

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.922.539,54	3.029.390,09		
2	Proventi da fondi perequativi	784.912,17	775.839,72		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.947,25	951.081,12		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.109.790,52	902.602,06		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	37.156,73	17.526,22		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	30.952,84		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.050.805,81	2.178.926,46	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.996,95	492.394,77		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	65.810,81	30.737,76		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.329.998,05	1.655.793,93		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	26.447,00	34.243,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	550.223,57	684.951,42	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7.481.875,34	7.654.431,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	131.689,85	263.467,35	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.499.718,36	3.435.272,77	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	415.979,20	301.886,09	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	708.974,00	693.474,30		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	642.865,81	637.644,08		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	66.108,19	55.830,22		
13	Personale	1.313.059,97	1.447.977,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.377.911,97	1.101.496,69	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	105.748,15	143.516,86	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	919.601,56	916.895,69	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	352.562,26	41.084,14	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	473,00	36.573,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.062,00	6.343,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.510,00	17.270,69	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	110.459,97	132.383,35	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.575.838,32	7.436.145,10		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 93.962,98	218.286,71		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	566,00	563,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	566,00	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	563,00		
20	Altri proventi finanziari	35.374,87	41.431,24	C16	C16
Totale proventi finanziari		35.940,87	41.994,24		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.034,59	117.142,92	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	77.930,59	117.142,92		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	21.104,00	-		
Totale oneri finanziari		99.034,59	117.142,92		
totale (C)		- 63.093,72	- 75.148,68		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	8.050,15	D18	D18
23	Svalutazioni	74,00	488.387,21	D19	D19
totale (D)		- 74,00	- 480.337,06		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	50.000,00	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	445.206,67	257.289,25		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.697,26	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
totale proventi		514.903,93	257.289,25		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	337.223,03	400.516,89		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	24,00	114,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	516,00		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		
totale oneri		337.247,03	401.146,89		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	177.656,90	- 143.857,64		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	20.526,20	- 481.056,67		
26	Imposte (*)	122.220,69	124.088,76	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 101.694,49	- 605.145,43	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 101.694,49	- 605.145,43		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.425,00	2.048,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.425,00	2.048,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	2.975,00	4.881,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.439,00	11.258,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	330,00	271,00	BI4	BI4
5	avviamento	-	1.320.889,70	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	67.916,00	125.342,00	BI6	BI6
9	altre	1.069.403,03	1.214.198,98	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.150.063,03	2.676.840,68		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	14.919.099,52	14.209.920,97		
1.1	Terreni	425.438,59	425.438,59		
1.2	Fabbricati	69.055,15	70.526,87		
1.3	Infrastrutture	14.424.605,78	13.713.955,51		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.985.165,14	14.345.301,24		
2.1	Terreni	82.953,80	1.081.186,80	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.547.262,33	8.691.633,25		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	141.686,14	4.298.145,86	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	125.848,92	180.828,34	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	40.062,97	10.345,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.201,15	25.615,75		
2.7	Mobili e arredi	22.159,83	19.930,64		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	990,00	37.615,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.377.807,22	1.428.173,22	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	25.282.071,88	29.983.395,43		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.263.766,90	3.603.574,48	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.161.190,49	3.481.327,25	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	102.576,41	122.247,23		
2	Crediti verso	17.235,00	205.449,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	17.235,00	205.449,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	21,00		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.281.022,90	3.809.023,48		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.713.157,81	36.469.259,59		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	12.987,00	13.460,00	CI	CI
	Totale	12.987,00	13.460,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	289.222,97	400.473,05		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	265.672,68	369.435,88		
c	Crediti da Fondi perequativi	23.550,29	31.037,17		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.002.152,12	429.190,14		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.002.152,12	428.775,14		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	-	415,00		
3	Verso clienti ed utenti	953.693,48	1.232.295,01	CI1	CI1
4	Altri Crediti	128.840,49	4.000.360,17	CI5	CI5
a	verso l'erario	30.349,00	55.226,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	98.491,49	3.945.134,17		
	Totale crediti	2.373.909,06	6.062.318,37		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.410.258,72	1.964.269,98		
	a Istituto tesoriere	2.410.258,72	1.964.269,98		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.332.515,43	498.597,59	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	87,00	259,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	4.742.861,15	2.463.126,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.129.757,21	8.538.904,94		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	10.101,00	D	D
2	Risconti attivi	105.923,18	156.280,96	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	105.923,18	166.381,96		
	TOTALE DELL'ATTIVO	40.951.263,20	45.176.594,49		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	33.545.841,88	-		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	199.463,88	-		
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e p	25.078.609,93	-		
d	altre riserve indisponibili	7.927.202,34	-		
e	altre riserve disponibili	340.565,73	-		
f	Risultato economico dell'esercizio	101.694,49	-	AIX	AIX
III	Risultati economici di esercizi precedenti	- 92.791,48	-		
IV	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.622.954,40	-		
V	Totale Patrimonio netto di gruppo	30.728.401,51	31.480.810,99		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
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)		30.728.401,51	31.480.810,99		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	6.294,00	12.909,00	B2	B2
3	altri	44.061,62	142.900,12	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.355,62	155.809,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		54.098,00	108.806,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		54.098,00	108.806,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.613.412,62	4.832.001,74		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	826.037,22	440.369,24		
c	verso banche e tesoriere	435.235,00	1.846.590,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.352.140,40	2.545.042,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.062.190,03	5.240.375,88	D7	D6
3	Acconti	8.268,00	9.433,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	158.074,51	293.009,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	17.098,97	15.182,08		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	140.975,54	277.827,23		
5	altri debiti	327.769,07	436.499,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	7.977,30	45.415,58		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.427,00	29.772,34		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.046,15	-		
d	altri	304.318,62	361.312,07		
	TOTALE DEBITI (D)	7.169.714,23	10.811.319,92		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	130.611,68	106.794,77	E	E
II	Risconti passivi	2.818.082,16	2.513.053,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.893.166,65	1.335.821,70		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.699.951,13	1.086.238,06		
b	da altri soggetti	193.215,52	249.583,64		
2	Concessioni pluriennali	478.804,47	369.511,04		
3	Altri risconti passivi	446.111,04	807.720,95		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.948.693,84	2.619.848,46		
TOTALE DEL PASSIVO		40.951.263,20	45.176.594,49		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	11.132.975,83	2.612.764,73		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	100.196,00	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	39.327,00	115.180,38		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.272.498,83	2.727.945,11		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Calusco d'Adda

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	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa
Uniacque spa	03299640163	Società partecipata	diretta	si	si	0,78600%		2021	proporzionale	Uniacque
Azienda isola	03298850169	Ente strumentale	diretta	no	si	5,06000%		2021	proporzionale	Isola

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 Azienda Isola 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 non ha 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.

Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

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

Dettaglio Componenti straordinarie	Isola
Attivi	- 3.663.316,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.893,00
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	
Contributi conto esercizio	3.660.423,00
Passivi	- 1.351,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	884,00
Minusvalenze patrimoniali	467,00
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.

Uniacque S.p.A.:

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

Dalla verifica delle partite reciproche si sono rese necessarie delle scritture di preconsolidamento per allineare gli importi di costi e ricavi di competenza della partecipata con i riferimenti della capogruppo e di conseguenza i valori di debiti e crediti al 31/12/2021.

Si segnala che queste differenze sono dovute generalmente alle fatture da emettere e da ricevere della partecipata che la capogruppo non ha fatto in tempo a inserire nel proprio rendiconto e che comunque si tratta di rettifiche di modesto importo.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
uniacque	Conciliazione partite infragruppo con Capogruppo	B.18.	Oneri diversi di gestione	221,95	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	414,79	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.917,05
uniacque		P.D. .5. .d.	altri		221,95
uniacque		P.D. .5. .d.	altri		224,73
uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		414,79
uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	3.141,78	

Azienda Isola

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

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

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

Bilancio Capogruppo e Uniacque:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-	308.565,00	-	308.565,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	308.565,00	-	308.565,00
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	378.465,00	-	378.465,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	1.198.392,00	-	1.198.392,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	41.970,00	-	41.970,00
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	8.640.694,00	-	8.640.694,00
	9 Altre	28.840,03	-	28.840,03	132.382.192,00	-	132.382.192,00
Totale immobilizzazioni immateriali		28.840,03	-	28.840,03	142.641.713,00	-	142.641.713,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II	1 Beni demaniali	14.919.099,52	-	14.919.099,52	-	-	-
	1.1 Terreni	425.438,59	-	425.438,59	-	-	-
	1.2 Fabbricati	69.055,15	-	69.055,15	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	14.424.605,78	-	14.424.605,78	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.796.315,14	-	8.796.315,14	23.900.832,00	-	23.900.832,00
	2.1 Terreni	65.325,80	-	65.325,80	2.242.711,00	-	2.242.711,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	8.498.508,33	-	8.498.508,33	6.202.816,00	-	6.202.816,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	33.722,14	-	33.722,14	13.735.903,00	-	13.735.903,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	118.128,92	-	118.128,92	982.224,00	-	982.224,00
	2.5 Mezzi di trasporto	39.279,97	-	39.279,97	99.648,00	-	99.648,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.878,15	-	20.878,15	422.731,00	-	422.731,00
	2.7 Mobili e arredi	20.471,83	-	20.471,83	214.799,00	-	214.799,00
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.702,22	-	1.376.702,22	140.648,00	-	140.648,00
Totale immobilizzazioni materiali		25.092.116,88	-	25.092.116,88	24.041.480,00	-	24.041.480,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
	1 Partecipazioni in	8.038.824,03	-	8.038.824,03	99.437,00	-	99.437,00
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	7.898.531,96	-	7.898.531,96	99.437,00	-	99.437,00
	c altri soggetti	140.292,07	-	140.292,07	-	-	-
	2 Crediti verso	-	-	-	2.192.771,00	-	2.192.771,00
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	2.192.771,00	-	2.192.771,00
	3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		8.038.824,03	-	8.038.824,03	2.292.208,00	-	2.292.208,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		33.159.780,94	-	33.159.780,94	168.975.401,00	-	168.975.401,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		-	-	1.652.342,00	-	1.652.342,00
	Totale rimanenze	-	-	-	1.652.342,00	-	1.652.342,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	289.222,97	-	289.222,97	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	265.672,68	-	265.672,68	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23.550,29	-	23.550,29	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.003.712,55	-	1.003.712,55	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.003.712,55	-	1.003.712,55	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	609.762,37	-	609.762,37	40.985.602,00	414,79	40.985.187,21
4	Altri Crediti	42.379,00	-	42.379,00	6.593.879,00	-	6.593.879,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	3.860.031,00	-	3.860.031,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	42.379,00	-	42.379,00	2.733.848,00	-	2.733.848,00
	Totale crediti	1.945.076,89	-	1.945.076,89	47.579.481,00	- 414,79	47.579.066,21
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	2.410.258,72	-	2.410.258,72	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.410.258,72	-	2.410.258,72	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.092.628,43	-	2.092.628,43	6.597.081,00	-	6.597.081,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	10.227,00	-	10.227,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.502.887,15	-	4.502.887,15	6.607.308,00	-	6.607.308,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.447.964,04	-	6.447.964,04	55.839.131,00	- 414,79	55.838.716,21
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	99.981,18	-	99.981,18	729.618,00	-	729.618,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	99.981,18	-	99.981,18	729.618,00	-	729.618,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.707.726,16	-	39.707.726,16	225.852.715,00	- 414,79	225.852.300,21

