12	341.739,06	10.336.438,18	113.075.614,00	-	113.075.614,00	324.793,00	15.980,87	340.773,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	2.557.893,00	-	2.557.893,00	-	-	-
3	Altri	121.150,30	-	121.150,30	2.512.706,00	-	2.512.706,00	-	-	-
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	121.150,30	-	121.150,30	5.070.599,00	-	5.070.599,00	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	4.283.268,00	-	4.283.268,00	113.227,00	-	113.227,00
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	2.783.486,49	-	2.783.486,49	57.928.198,00	-	57.928.198,00	-	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	57.928.198,00	-	57.928.198,00	-	-	-
d	verso altri finanziatori	2.783.486,49	-	2.783.486,49	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	350.314,52	-	350.314,52	40.762.221,00	-	40.762.221,00	548.790,00	16.168,34	532.621,66
3	Acconti	-	-	-	2.470.767,00	-	2.470.767,00	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.581,29	-	31.581,29	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	20.401,29	-	20.401,29	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	11.180,00	-	11.180,00	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	495.617,54	-	495.617,54	17.801.259,00	-	17.801.259,00	830.468,00	-	830.468,00
a	tributari	25.575,23	-	25.575,23	597.345,00	-	597.345,00	29.344,00	-	29.344,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	666,50	-	666,50	1.679.223,00	-	1.679.223,00	18.969,00	-	18.969,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	469.375,81	-	469.375,81	15.524.691,00	-	15.524.691,00	782.155,00	-	782.155,00
	TOTALE DEBITI (D)	3.660.999,84	-	3.660.999,84	118.962.445,00	-	118.962.445,00	1.379.258,00	16.168,34	1.363.089,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	150.073,02	-	150.073,02	25.910,00	-	25.910,00	-	-	-
II	Risconti passivi	1.204.470,64	-	1.204.470,64	14.050.894,00	-	14.050.894,00	1.009.567,00	-	1.009.567,00
1	Contributi agli investimenti	1.124.608,96	-	1.124.608,96	-	-	-	1.009.567,00	-	1.009.567,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.124.608,96	-	1.124.608,96	-	-	-	1.009.567,00	-	1.009.567,00
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.861,68	-	79.861,68	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	14.050.894,00	-	14.050.894,00	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.354.543,66	-	1.354.543,66	14.076.804,00	-	14.076.804,00	1.009.567,00	-	1.009.567,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.131.392,92	341.739,06	15.473.131,98	255.468.730,00	-	255.468.730,00	2.826.845,00	187,47	2.826.657,53
CONTI D'ORDINE										
1)	Impegni su esercizi futuri	2.900.458,85	-	2.900.458,85	53.775.299,00	-	53.775.299,00	-	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	12.725.087,00	-	12.725.087,00	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	600.845,00	-	600.845,00	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.900.458,85	-	2.900.458,85	67.101.231,00	-	67.101.231,00	-	-	-

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
CONTO ECONOMICO									
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1 Proventi da tributi	2.541.376,70	-	2.541.376,70	-	-	-	-	-	-
2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	631.321,23	-	631.321,23	-	-	-	83.788,00	-	83.788,00
a Proventi da trasferimenti correnti	631.321,23	-	631.321,23	-	-	-	83.788,00	-	83.788,00
b Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	269.496,03	-	269.496,03	116.757.686,00	4.281,77	116.761.967,77	3.730.843,00	26.557,02	3.757.400,02
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.639,21	-	139.639,21	-	-	-	-	-	-
b Ricavi della vendita di beni	1.083,88	-	1.083,88	-	-	-	-	-	-
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	128.772,94	-	128.772,94	116.757.686,00	4.281,77	116.761.967,77	3.730.843,00	26.557,02	3.757.400,02
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	-	-	-	3.528.627,00	-	3.528.627,00	-	-	-
8 Altri ricavi e proventi diversi	147.192,54	-	147.192,54	7.591.104,00	-	7.591.104,00	8.936,00	-	8.936,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.589.386,50	-	3.589.386,50	127.877.417,00	4.281,77	127.881.698,77	3.823.567,00	26.557,02	3.850.124,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.384,38	-	83.384,38	7.976.787,00	-	7.976.787,00	4.728,00	-	4.728,00
10 Prestazioni di servizi	1.997.530,54	-	1.997.530,54	65.075.042,00	-	65.075.042,00	3.336.832,00	6.602,40	3.330.229,60
11 Utilizzo beni di terzi	716,43	-	716,43	11.458.131,00	-	11.458.131,00	39.157,00	-	39.157,00
12 Trasferimenti e contributi	217.368,41	-	217.368,41	-	-	-	-	-	-
a Trasferimenti correnti	215.018,41	-	215.018,41	-	-	-	-	-	-
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.350,00	-	2.350,00	-	-	-	-	-	-
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 Personale	779.221,47	-	779.221,47	23.225.746,00	-	23.225.746,00	411.822,00	-	411.822,00
14 Ammortamenti e svalutazioni	2.547.404,58	-	2.547.404,58	15.085.365,00	-	15.085.365,00	10.538,00	-	10.538,00
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.390,80	-	1.390,80	12.127.781,00	-	12.127.781,00	3.021,00	-	3.021,00
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.545.693,21	-	2.545.693,21	2.541.880,00	-	2.541.880,00	7.517,00	-	7.517,00
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d Svalutazione dei crediti	320,57	-	320,57	415.704,00	-	415.704,00	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	202.119,00	-	202.119,00	-	-	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 Accantonamenti per rischi	101.455,30	-	101.455,30	932.159,00	-	932.159,00	-	-	-
17 Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18 Oneri diversi di gestione	69.043,64	-	69.043,64	1.432.722,00	-	1.432.722,00	8.322,00	-	8.322,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.796.124,75	-	5.796.124,75	124.983.833,00	-	124.983.833,00	3.811.399,00	6.602,40	3.804.796,60
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.206.738,25	-	- 2.206.738,25	2.893.584,00	4.281,77	2.897.865,77	12.168,00	33.159,42	45.327,42