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione		-	-	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	33.551.662,01	-	33.551.662,01	-	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-	-		-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-	-		-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	199.463,88	-	199.463,88		-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>						
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	25.078.609,93	-	25.078.609,93		-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	7.933.022,47	-	7.933.022,47		-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	340.565,73	-	340.565,73		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 251.800,49	-	- 251.800,49	19.094.868,00	2.280,31	19.097.148,31
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 92.791,48	-	- 92.791,48	57.555.143,00	3.141,78	57.552.001,22
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.622.954,40	-	- 2.622.954,40		-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	30.584.115,64	-	30.584.115,64	112.650.011,00	861,47	112.649.149,53
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)	30.584.115,64	-	30.584.115,64	112.650.011,00	861,47	112.649.149,53
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza		-	-		-	-
2	Per imposte		-	-	800.712,00	-	800.712,00
3	Altri	23.772,62	-	23.772,62	2.066.283,00	-	2.066.283,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-		-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.772,62	-	23.772,62	2.866.995,00	-	2.866.995,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.260,00	-	11.260,00	4.185.753,00	-	4.185.753,00
	TOTALE T.F.R. (C)	11.260,00	-	11.260,00	4.185.753,00	-	4.185.753,00
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	5.178.177,62	-	5.178.177,62	55.373.472,00	-	55.373.472,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	826.037,22	-	826.037,22		-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	55.373.472,00	-	55.373.472,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.352.140,40	-	4.352.140,40		-	-
2	Debiti verso fornitori	787.175,92	-	787.175,92	31.551.600,00	-	31.551.600,00
3	Acconti		-	-	1.051.926,00	-	1.051.926,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	158.074,51	-	158.074,51	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.098,97	-	17.098,97		-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-		-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-		-	-
e	<i>altri soggetti</i>	140.975,54	-	140.975,54		-	-
5	Altri debiti	148.090,01	-	148.090,01	18.117.412,00	446,68	18.117.858,68
a	<i>tributari</i>	908,30	-	908,30	440.479,00	-	440.479,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-	1.708.311,00	-	1.708.311,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	2.046,15	-	2.046,15	-	-	-
d	<i>altri</i>	145.135,56	-	145.135,56	15.968.622,00	446,68	15.969.068,68
	TOTALE DEBITI (D)	6.271.518,06	-	6.271.518,06	106.094.410,00	446,68	106.094.856,68
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	128.510,68	-	128.510,68	30.348,00	-	30.348,00
II	Risconti passivi	2.688.549,16	-	2.688.549,16	25.198,00	-	25.198,00
1	Contributi agli investimenti	1.893.166,65	-	1.893.166,65	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.699.951,13	-	1.699.951,13		-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	193.215,52	-	193.215,52		-	-
2	Concessioni pluriennali	478.804,47	-	478.804,47		-	-
3	Altri risconti passivi	316.578,04	-	316.578,04	25.198,00	-	25.198,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.817.059,84	-	2.817.059,84	55.546,00	-	55.546,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.707.726,16	-	39.707.726,16	225.852.715,00	414,79	225.852.300,21
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	10.639.705,83	-	10.639.705,83	62.756.966,00	-	62.756.966,00
	2) beni di terzi in uso		-	-		-	-
	3) beni dati in uso a terzi		-	-		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-	12.747.613,00	-	12.747.613,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-	-	625.845,00	-	625.845,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	10.639.705,83	-	10.639.705,83	76.130.424,00	-	76.130.424,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	CONTO ECONOMICO	2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	2.922.539,54	-	2.922.539,54		-	-
2	Proventi da fondi perequativi	784.912,17	-	784.912,17		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	964.927,29	-	964.927,29	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	927.770,56	-	927.770,56		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	37.156,73	-	37.156,73		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	881.686,57	-	881.686,57	123.966.771,00	2.502,26	123.969.273,26
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	654.996,95	-	654.996,95		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	66.091,93	-	66.091,93		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	160.597,69	-	160.597,69	123.966.771,00	2.502,26	123.969.273,26
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	3.364.709,00	-	3.364.709,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	534.942,15	-	534.942,15	1.961.085,00	-	1.961.085,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.089.007,72	-	6.089.007,72	129.292.565,00	2.502,26	129.295.067,26
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	82.996,85	-	82.996,85	6.195.037,00	-	6.195.037,00
10	Prestazioni di servizi	2.836.355,16	-	2.836.355,16	44.288.060,00	-	44.288.060,00
11	Utilizzo beni di terzi	315.889,20	-	315.889,20	12.588.207,00	-	12.588.207,00
12	Trasferimenti e contributi	708.974,00	-	708.974,00	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	642.865,81	-	642.865,81		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	66.108,19	-	66.108,19		-	-
13	Personale	1.075.392,97	-	1.075.392,97	22.883.364,00	-	22.883.364,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.273.773,97	-	1.273.773,97	13.106.053,00	-	13.106.053,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.754,15	-	21.754,15	10.625.543,00	-	10.625.543,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	899.457,56	-	899.457,56	2.480.510,00	-	2.480.510,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	352.562,26	-	352.562,26		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	60.127,00	-	60.127,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	1.152.933,00	-	1.152.933,00
17	Altri accantonamenti	8.510,00	-	8.510,00		-	-
18	Oneri diversi di gestione	101.832,55	-	101.832,55	1.063.462,00	221,95	1.063.683,95
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.403.724,70	-	6.403.724,70	101.337.243,00	221,95	101.337.464,95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 314.716,98	-	- 314.716,98	27.955.322,00	2.280,31	27.957.602,31