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA
	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
CONTO ECONOMICO									
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									
19 Proventi da partecipazioni	-	-	-	77.180,00	-	77.180,00	-	-	-
a da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da società partecipate	-	-	-	77.180,00	-	77.180,00	-	-	-
c da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Altri proventi finanziari	0,54	-	0,54	138.774,00	-	138.774,00	3.464,00	-	3.464,00
Totale proventi finanziari	0,54	-	0,54	215.954,00	-	215.954,00	3.464,00	-	3.464,00
<i>Oneri finanziari</i>									
21 Interessi ed altri oneri finanziari	59.544,78	-	59.544,78	2.125.741,00	-	2.125.741,00	-	-	-
a Interessi passivi	59.544,78	-	59.544,78	1.775.065,00	-	1.775.065,00	-	-	-
b Altri oneri finanziari	-	-	-	350.676,00	-	350.676,00	-	-	-
Totale oneri finanziari	59.544,78	-	59.544,78	2.125.741,00	-	2.125.741,00	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 59.544,24	-	- 59.544,24	- 1.909.787,00	-	- 1.909.787,00	3.464,00	-	3.464,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22 Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 Svalutazioni	-	-	-	34.645,00	-	34.645,00	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	34.645,00	-	34.645,00	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24 Proventi straordinari	5.911.244,07	-	5.911.244,07	-	-	-	-	-	-
a Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	746.292,50	-	746.292,50	-	-	-	-	-	-
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.162.915,41	-	5.162.915,41	-	-	-	-	-	-
d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e Altri proventi straordinari	2.036,16	-	2.036,16	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari	5.911.244,07	-	5.911.244,07	-	-	-	-	-	-
25 Oneri straordinari	1.407.390,94	-	1.407.390,94	-	-	-	-	-	-
a Trasferimenti in conto capitale	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-	-	-	-
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	822.886,39	-	822.886,39	-	-	-	-	-	-
c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d Altri oneri straordinari	582.504,55	-	582.504,55	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari	1.407.390,94	-	1.407.390,94	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.503.853,13	-	4.503.853,13	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.237.570,64	-	2.237.570,64	949.152,00	4.281,77	953.433,77	15.632,00	33.159,42	48.791,42
26 Imposte (*)	46.212,60	-	46.212,60	979.035,00	-	979.035,00	7.344,00	-	7.344,00
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.191.358,04	-	2.191.358,04	1.928.187,00	4.281,77	1.932.468,77	8.288,00	33.159,42	41.447,42
29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.191.358,04	-	2.191.358,04	1.928.187,00	-	1.932.468,77	8.288,00	-	41.447,42
30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI									

Bilancio Ecoisola

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	ECOISOLA		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_Retti-ficato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I - Immobilizzazioni immateriali:		I				
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;	733	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	733	-	733
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.	10.684	9	Altre	10.684	-	10.684
Totale.	11.417			11.417	-	11.417
II - Immobilizzazioni materiali:		II				
1) terreni e fabbricati;	1.549.250	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	610.271	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	38.204	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	1.549.250	904.250	645.000
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	904.250	904.250
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	610.271	-	610.271
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5	Mezzi di trasporto	-	10.397	10.397
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	12.182	12.182
		2.7	Mobili e arredi	-	2.644	2.644
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	38.204	25.223	12.981
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	2.197.725		Totale immobilizzazioni materiali	2.197.725	-	2.197.725
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV				
1) partecipazioni in:		1				
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				
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);	2.209.142		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.209.142	-	2.209.142

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	5.095	-	5.095
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;	5.095				-	-
5) acconti.					-	-
Totale	5.095		Totale rimanenze	5.095	-	5.095
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	137.236	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;	16.093	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	24.076	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	52.046	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	137.236	-	137.236
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	40.169	-	40.169
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	52.046	-	52.046
Totale.	229.451		Totale crediti	229.451	-	229.451
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;	123.237	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	681	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	123.237	-	123.237
		3	Denaro e valori in cassa	681	-	681
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	123.918		Totale disponibilità liquide	123.918	-	123.918
Totale attivo circolante (C).	358.464		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	358.464	-	358.464
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	1.774	1	Ratei attivi	1.774	-	1.774
Risconti	6.007	2	Risconti attivi	6.007	-	6.007
D) Ratei e risconti.	7.781		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.781	-	7.781
Totale Attivo	2.575.387		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.575.387	-	2.575.387

Passivo	ECOISOLA		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	176.992	I	Fondo di dotazione	176.992	-	176.992
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	671.023	-	671.023
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.	621.965	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	621.965	-	621.965
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	85.416	-	85.416
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	85.416	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	933.431	-	933.431
		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.	933.431		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	933.431	-	933.431
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	130.068	-	130.068
4) altri.	130.068	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	130.068		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	130.068	-	130.068
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	99.827		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	99.827	-	99.827