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	72.054,00	-	72.054,00
a	<i>da società controllate</i>		-	-		-	-
b	<i>da società partecipate</i>		-	-	72.054,00	-	72.054,00
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-		-	-
20	Altri proventi finanziari	34.226,87	-	34.226,87	146.031,00	-	146.031,00
	Totale proventi finanziari	34.226,87	-	34.226,87	218.085,00	-	218.085,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.325,59	-	72.325,59	3.398.094,00	-	3.398.094,00
a	<i>Interessi passivi</i>	72.325,59	-	72.325,59	713.054,00	-	713.054,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-	2.685.040,00	-	2.685.040,00
	Totale oneri finanziari	72.325,59	-	72.325,59	3.398.094,00	-	3.398.094,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 38.098,72	-	- 38.098,72	- 3.180.009,00	-	- 3.180.009,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni		-	-		-	-
23	Svalutazioni		-	-	9.391,00	-	9.391,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	- 9.391,00	-	- 9.391,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	514.757,93	-	514.757,93	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	50.000,00	-	50.000,00		-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-		-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	445.060,67	-	445.060,67		-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.697,26	-	19.697,26		-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-		-	-
	Totale proventi straordinari	514.757,93	-	514.757,93	-	-	-
25	Oneri straordinari	337.178,03	-	337.178,03	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	337.178,03	-	337.178,03		-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-		-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-		-	-
	Totale oneri straordinari	337.178,03	-	337.178,03	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	177.579,90	-	177.579,90	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 175.235,80	-	- 175.235,80	24.765.922,00	2.280,31	24.768.202,31
26	Imposte (*)	76.564,69	-	76.564,69	5.671.054,00	-	5.671.054,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 251.800,49	-	- 251.800,49	19.094.868,00	2.280,31	19.097.148,31
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 251.800,49			19.094.868,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

Bilancio Azienda Isola:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali:		I	Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	399	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	399	-	399
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.	779	9	Altre	779	-	779
Totale.	1.178		Totale	1.178	-	1.178
II - Immobilizzazioni materiali:		II	Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;		1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	-	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	-	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	19.562	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-
		2.1	Terreni	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	19.562	-	19.562
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	19.562		Totale immobilizzazioni materiali	19.562	-	19.562
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
d-bis) altre imprese;				-	-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;				-	-	-
3) altri titoli;	424	3	Altri titoli	424	-	424
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
Totale.	424		Totale immobilizzazioni finanziarie	424	-	424
Totale immobilizzazioni (B);	21.164		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.164	-	21.164

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-
5) acconti.					-	-
Totale	-		Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	453.278	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;		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	179	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	684.339	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	453.278	-	453.278
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	179	-	179
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	684.339	-	684.339
Totale.	1.137.796		Totale crediti	1.137.796	-	1.137.796
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;	3.716.080	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	129	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	3.716.080	-	3.716.080
		3	Denaro e valori in cassa	129	-	129
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	3.716.209		Totale disponibilità liquide	3.716.209	-	3.716.209
Totale attivo circolante (C).	4.854.005		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.854.005	-	4.854.005
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	4.087	2	Risconti attivi	4.087	-	4.087
D) Ratei e risconti.	4.087		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.087	-	4.087

Passivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	51.576	I	Fondo di dotazione	51.576	-	51.576
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	634.209	-	634.209
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	3.980	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	630.229	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	3.980	-	3.980
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		f	altre riserve disponibili	630.229	-	630.229
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	61	III	Risultato economico dell'esercizio	61	-	61
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	685.846	-	685.846
		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.	685.846		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	685.846	-	685.846
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	80.000	-	80.000
4) altri.	80.000	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	80.000		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000	-	80.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	196.395		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	196.395	-	196.395

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	556.657	-	556.657
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	71.289	-	71.289
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	696.239	-	696.239
7) debiti verso fornitori;						
Entro	556.657					
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	71.289					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro						
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	696.239					
Oltre						
Totale.	1.324.185		TOTALE DEBITI (D)	1.324.185	-	1.324.185
Ratei	36.803		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	2.556.027	I	Ratei passivi	36.803	-	36.803
		II	Risconti passivi	2.556.027	-	2.556.027
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	2.556.027	-	2.556.027
E) Ratei e risconti (1)	2.592.830		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.592.830	-	2.592.830

Conto Economico	Isola		CONTO ECONOMICO	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.281.089	a	Proventi da trasferimenti correnti	3.660.423	-	3.660.423
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.	3.670.027	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.281.089	-	4.281.089
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	6.711	-	6.711
Totale.	7.951.116		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.948.223	-	7.948.223
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	6.726.452	10	Prestazioni di servizi	6.726.452	-	6.726.452
8) per godimento di beni di terzi;	22.667	11	Utilizzo beni di terzi	22.667	-	22.667
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	813.519	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	239.213	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	89.639	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	1.142.371	-	1.142.371
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.436	-	9.436
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.436	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.796	-	12.796
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	12.796	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	14.596	-	14.596
14) oneri diversi di gestione.	15.947			-	-	-
Totale.	7.929.669		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.928.318	-	7.928.318
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	21.447		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.905	-	19.905

Conto Economico	Isola		CONTI ECONOMICI	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_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	-	-	-
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	-	-	-
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;			a Interessi passivi	-	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;			b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	-	-	-
Totale (15 + 16 - 17a - 17 bis).	-		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-	-
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	2.893	-	2.893
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	2.893	-	2.893
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	884	-	884
			c Minusvalenze patrimoniali	467	-	467
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	1.351	-	1.351
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.542	-	1.542
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	21.447		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	21.447	-	21.447
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	21.386	26	Imposte (*)	21.386	-	21.386
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	61	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	61	-	61
		29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	61		
		30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