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	894.680	-	894.680
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	391.792	-	391.792
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	180.379	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	714.301	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	25.888	-	25.888
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.031	-	13.031
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	75.566	-	75.566
7) debiti verso fornitori;						
Entro	391.792					
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	25.888					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	13.031					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	75.566					
Oltre						
Totale.	1.400.957		TOTALE DEBITI (D)	1.400.957	-	1.400.957
Ratei	5.810		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	5.294	I	Ratei passivi	5.810	-	5.810
		II	Risconti passivi	5.294	-	5.294
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	5.294	-	5.294
E) Ratei e risconti (1)	11.104		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.104	-	11.104
Totale Passivo	2.575.387			2.575.387	-	2.575.387

Conto Economico	ECOISOLA		CONTO ECONOMICO	ECOISOLA_RCL-118	ECOISOLA_RCL-CEE	ECOISOLA_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	153.952	2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni	49.100	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.755.873		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.	255.768		a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	153.952	-	153.952
			b Ricavi della vendita di beni	49.100	-	49.100
			c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.755.873	-	2.755.873
		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	114.531	-	114.531
Totale.	3.214.693		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.073.456	-	3.073.456
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	37.052	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.052	-	37.052
7) per servizi;	2.553.647	10	Prestazioni di servizi	2.553.647	-	2.553.647
8) per godimento di beni di terzi;	1.331	11	Utilizzo beni di terzi	1.331	-	1.331
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	224.257		a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	63.143		b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	17.192		c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	318.520	-	318.520
e) altri costi;	13.928	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.530	-	4.530
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	4.530		b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	125.560	-	125.560
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	125.560		c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d Svalutazione dei crediti	730	-	730
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	730	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	294	-	294
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	294	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	25.696	-	25.696
14) oneri diversi di gestione.	25.696					
Totale.	3.077.360		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.077.360	-	3.077.360
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	137.333		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	3.904	-
						3.904

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	594	-	594
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	594	-	594
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;	594		a Interessi passivi	13.571	-	13.571
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	13.571		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	13.571	-	13.571
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 12.977		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 12.977	- -	12.977
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	137.237	-	137.237
			d Plusvalenze patrimoniali	4.000	-	4.000
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	141.237	-	141.237
		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)	141.237	-	141.237
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	124.356		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	124.356	-	124.356
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	38.940	26	Imposte (*)	38.940	-	38.940
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	85.416	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.416	-	85.416

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 2022	da fatturare nel 2023	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
UNIACQUE			A.8.	55,00				55,00	0,57%	0,31
UNIACQUE			A.8.	1.177,03				1.177,03	0,57%	6,71
								-	0,00%	-
VALLE IMAGNA	E.2.01.01.02.001	1.3.1.01.02.001	A.3.a	26.096,58			-	26.096,58	6,78%	1.769,35
								-	0,00%	-
ECOISOLA			A.3.a	7.838,93				7.838,93	5,95%	466,42
								-	0,00%	-
				35.167,54			-	35.167,54		2.242,79
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2022	fatture da ricevere nel 2023	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
UNIACQUE			B.10.	12.086,85				12.086,85	0,57%	68,90
								-	0,00%	-
VALLE IMAGNA			B.10.	282.322,05				282.322,05	6,78%	19.141,43
								-	0,00%	-
ECOISOLA			B.10.	457.675,49				457.675,49	5,95%	27.231,69
								-	0,00%	-
				752.084,39			-	752.084,39		46.442,02

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
UNIAQCUE			A.C.II.3. . .	1.177,03		0,57%	6,71
						0,00%	-
ECOISOLA			A.C.II.3. . .	8.199,73		5,95%	487,88
						0,00%	-
				9.376,76	-		494,59

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA			P.D. .2. . .	27.203,59		27.203,59	5,95%	1.618,61
						-	0,00%	-
UNIAQCUE			P.D. .2. . .	661,74		661,74	0,57%	3,77
						-	0,00%	-
VALLE IMAGNA			P.D. .5. .d.	26.098,61		26.098,61	6,78%	1.769,49
						-	0,00%	-
				53.963,94	-	53.963,94		3.391,87

Partite della partecipata**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
UNIAQCUE	CAPOGRUPPO	diritti di segreteria		B.10.	55,00		55,00	0,57%	0,31
UNIAQCUE	CAPOGRUPPO	canoni concessioni		B.10.	1.177,03		1.177,03	0,57%	6,71
							-	0,00%	-
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO			B.10.	32.698,98		32.698,98	6,78%	2.216,99
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento a.p.		B.10.	9.565,94		9.565,94	6,78%	648,57
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento		B.10.	- 16.168,34		- 16.168,34	6,78%	- 1.096,21
							-	0,00%	-
ECOISOLA	CAPOGRUPPO	dati ente		B.10.	7.838,93		7.838,93	5,95%	466,42
							-	0,00%	-
VALLE IMAGNA	UNIAQCUE	dati uniacque		B.10.	305,22		305,22	6,78%	20,69
							-	0,00%	-
ECOISOLA	UNIAQCUE	dati uniacque		B.10.	241,28		241,28	5,95%	14,36
							-	0,00%	-
					35.714,04	-	35.714,04		2.277,84

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
UNIAQCUE	CAPOGRUPPO	servizio idrico integrato		A.4.c	7.805,08		7.805,08	0,57%	44,49
UNIAQCUE	CAPOGRUPPO	preconsolidamento anni precedenti		A.4.c	4.281,77		4.281,77	0,57%	24,41
							-	0,00%	-
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO			A.4.c	255.765,03		255.765,03	6,78%	17.340,86
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento anni precedenti		A.4.c	26.744,49		26.744,49	6,78%	1.813,28
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento		A.4.c	- 187,47		- 187,47	6,78%	- 12,71
							-	0,00%	-
ECOISOLA	CAPOGRUPPO	dati ente		A.4.c	457.675,49		457.675,49	5,95%	27.231,69
							-	0,00%	-
UNIAQCUE	VALLE IMAGNA			A.4.c	305,22		305,22	0,57%	1,74
UNIAQCUE	ECOISOLA			A.4.c	241,28		241,28	0,57%	1,38
							-	0,00%	-
					752.630,89	-	752.630,89		46.445,14

Debiti							
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
UNIAQCUE	CAPOGRUPPO	canoni concessioni		P.D. .2. . .	1.177,03	0,57%	6,71
						0,00%	-
ECOISOLA	CAPOGRUPPO			P.D. .2. . .	8.199,73	5,95%	487,88
						0,00%	-
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO			P.D. .2. . .	16.168,34	6,78%	1.096,21
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento		P.D. .2. . .	- 16.168,34	6,78%	- 1.096,21
						0,00%	-
VALLE IMAGNA	UNIAQCUE	dati uniacque		P.D. .2. . .	13,97	6,78%	0,95
						0,00%	-
ECOISOLA	UNIAQCUE	dati uniacque		P.D. .2. . .	66,58	5,95%	3,96
						0,00%	-
					9.457,31		499,50

Crediti								
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
ECOISOLA	CAPOGRUPPO			A.C.II.3. . .	27.203,59		5,95%	1.618,61
							0,00%	-
UNIAQCUE	CAPOGRUPPO	servizio idrico		A.C.II.3. . .	661,74		0,57%	3,77
							0,00%	-
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO			A.C.II.3. . .	26.286,08		6,78%	1.782,20
VALLE IMAGNA	CAPOGRUPPO	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	- 187,47		6,78%	- 12,71
							0,00%	-
UNIAQCUE	VALLE IMAGNA			A.C.II.3. . .	13,97		0,57%	0,08
UNIAQCUE	ECOISOLA			A.C.II.3. . .	66,58		0,57%	0,38
							0,00%	-
					54.044,49	-		3.392,33

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

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti ente Capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		6,71
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		487,88
UNIAQCUE		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	6,71	
ECOISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	487,88	
Capogruppo	Elisione debiti ente Capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.618,61	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3,77	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	1.769,49	
ECOISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.618,61
UNIAQCUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		3,77
VALLE IMAGNA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.769,49

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi ente Capogruppo	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	0,31	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	6,71	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.769,35	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	466,42	
UNIAQCUE		B.10.	Prestazioni di servizi		7,02
VALLE IMAGNA		B.10.	Prestazioni di servizi		1.769,35
ECOISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		466,42
Capogruppo	Elisione costi ente Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi	68,90	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		19.141,43
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		27.231,69
UNIAQCUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68,90	
VALLE IMAGNA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.141,43	
ECOISOLA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27.231,69	

Infragruppo tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
VALLE IMAGNA	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		20,69
ECOISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		14,36
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,74	
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,38	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	31,93	
VALLE IMAGNA	Elisione debiti e crediti tra partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	0,95	
ECOISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3,96	
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,08
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,38
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		4,45

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 2022 a seguito delle scritture di preconsolidamento.

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		644.531,00
Capogruppo		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	294.628,96	
UNIACQUE		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	205.200,00	
UNIACQUE		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	428.316,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		283.613,96
Capogruppo	Elisione partecipazione Ecoisola	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate		55.539,14
Capogruppo		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	26.919,73	
ECOISOLA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	10.531,00	
ECOISOLA		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	2.919,00	
ECOISOLA		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	37.007,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		18.918,59
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		2.919,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Valle Imagna	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		22.020,97
Capogruppo		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	20.190,37	
VALLE IMAGNA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	1.831,00	
VALLE IMAGNA		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	670,00	
VALLE IMAGNA		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	18.958,00	
VALLE IMAGNA		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		1.165,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		670,00
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		17.793,40

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

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

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNACQUE	UNACQUE_Rett	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Rett	Consolidato
		2022								2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	2.005	-	-	-	2.005
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	2.005		-		2.005

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.005	246	1.759
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		2.005	246	1.759

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNACQUE	UNACQUE_Rett	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Rett	Consolidato
		2022	tt							2022
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	1	-	-	-	-	1.500	-	-	-	1.500
	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3	-	-	44	-	7.088	-	-	-	7.132
	4	-	-	-	-	470	-	-	-	470
	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	-	67.239	-	681	-	67.920
	9	5.563	-	636	-	808.595	-	-	-	814.794
Totale immobilizzazioni immateriali		5.563		680		884.892		681		891.816
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1	4.546.329	-	-	-	-	-	-	-	4.546.329
	1.1	50.613	-	-	-	-	-	-	-	50.613
	1.2	620.860	-	-	-	-	-	-	-	620.860
	1.3	3.874.856	-	-	-	-	-	-	-	3.874.856
	1.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	2	6.993.493	-	130.765	-	132.200	-	1.708	-	7.258.166
	2.1	1.279.831	-	38.378	-	12.808	-	-	-	1.331.017
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2	5.281.524	-	53.803	-	35.014	-	-	-	5.370.341
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3	133.382	-	36.311	-	74.103	-	353	-	244.149
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4	53.850	-	-	-	5.964	-	-	-	59.814
	2.5	10.080	-	619	-	1.196	-	-	-	11.895
	2.6	-	-	725	-	2.143	-	549	-	3.417
	2.7	10.575	-	157	-	972	-	806	-	12.510
	2.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99	224.251	-	772	-	-	-	-	-	225.023
	3	-	-	-	-	894	-	-	-	894
Totale immobilizzazioni materiali		11.539.822		130.765		133.094		1.708		11.805.389