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 ricordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2021	da fatturare nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola			A.3.a	63.182,59				63.182,59	5,06%	3.197,04
Isola			A.4.b	5.555,67				5.555,67	5,06%	281,12
								-	0,00%	-
Uniacque			A.8.	66.091,93			5.967,75	60.124,18	0,79%	472,58
								-	0,00%	-
				134.830,19			5.967,75	128.862,44		3.950,74
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2021	fatture da ricevere nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola			B.10.	424.527,80				424.527,80	5,06%	21.481,11
								-	0,00%	-
Uniacque			B.10.	19.683,39			1.931,63	17.751,76	0,79%	139,53
								-	0,00%	-
				444.211,19			1.931,63	442.279,56		21.620,64
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
Isola			A.C.II.2. .a.	30.838,62		5,06%	1.560,43			
Isola			A.C.II.3. . .	2.807,33		5,06%	142,05			
						0,00%	-			
Uniacque			A.C.II.4. .c.	446,68		0,79%	3,51			
						0,00%	-			
				34.092,63	-		1.705,99			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Isola			P.D. .2. . .	19.508,68		19.508,68	5,06%	987,14		
						-	0,00%	-		
Uniacque			P.D. .2. . .	2.756,81	250,62	2.506,19	0,79%	19,70		
						-	0,00%	-		
				22.265,49	250,62	22.014,87		1.006,84		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente		B.10.	63.182,59		63.182,59	5,06%	3.197,04
Isola	Capogruppo	- dati ente		B.10.	5.555,67		5.555,67	5,06%	281,12
							-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			B.18.	59.902,23		59.902,23	0,79%	470,84
Uniacque	Capogruppo	preconsolidamento		B.18.	221,95		221,95	0,79%	1,74
							-	0,00%	-
					128.862,44	-	128.862,44		3.950,74
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente		A.4.c	424.527,80		424.527,80	5,06%	21.481,11
							-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			A.4.c	15.249,50		15.249,50	0,79%	119,86
Uniacque	Capogruppo	preconsolidamento		A.4.c	414,79	-	414,79	0,79%	3,26
Uniacque	Capogruppo	preconsolidamento anni precedenti		A.4.c	2.917,05		2.917,05	0,79%	22,93
							-	0,00%	-
					442.279,56	-	442.279,56		21.620,64
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
Isola	Capogruppo			P.D. .5. .d.	30.838,62	5,06%	1.560,43		
Isola	Capogruppo			P.D. .2. . .	2.807,33	5,06%	142,05		
							-		
Uniacque	Capogruppo	preconsolidamento		P.D. .5. .d.	221,95	0,79%	1,74		
Uniacque	Capogruppo	preconsolidamenti anni precedenti		P.D. .5. .d.	224,73	0,79%	1,77		
							-		
					34.092,63		1.705,99		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Isola	Capogruppo			A.C.II.3. . .	19.508,68		5,06%	987,14	
							0,00%	-	
Uniacque	Capogruppo			A.C.II.3. . .	2.920,98		0,79%	22,96	
Uniacque	Capogruppo	preconsolidamento		A.C.II.3. . .	414,79	-	0,79%	3,26	
							0,00%	-	
					22.014,87	-		1.006,84	

Si segnala che sono stati utilizzati i dati della capogruppo per costi e ricavi di Azienda Isola in quanto, nonostante le richieste, la partecipata non ha fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato.

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 Capogruppo	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		1.560,43
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		142,05
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri		3,51
Isola		P.D. .5. .d.	altri	1.560,43	
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	142,05	
Uniacque		P.D. .5. .d.	altri	3,51	
Capogruppo	Elisione debiti Capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	987,14	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	19,70	
Isola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		987,14
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		19,70

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
uniacque	Conciliazione partite infragruppo con Capogruppo	B.18.	Oneri diversi di gestione	221,95	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	414,79	
uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.917,05
uniacque		P.D. .5. .d.	altri		221,95
uniacque		P.D. .5. .d.	altri		224,73
uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		414,79
uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	3.141,78	
Capogruppo	Elisione ricavi Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	3.197,04	
Capogruppo		A.4.b	Ricavi della vendita di beni	281,12	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	472,58	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		3.478,16
Uniacque		B.18.	Oneri diversi di gestione		472,58

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 2020.

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		738.123,47
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	737.180,47	
uniacque		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	282.960,00	
uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	452.359,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		734.376,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		37.715,66
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	33.107,69	
Isola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.610,00	
Isola		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	31.890,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		29.892,03

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

Patrimonio netto società consolidate	Isola	Uniacque	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	2.610	282.960	285.570
Riserve	32.091	-	32.091
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali inc	-	-	-
altre riserve indisponibili	201	-	201
altre riserve disponibili	31.890	-	31.890
Risultati economici di esercizi precedenti	-	452.359	452.359
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	34.701	735.319	770.020
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	201	-	201
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>34.500</i>	<i>735.319</i>	<i>769.819</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	37.716	738.123	775.839
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	33.108	737.180	770.288
Rivalutazione a conto economico	-	-	-
Differenza di annullamento	29.892	734.376	764.268
		Ris. di Cons.	764.268
		Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti			-
		Avviamento	-
		Fondo perdite future	-

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2020.

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.

Va segnalato che rispetto all'anno 2020 la società HServizi Spa non è più ricompresa in questo bilancio consolidato, questo influisce soprattutto nel confronto degli importi con l'anno precedente.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
A)	CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	2.425	-	2.425
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-		-		2.425		2.425

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.425	377	2.048
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.425	377	2.048

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
B) IMMOBILIZZAZIONI								
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
I			-		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	2.975	-	2.975
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	20	-	9.419	-	9.439
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	330	-	330
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	67.916	-	67.916
9	Altre	28.840	-	39	-	1.040.524	-	1.069.403
Totale immobilizzazioni immateriali		28.840		59		1.121.164		1.150.063
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	1 Beni demaniali	14.919.100	-	-	-	-	-	14.919.100
1.1	Terreni	425.439	-	-	-	-	-	425.439
1.2	Fabbricati	69.055	-	-	-	-	-	69.055
1.3	Infrastrutture	14.424.606	-	-	-	-	-	14.424.606
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.796.315	-	990	-	187.860	-	8.985.165
2.1	Terreni	65.326	-	-	-	17.628	-	82.954
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	8.498.508	-	-	-	48.754	-	8.547.262
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	33.722	-	-	-	107.964	-	141.686
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	118.129	-	-	-	7.720	-	125.849
2.5	Mezzi di trasporto	39.280	-	-	-	783	-	40.063
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.878	-	-	-	3.323	-	24.201
2.7	Mobili e arredi	20.472	-	-	-	1.688	-	22.160
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	990	-	-	-	990
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.702	-	-	-	1.105	-	1.377.807
Totale immobilizzazioni materiali		25.092.117		990		188.965		25.282.072

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.975	- 1.906	4.881
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.439	- 1.819	11.258
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	330	59	271
avviamento	-	- 1.320.890	1.320.890
immobilizzazioni in corso ed acconti	67.916	- 57.426	125.342
altre	1.069.403	- 144.796	1.214.199
Totale immobilizzazioni immateriali	1.150.063	- 1.526.778	2.676.841
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	14.919.100	709.179	14.209.921
Terreni	425.439	-	425.439
Fabbricati	69.055	- 1.472	70.527
Infrastrutture	14.424.606	710.650	13.713.956
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.985.165	- 5.360.136	14.345.301
Terreni	82.954	- 998.233	1.081.187
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	8.547.262	- 144.371	8.691.633
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	141.686	- 4.156.460	4.298.146
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	125.849	- 54.979	180.828
Mezzi di trasporto	40.063	29.717	10.346
Macchine per ufficio e hardware	24.201	- 1.415	25.616
Mobili e arredi	22.160	2.229	19.931
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	990	- 36.625	37.615
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.377.807	- 50.366	1.428.173
Totale immobilizzazioni materiali	25.282.072	- 4.701.324	29.983.395

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

L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

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

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							-
1	Partecipazioni in	8.038.824	775.839	-	-	782	-	7.263.767
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	7.898.532	738.123	-	-	782	-	7.161.190
c	altri soggetti	140.292	37.716	-	-	-	-	102.576
2	Crediti verso	-	-	-	-	17.235	-	17.235
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	17.235	-	17.235
3	Altri titoli	-	-	21	-	-	-	21
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.038.824	775.839	21	-	18.017	-	7.281.023

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

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto sui bilanci dell'esercizio precedente.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	7.263.767	3.660.192	3.603.574
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	7.161.190	3.679.863	3.481.327
altri soggetti	102.576	19.671	122.247
Crediti verso	17.235	188.214	205.449
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	17.235	188.214	205.449
Altri titoli	21	21	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.281.023	3.471.999	3.809.023
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.713.158	2.756.102	36.469.260

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	12.987	-	12.987
	Totale rimanenze	-	-	-	-	12.987	-	12.987
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	289.223	-	-	-	-	-	289.223
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	265.673	-	-	-	-	-	265.673
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23.550	-	-	-	-	-	23.550
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.003.713	1.560	-	-	-	-	1.002.152
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.003.713	1.560	-	-	-	-	1.002.152
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	609.762	142	22.936	987	322.144	20	953.693
4	Altri Crediti	42.379	4	34.637	-	51.828	-	128.840
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	9	-	30.340	-	30.349
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	42.379	4	34.628	-	21.488	-	98.491
	Totale crediti	1.945.077	1.706	57.573	987	373.972	20	2.373.909
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	2.410.259	-	-	-	-	-	2.410.259
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.410.259	-	-	-	-	-	2.410.259
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.092.628	-	188.034	-	51.853	-	2.332.515
3	Denaro e valori in cassa	-	-	7	-	80	-	87
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.502.887	-	188.041	-	51.933	-	4.742.861
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.447.964	1.706	245.614	987	438.892	20	7.129.757

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	12.987	- 473	13.460
Totale	12.987	- 473	13.460
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	289.223	- 111.250	400.473
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	265.673	- 103.763	369.436
Crediti da Fondi perequativi	23.550	- 7.487	31.037
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.002.152	572.962	429.190
impresе controllate	1.002.152	573.377	428.775
impresе partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	-	415	415
Verso clienti ed utenti	953.693	- 278.602	1.232.295
Altri Crediti	128.840	- 3.871.520	4.000.360
verso l'erario	30.349	- 24.877	55.226
per attività svolta per c/terzi	-	-	-
altri	98.491	- 3.846.643	3.945.134
Totale crediti	2.373.909	- 3.688.409	6.062.318
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	2.410.259	445.989	1.964.270
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	2.410.259	445.989	1.964.270
Altri depositi bancari e postali	2.332.515	1.833.918	498.598
Denaro e valori in cassa	87	- 172	259
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.742.861	2.279.735	2.463.127
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.129.757	- 1.409.148	8.538.905

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	99.981	-	207	-	5.735	-	105.923
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	99.981	-	207	-	5.735	-	105.923

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	10.101	10.101
Risconti attivi	105.923	50.358	156.281
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	105.923	60.459	166.382

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	-	-	2.610	2.610	282.960	282.960	-
II	Riserve	33.551.662	770.288	32.091	31.890	-	-	32.781.575
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	199.464	-	-	-	-	-	199.464
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.078.610	-	-	-	-	-	25.078.610
e	altre riserve indisponibili	7.933.022	770.288	201	-	-	-	7.162.935
f	altre riserve disponibili	340.566	-	31.890	31.890	-	-	340.566
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	764.268
	Riserve da arrotondamento	-	-	-	-	1	-	1
III	Risultato economico dell'esercizio	251.800	-	3	-	150.103	-	101.694
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	92.791	-	-	-	452.359	452.359	92.791
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.622.954	-	-	-	-	-	2.622.954
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		30.584.116	770.288	34.704	34.500	885.421	735.319	30.728.402

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché nel rendiconto 2021 le partecipate sono state valutate basandosi sui bilanci 2020, non considerando quindi l'utile che le partecipate hanno generato nel 2021.

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		30.835.916
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN		770.288
PN al netto della ris. di rivalutazione part.		30.065.628
	<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN	770.288,16	-
Riserva di consolidamento		764.268
Differenze di arrotondamento		- 1
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti		-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate		201
Utile bilancio consolidato		- 101.694
Patrimonio netto finale Capogruppo		30.728.402

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

Voce	DDCC
Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-764.268
Elisione partecipazione	-764.268
Totale complessivo	-764.268

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	33.545.842	-	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	199.464	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	25.078.610	-	-
altre riserve indisponibili	7.927.202	-	-
altre riserve disponibili	340.566	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 101.694	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	- 92.791	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 2.622.954	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	30.728.402	- 752.409	31.480.811
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.728.402	- 752.409	31.480.811
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.728.402	- 752.409	31.480.811

Si evidenzia che essendo entrata in vigore una nuova composizione del patrimonio netto a partire dal 2021 non è possibile fare il confronto con l'esercizio precedente, tranne per il totale.