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1	1.500	657	2.157
	2	-	-	-
	3	7.132	248	6.884
	4	470	231	239
	5	-	-	-
	6	67.920	18.668	49.252
	9	814.794	58.469	756.325
Totale immobilizzazioni immateriali		891.816	76.959	814.857
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	4.546.329	4.043.467	502.862
	1.1	50.613	50.613	-
	1.2	620.860	554.587	66.273
	1.3	3.874.856	3.665.149	209.707
	1.9	-	226.882	226.882
III	2	7.258.166	944.419	8.202.585
	2.1	1.331.017	1.223.043	107.974
	a	-	-	-
	a	-	-	-
	2.2	5.370.341	4.763	5.365.578
	a	-	-	-
	a	-	-	-
	2.3	244.149	113.459	130.690
	a	-	-	-
	a	-	-	-
	2.4	59.814	31.624	28.190
	2.5	11.895	10.045	1.850
	2.6	3.417	11	3.428
	2.7	12.510	9.544	2.966
	2.8	-	2.053.215	2.053.215
	2.9	-	-	-
	2.99	225.023	283.672	508.695
	3	894	652.207	653.101
Totale immobilizzazioni materiali		11.805.389	2.446.840	9.358.548

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

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 costituiti 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
		2022								2022
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	755.558	722.091	-	-	132	-	-	-	33.599
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	700.070	700.070	-	-	132	-	-	-	132
c	altri soggetti	55.488	22.021	-	-	-	-	-	-	33.467
2	Crediti verso	-	-	-	-	12.612	-	-	-	12.612
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	12.612	-	-	-	12.612
3	Altri titoli	-	-	-	-	48.317	-	-	-	48.317
	Totale immobilizzazioni finanziarie	755.558	722.091	-	-	61.061	-	-	-	94.528

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-		
1	Partecipazioni in	33.599	33.032	567
a	imprese controllate	-	-	-
b	imprese partecipate	132	435	567
c	altri soggetti	33.467	33.467	-
2	Crediti verso	12.612	113	12.499
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	altri soggetti	12.612	113	12.499
3	Altri titoli	48.317	48.317	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	94.528	81.462	13.066

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE	Consolidato
		2022	tt						IMAGNA_Re	2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	303	-	10.570	-	-	-	10.873
	Totale rimanenze	-	-	303	-	10.570	-	-	-	10.873
<i>Crediti (2)</i>										
1	Crediti di natura tributaria	211.581	-	-	-	-	-	-	-	211.581
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	211.581	-	-	-	-	-	-	-	211.581
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.404.725	-	-	-	-	-	29.938	-	1.434.663
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.404.725	-	-	-	-	-	29.938	-	1.434.663
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	48.523	495	8.166	1.619	221.836	4	9.766	1.769	284.405
4	Altri Crediti	19.460	-	5.487	-	77.982	-	-	-	102.929
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	2.390	-	48.590	-	-	-	50.980
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	141	-	-	-	-	-	-	-	141
c	<i>altri</i>	19.319	-	3.097	-	29.392	-	-	-	51.808
	Totale crediti	1.684.290	495	13.653	1.619	299.818	4	39.704	1.769	2.033.578
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>										
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>										
1	Conto di tesoreria	1.482.648	-	-	-	-	-	-	-	1.482.648
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.482.648	-	-	-	-	-	-	-	1.482.648
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	5.251	-	7.333	-	60.933	-	149.402	-	222.919
3	Denaro e valori in cassa	-	-	41	-	77	-	83	-	201
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.487.899	-	7.374	-	61.010	-	149.485	-	1.705.768
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.172.189	495	21.330	1.619	371.398	4	189.189	1.769	3.750.219

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 (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	10.873	1.134	9.739
	Totale rimanenze	10.873	1.134	9.739
<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	211.581	120.870	332.452
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	211.581	120.870	332.452
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.434.663	916.318	518.346
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.434.663	1.135.989	298.674
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	219.672	219.672
3	Verso clienti ed utenti	284.405	5.674	278.731
4	Altri Crediti	102.929	40.461	62.468
a	<i>verso l'erario</i>	50.980	26.327	24.653
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	141	691	832
c	<i>altri</i>	51.808	14.825	36.983
	Totale crediti	2.033.578	841.582	1.191.996
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.482.648	663.005	819.643
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.482.648	663.005	819.643
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	222.919	90.159	132.760
3	Denaro e valori in cassa	201	23	178
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.705.768	753.187	952.581
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.750.219	1.595.903	2.154.316

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re	Consolidato
		2022	tt							2022
D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	-	-	106	-	-	-	-	-	106
2	Risconti attivi	-	-	357	-	3.722	-	68	-	4.147
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	463	-	3.722	-	68	-	4.253