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	6.294	-	6.294
3	Altri	23.773	-	4.048	-	16.241	-	44.062
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.773	-	4.048	-	22.535	-	50.356

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	6.294	- 6.615	12.909
altri	44.062	- 98.839	142.900
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.356	- 105.454	155.809

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
	2021						2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.260	-	9.938	-	32.900	-	54.098
TOTALE T.F.R. (C)	11.260	-	9.938	-	32.900	-	54.098

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	54.098	- 54.708	108.806
TOTALE T.F.R. (C)	54.098	- 54.708	108.806

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	5.178.178	-	-	-	435.235	-	5.613.413
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	826.037	-	-	-	-	-	826.037
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	435.235	-	435.235
d	verso altri finanziatori	4.352.140	-	-	-	-	-	4.352.140
2	Debiti verso fornitori	787.176	1.007	28.167	142	247.996	-	1.062.190
3	Acconti	-	-	-	-	8.268	-	8.268
4	Debiti per trasferimenti e contributi	158.075	-	-	-	-	-	158.075
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	17.099	-	-	-	-	-	17.099
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	140.976	-	-	-	-	-	140.976
5	Altri debiti	148.090	-	38.837	1.560	142.406	4	327.769
a	tributari	908	-	3.607	-	3.462	-	7.977
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	13.427	-	13.427
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.046	-	-	-	-	-	2.046
d	altri	145.136	-	35.230	1.560	125.517	4	304.319
TOTALE DEBITI (D)		6.271.518	- 1.007	67.004	- 1.702	833.905	- 4	7.169.714

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	5.613.413	781.411	4.832.002
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	826.037	385.668	440.369
verso banche e tesoriere	435.235	1.411.355	1.846.590
verso altri finanziatori	4.352.140	1.807.098	2.545.043
Debiti verso fornitori	1.062.190	4.178.186	5.240.376
Acconti	8.268	1.165	9.433
Debiti per trasferimenti e contributi	158.075	134.935	293.009
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	17.099	1.917	15.182
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	140.976	136.852	277.827
altri debiti	327.769	108.731	436.500
tributari	7.977	37.438	45.416
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.427	16.345	29.772
per attività svolta per c/terzi (2)	2.046	2.046	-
altri	304.319	56.993	361.312
TOTALE DEBITI (D)	7.169.714	- 3.641.606	10.811.320

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		
I	Ratei passivi	128.511	-	1.862	-	239	-	130.612
II	Risconti passivi	2.688.549	-	129.335	-	198	-	2.818.082
1	Contributi agli investimenti	1.893.167	-	-	-	-	-	1.893.167
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.699.951	-	-	-	-	-	1.699.951
b	da altri soggetti	193.216	-	-	-	-	-	193.216
2	Concessioni pluriennali	478.804	-	-	-	-	-	478.804
3	Altri risconti passivi	316.578	-	129.335	-	198	-	446.111
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.817.060	-	131.197	-	437	-	2.948.694

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	130.612	23.817	106.795
Risconti passivi	2.818.082	305.028	2.513.054
Contributi agli investimenti	1.893.167	557.345	1.335.822
da altre amministrazioni pubbliche	1.699.951	613.713	1.086.238
da altri soggetti	193.216	- 56.368	249.584
Concessioni pluriennali	478.804	109.293	369.511
Altri risconti passivi	446.111	- 361.610	807.721
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.948.694	328.845	2.619.848

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
	2021						2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	2.922.540	-	-	-	-	2.922.540
2	Proventi da fondi perequativi	784.912	-	-	-	-	784.912
3	Proventi da trasferimenti e contributi	964.927	- 3.197	185.217	-	-	1.146.947
a	Proventi da trasferimenti correnti	927.771	- 3.197	185.217	-	-	1.109.791
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	37.157	-	-	-	-	37.157
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	881.687	- 281	216.623	- 21.481	974.398	- 140 2.050.806
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.997	-	-	-	-	654.997
b	Ricavi della vendita di beni	66.092	- 281	-	-	-	65.811
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	160.598	-	216.623	- 21.481	974.398	- 140 1.329.998
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	-	-	-	-	26.447	26.447
8	Altri ricavi e proventi diversi	534.942	- 473	340	-	15.414	550.224
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
		6.089.008	- 3.951	402.180	- 21.481	1.016.259	- 140 7.481.875

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.922.540	- 106.851	3.029.390
Proventi da fondi perequativi	784.912	9.072	775.840
Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.947	195.866	951.081
Proventi da trasferimenti correnti	1.109.791	207.188	902.602
Quota annuale di contributi agli investimenti	37.157	19.631	17.526
Contributi agli investimenti	-	- 30.953	30.953
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.050.806	- 128.121	2.178.926
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.997	162.602	492.395
Ricavi della vendita di beni	65.811	35.073	30.738
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.329.998	- 325.796	1.655.794
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	26.447	- 7.796	34.243
Altri ricavi e proventi diversi	550.224	- 134.728	684.951
totale componenti positivi della gestione A)	7.481.875	- 172.556	7.654.432

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	82.997	-	-	-	48.693	-	131.690
10	Prestazioni di servizi	2.836.355	21.621	340.358	3.478	348.104	-	3.499.718
11	Utilizzo beni di terzi	315.889	-	1.147	-	98.943	-	415.979
12	Trasferimenti e contributi	708.974	-	-	-	-	-	708.974
a	Trasferimenti correnti	642.866	-	-	-	-	-	642.866
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	66.108	-	-	-	-	-	66.108
13	Personale	1.075.393	-	57.804	-	179.863	-	1.313.060
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.273.774	-	1.124	-	103.014	-	1.377.912
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.754	-	477	-	83.517	-	105.748
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	899.458	-	647	-	19.497	-	919.602
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	352.562	-	-	-	-	-	352.562
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	473	-	473
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	9.062	-	9.062
17	Altri accantonamenti	8.510	-	-	-	-	-	8.510
18	Oneri diversi di gestione	101.833	-	739	-	8.361	473	110.460
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.403.725	21.621	401.172	3.478	796.513	473	7.575.838
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG	- 314.717	17.670	1.008	- 18.003	219.746	333	- 93.963