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	106	- 146	252
2	Risconti attivi	4.147	- 376	4.523
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		4.253	- 522	4.775

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNIACQUE	UNIACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato							
		2022								2022							
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	11.475.299	-	341.739	-	39.926	-	39.926	-	39.926	-	-	19.628	-	19.628	11.133.560	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
c	da permessi di costruire	398.376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398.376		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.735.183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.735.183		
e	altre riserve indisponibili	-	-	2.919	-	2.919	-	-	-	670	-	670	-	-	-		
f	altre riserve disponibili	341.739	-	341.739	-	37.007	-	37.007	-	18.958	-	18.958	-	-	-		
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323.887		
	Riserve da arrotondamento	-	-	3	-	1	-	1	-	1	-	2	-	-	2		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.191.358	-	5.082	-	11.013	-	11.013	-	2.809	-	2.809	-	-	2.210.294		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	1.320.516	-	1.320.516	-	428.316	-	428.316	-	1.165	-	1.165	1.320.516		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	7.690.117	-	7.690.117	-	7.690.117	-	7.690.117	-	7.690.117	-	-	7.690.117		
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	10.336.438	-	341.739	-	55.542	-	50.457	-	644.530	-	633.516	-	23.102	-	20.294	10.337.526
PATRIMONIO NETTO Di Terzi																	
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	PATRIMONIO NETTO Di Terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

L'operazione di consolidamento non ha registrato significative variazioni del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo in virtù delle rettifiche già citate nella prima sezione della relazione.

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										8.145.080
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN										341.739
PN al netto della ris. di rivalutazione part.										7.803.341
								<i>Iniziale</i>		<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN								341.739,06		-
Riserva di consolidamento										323.887
Differenze di arrotondamento										3
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti										-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate										-
Utile bilancio consolidato										2.210.294
Patrimonio netto finale Capogruppo										10.337.526

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

Descrizione	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento	- 303.175
Elisione partecipazioni	- 303.203
Elisione partite infragruppo tra partecipate	27
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento indisponibili	- 20.712
Elisione partecipazioni	- 20.712
Totale complessivo	- 323.887

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.680.414	-	5.680.414
II	Riserve	11.133.560	5.431.571	5.701.989
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	398.376	258.376	140.000
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.735.183	5.361.352	5.373.831
e	altre riserve indisponibili	20.712	188.157	188.157
f	altre riserve disponibili	303.178	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	2.210.294	2.064.812	145.482
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.320.516	32.249	- 1.352.766
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 7.690.117	- 5.361.352	- 2.328.764
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		10.337.526	2.491.170	7.846.355
PATRIMONIO NETTO Di Terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
PATRIMONIO NETTO Di Terzi		-	-	-

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNACQUE	UNACQUE_Re	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re	Consolidato
		2022	tt							2022
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	14.580	-	-	-	14.580
3	Altri	121.150	-	7.739	-	14.322	-	-	-	143.211
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		121.150	-	7.739	-	28.902	-	-	-	157.791

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	14.580	10.016	4.564
3	Altri	143.211	104.025	39.186
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		157.791	114.041	43.750

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2022								2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	5.940	-	24.415	-	7.677	-	38.032
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	5.940	-	24.415	-	7.677	-	38.032

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		38.032	711	37.321
TOTALE T.F.R. (C)		38.032	711	37.321

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 tt	ECOISOLA	ECOISOLA_Re tt	UNACQUE	UNACQUE_Re tt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Re tt	Consolidato
		2022								2022
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	2.783.486	-	53.233	-	330.191	-	-	-	3.166.910
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	53.233	-	330.191	-	-	-	383.424
d	verso altri finanziatori	2.783.486	-	-	-	-	-	-	-	2.783.486
2	Debiti verso fornitori	350.315	1.622	23.312	492	232.345	7	36.112	1	639.962
3	Acconti	-	-	-	-	14.083	-	-	-	14.083
4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.581	-	-	-	-	-	-	-	31.581
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	20.401	-	-	-	-	-	-	-	20.401
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	11.180	-	-	-	-	-	-	-	11.180
5	Altri debiti	495.618	1.769	6.811	-	101.468	-	56.306	-	658.433
a	tributari	25.575	-	1.540	-	3.405	-	1.990	-	32.510
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	667	-	775	-	9.572	-	1.286	-	12.300
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	469.376	1.769	4.496	-	88.491	-	53.030	-	613.623
TOTALE DEBITI (D)		3.661.000	3.392	83.356	492	678.087	7	92.418	1	4.510.969

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 (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.166.910	470.649	2.696.262
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	383.424	3.906	379.518
d	verso altri finanziatori	2.783.486	466.743	2.316.744
2	Debiti verso fornitori	639.962	14.430	625.531
3	Acconti	14.083	8.087	5.996
4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.581	41.053	72.634
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	20.401	9.315	11.086
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	11.180	50.368	61.548
5	Altri debiti	658.433	32.507	690.940
a	tributari	32.510	7.536	24.974
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.300	137	12.162
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	613.623	40.180	653.804
TOTALE DEBITI (D)		4.510.969	419.606	4.091.364

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, 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 tt	ECOISOLA	ECOISOLA_ReIt	UNIACQUE	UNIACQUE_ReIt	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_ReIt	Consolidato
		2022								2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-	-	-	-	-	-	
I	Ratei passivi	150.073	-	346	-	148	-	-	-	150.567
II	Risconti passivi	1.204.471	-	315	-	80.090	-	68.449	-	1.353.325
1	Contributi agli investimenti	1.124.609	-	-	-	-	-	68.449	-	1.193.058
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.124.609	-	-	-	-	-	68.449	-	1.193.058
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.862	-	-	-	-	-	-	-	79.862
3	Altri risconti passivi	-	-	315	-	80.090	-	-	-	80.405
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.354.544	-	661	-	80.238	-	68.449	-	1.503.892

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 (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	150.567	76.123	74.444
II	Risconti passivi	1.353.325	1.099.237	254.088
1	Contributi agli investimenti	1.193.058	1.064.060	128.998
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.193.058	1.064.060	128.998
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	79.862	-	79.862
3	Altri risconti passivi	80.405	35.177	45.228
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.503.892	1.175.360	328.531

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	VALLE IMAGNA	VALLE IMAGNA_Rett	Consolidato
		2.022								2.022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	2.541.377	-	-	-	-	-	-	-	2.541.377
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	631.321	2.236	-	-	-	-	5.681	-	634.766
a	Proventi da trasferimenti correnti	631.321	2.236	-	-	-	-	5.681	-	634.766
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	269.496	-	176.055	27.232	665.543	72	254.752	19.141	1.319.401
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.639	-	9.160	-	-	-	-	-	148.799
b	Ricavi della vendita di beni	1.084	-	2.921	-	-	-	-	-	4.005
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	128.773	-	163.974	27.232	665.543	72	254.752	19.141	1.166.597
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	-	-	-	-	20.113	-	-	-	20.113
8	Altri ricavi e proventi diversi	147.193	7	6.815	-	43.269	-	606	-	197.876
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.589.387	2.243	182.870	27.232	728.925	72	261.039	19.141	4.713.533

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	Variazione	Consolidato
		2.022		2.021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.541.377	49.117	2.492.260
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	634.766	121.492	513.274
a	Proventi da trasferimenti correnti	634.766	139.588	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	1.319.401	72.177	1.247.224
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	148.799	68.538	80.261
b	Ricavi della vendita di beni	4.005	153	4.158
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.166.597	3.792	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	20.113	934	19.179
8	Altri ricavi e proventi diversi	197.876	37.178	235.053
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.713.533	206.542	4.506.991

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Re	VALLEIMAGNA	VALLE	Consolidato
	2022	tt						IMAGNA_Re	2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.384	-	2.205	-	45.468	-	321	-	131.378
10 Prestazioni di servizi	1.997.531	46.442	151.942	481	370.928	7	225.790	1.790	2.697.471
11 Utilizzo beni di terzi	716	-	79	-	65.311	-	2.655	-	68.761
12 Trasferimenti e contributi	217.368	-	-	-	-	-	-	-	217.368
a <i>Trasferimenti correnti</i>	215.018	-	-	-	-	-	-	-	215.018
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.350	-	-	-	-	-	-	-	2.350
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 Personale	779.221	-	18.952	-	132.387	-	27.922	-	958.482
14 Ammortamenti e svalutazioni	2.547.405	-	7.784	-	85.987	-	715	-	2.641.891
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.391	-	270	-	69.128	-	205	-	70.994
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.545.693	-	7.471	-	14.489	-	510	-	2.568.163
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	321	-	43	-	2.370	-	-	-	2.734
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	17	-	1.152	-	-	-	1.135
16 Accantonamenti per rischi	101.455	-	-	-	5.313	-	-	-	106.768
17 Altri accantonamenti	-	-	595	-	-	-	-	-	595
18 Oneri diversi di gestione	69.044	-	1.529	-	8.167	-	564	-	79.304
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.796.125	46.442	183.103	481	712.409	7	257.967	1.790	6.900.884
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.206.738	44.199	- 233	- 26.751	16.516	- 65	3.072	- 17.351	- 2.187.351

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	Variazione	Consolidato
	2022		2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	131.378	9.695	141.073
10 Prestazioni di servizi	2.697.471	287.945	2.409.526
11 Utilizzo beni di terzi	68.761	4.995	73.756
12 Trasferimenti e contributi	217.368	110.040	327.409
a <i>Trasferimenti correnti</i>	215.018	112.390	327.409
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.350	2.350	-
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13 Personale	958.482	135.545	822.938
14 Ammortamenti e svalutazioni	2.641.891	2.048.335	593.556
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.994	9.663	61.331
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.568.163	2.036.337	531.827
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	2.734	2.335	399
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.135	1.605	470
16 Accantonamenti per rischi	106.768	100.196	6.572
17 Altri accantonamenti	595	-	595
18 Oneri diversi di gestione	79.304	18.381	60.922
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.900.884	2.464.067	4.436.817
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.187.351	- 2.257.526	70.174

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Re	VALLEIMAGNA	VALLE	Consolidato
	2022	tt					IMAGNA	IMAGNA_Re	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									2022
<i>Proventi finanziari</i>									
19 Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	440	-	-	-	440
a da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da società partecipate	-	-	-	-	440	-	-	-	440
c da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 Altri proventi finanziari	1	-	35	-	791	-	235	-	1.062
Totale proventi finanziari	1	-	35	-	1.231	-	235	-	1.502
<i>Oneri finanziari</i>									
21 Interessi ed altri oneri finanziari	59.545	-	807	-	12.117	-	-	-	72.469
a Interessi passivi	59.545	-	807	-	10.118	-	-	-	70.470
b Altri oneri finanziari	-	-	-	-	1.999	-	-	-	1.999
Totale oneri finanziari	59.545	-	807	-	12.117	-	-	-	72.469
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 59.544	-	- 772	-	- 10.886	-	235	-	- 70.967

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2022		2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19 Proventi da partecipazioni	440	29	411
a da società controllate	-	-	-
b da società partecipate	440	29	411
c da altri soggetti	-	-	-
20 Altri proventi finanziari	1.062	162	900
Totale proventi finanziari	1.502	191	1.311
<i>Oneri finanziari</i>			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	72.469	13.177	85.646
a Interessi passivi	70.470	140	70.330
b Altri oneri finanziari	1.999	13.317	15.316
Totale oneri finanziari	72.469	13.177	85.646
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 70.967	13.368	- 84.335

Fair Value

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	ECOISOLA	Quota	UNIACQUE	Quota	VALLE IMAGNA	Quota	Consolidato
	2022	-	5,950%	-	0,570%	-	6,780%	-	0,000%
Fari value SWAP		-		-	8.470.979,00	48.285		-	48.284,58

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Re	VALLEIMAGNA	VALLE	Consolidato
	2022	tt					IMAGNA	IMAGNA_Re	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									2022
22 Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 Svalutazioni	-	-	-	-	197	-	-	-	197
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	197	-	-	-	197

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2022		2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni	-	-	-
23 Svalutazioni	197	143	54
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 197	143	54

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNIACQUE	UNIACQUE_Re	VALLEIMAGNA	VALLE	Consolidato
		2022	tt					IMAGNA	IMAGNA_Re	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										2022
24	Proventi straordinari	5.911.244	-	8.404	-	-	-	-	-	5.919.648
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	746.293	-	-	-	-	-	-	-	746.293
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.162.915	-	8.166	-	-	-	-	-	5.171.081
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	238	-	-	-	-	-	238
e	Altri proventi straordinari	2.036	-	-	-	-	-	-	-	2.036
	Totale proventi straordinari	5.911.244	-	8.404	-	-	-	-	-	5.919.648
25	Oneri straordinari	1.407.391	-	-	-	-	-	-	-	1.407.391
a	Trasferimenti in conto capitale	2.000	-	-	-	-	-	-	-	2.000
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	822.886	-	-	-	-	-	-	-	822.886
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	582.505	-	-	-	-	-	-	-	582.505
	Totale oneri straordinari	1.407.391	-	-	-	-	-	-	-	1.407.391
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		4.503.853	-	8.404	-	-	-	-	-	4.512.257

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	5.919.648	5.129.130	790.518
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	746.293	539.293	207.000
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.171.081	4.591.063	580.018
d	Plusvalenze patrimoniali	238	238	-
e	Altri proventi straordinari	2.036	1.464	3.500
	Totale proventi straordinari	5.919.648	5.129.130	790.518
25	Oneri straordinari	1.407.391	853.218	554.173
a	Trasferimenti in conto capitale	2.000	2.000	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	822.886	758.028	64.858
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	582.505	93.190	489.315
	Totale oneri straordinari	1.407.391	853.218	554.173
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		4.512.257	4.275.912	236.345

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNIACQUE	UNIACQUE_Re	VALLEIMAGNA	VALLE	Consolidato
		2022	tt					IMAGNA	IMAGNA_Re	
26	Imposte (*)	46.213	-	2.317	-	5.580	-	498	-	43.448

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	Variazione	Consolidato
		2022		2021
26	Imposte (*)	43.448	33.201	76.648

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	ECOISOLA	ECOISOLA_Re	UNIACQUE	UNIACQUE_Re	VALLEIMAGNA	VALLE	Consolidato
		2022	tt						IMAGNA_Re	2022
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.191.358	44.199	5.082	- 26.751	11.013	- 65	2.809	- 17.351	2.210.294

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				18.904
	Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				18.904
	Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				32
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
	Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				18.936

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2022		2021
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.210.294	2.064.812	145.482

La variazione rispetto all'anno precedente dipende in particolare dal bilancio della capogruppo.

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	ECOISOLA	Quota	UNIAQCQUE	Quota	VALLE IMAGNA	Quota	Consolidato
		2022		5,950%		0,570%		6,780%		
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	756.286		111.949,00		45.283.144		-		1.021.060,43
a	prestiti obbligazionari	-		-		-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	verso banche e tesoriere	-		111.949,00	6.661	45.283.144	258.114	-		264.774,89
d	verso altri finanziatori	756.286	756.286	-		-		-		756.285,54
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)		756.286		111.949		45.283.144		-		1.021.060

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Uniacque	ValleImagna	Ecoisola	Totale
Compenso amministratori	99.260,00	105.498,00	-		204.758,00
Compenso revisori	6.845,18	95.162,00	3.000,00	10.400,00	115.407,18
Compenso sindaci		65.520,00			65.520,00
Totale	106.105,18	266.180,00	3.000,00	10.400,00	385.685,18

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Uniacque	ValleImagna	Ecoisola	TOTALE
N. Dipendenti	16,00	420,16	10,59	7,00	453,75
Dirigenti	3,00	6,50	-	-	9,50
Quadri	-	13,00	-	-	13,00
Impiegati	10,00	249,94	10,59	5,00	275,53
Operai	1,00	150,72	-	2,00	153,72
Non classificati	2,00				2,00