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	131.690	- 131.778	263.467
Prestazioni di servizi	3.499.718	64.446	3.435.273
Utilizzo beni di terzi	415.979	114.093	301.886
Trasferimenti e contributi	708.974	15.500	693.474
<i>Trasferimenti correnti</i>	642.866	5.222	637.644
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	66.108	10.278	55.830
Personale	1.313.060	- 134.918	1.447.978
Ammortamenti e svalutazioni	1.377.912	276.415	1.101.497
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	105.748	- 37.769	143.517
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	919.602	2.706	916.896
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	352.562	311.478	41.084
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	473	- 36.100	36.573
Accantonamenti per rischi	9.062	2.719	6.343
Altri accantonamenti	8.510	- 8.761	17.271
Oneri diversi di gestione	110.460	- 21.923	132.383
totale componenti negativi della gestione B)	7.575.838	139.693	7.436.145

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Fett	Isola	Isola_Fett	Uniacque	Uniacque_Fett	Consolidato
		2021						2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-						
	<i>Proventi finanziari</i>	-						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	566	-	566
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	566	-	566
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	34.227	-	-	-	1.148	-	35.375
	Totale proventi finanziari	34.227	-	-	-	1.714	-	35.941
	<i>Oneri finanziari</i>	-						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.326	-	-	-	26.709	-	99.035
a	<i>Interessi passivi</i>	72.326	-	-	-	5.605	-	77.931
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	21.104	-	21.104
	Totale oneri finanziari	72.326	-	-	-	26.709	-	99.035
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	38.099	-	-	-	24.995	-	63.094

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	566	3	563
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	566	566	-
<i>da altri soggetti</i>	-	563	563
Altri proventi finanziari	35.375	6.056	41.431
Totale proventi finanziari	35.941	6.053	41.994
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	99.035	18.108	117.143
<i>Interessi passivi</i>	77.931	39.212	117.143
<i>Altri oneri finanziari</i>	21.104	21.104	-
Totale oneri finanziari	99.035	18.108	117.143
totale (C)	63.094	12.055	75.149

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
	2021	-	5,060%	-	0,786%	-	0,000%
Fair value SWAP		-		-	79.484,00	625	624,74

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-						-
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	74	-	74
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	-	-	74	-	74

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	8.050	8.050
Svalutazioni	74	488.313	488.387
totale (D)	74	480.263	480.337

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	514.758	-	146	-	-	-	514.904
a	Proventi da permessi di costruire	50.000	-	-	-	-	-	50.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	445.061	-	146	-	-	-	445.207
d	Plusvalenze patrimoniali	19.697	-	-	-	-	-	19.697
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		514.758	-	146	-	-	-	514.904
25	Oneri straordinari	337.178	-	69	-	-	-	337.247
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	337.178	-	45	-	-	-	337.223
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	24	-	-	-	24
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		337.178	-	69	-	-	-	337.247
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD		177.580	-	77	-	-	-	177.657

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	50.000	50.000	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	445.207	187.917	257.289
Plusvalenze patrimoniali	19.697	19.697	-
Altri proventi straordinari	-	-	-
totale proventi	514.904	257.615	257.289
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	337.223	63.294	400.517
Minusvalenze patrimoniali	24	90	114
Altri oneri straordinari	-	516	516
totale oneri	337.247	63.900	401.147
Totale (E) (E20-E21)	177.657	321.515	143.858

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
26	Imposte (*)	76.565	-	1.082	-	44.574	-	122.221

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

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	139.852	- 901	140.753

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021						2021
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 251.800	17.670	3	- 18.003	150.103	333	- 101.694

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				150.106
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				150.106
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				150.106

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
Imposte (*)	122.221	- 1.868	124.089

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
		2021		5,060%		0,786%		
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	3.895.112		-		38.925.087		4.201.063,09
a	prestiti obbligazionari		-		-		-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere		-		-	38.925.087	305.951	305.951,18
d	verso altri finanziatori	3.895.112	3.895.112		-		-	3.895.111,91
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)		3.895.112		-		38.925.087		4.201.063

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	UNIACQUE	ISOLA	Totale
Compenso amministratori	79.064,40	107.387,00	870,00	187.321,40
Compenso revisori	10.150,40	98.374,00	4.000,00	112.524,40
Compenso sindaci		77.043,00		77.043,00
Totale	89.214,80	282.804,00	4.870,00	376.888,80

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	UNIACQUE	ISOLA	TOTALE
N. Dipendenti	31,00	412,09	27,00	470,09
Dirigenti		7,00		7,00
Quadri		12,33		12,33
Impiegati	28,00	238,96		266,96
Operai	3,00	153,80		156,80
Non classificati			27,00	27,00

Effetti dell'esclusione nell'area di consolidamento di HServizi

Nel 2021 l'ente Capogruppo non ha più affidato direttamente a Hservizi la gestione del servizio idrico, per questo motivo, rispetto al bilancio 2020, Hservizi non è stata inserita nel perimetro di consolidamento. A titolo puramente esemplificativo, si riportano i valori del bilancio 2020 di Hservizi aggregati nel bilancio consolidato dell'esercizio precedente così da fornire ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		HSERVIZI
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		HSERVIZI
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.128
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.713
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
5	Avviamento	58.239
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
9	Altre	296.713
Totale immobilizzazioni immateriali		357.793
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	-
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	-
1.3	Infrastrutture	-
1.9	Altri beni demaniali	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.126.375
2.1	Terreni	947.803
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.2	Fabbricati	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.3	Impianti e macchinari	4.124.721
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.327
2.5	Mezzi di trasporto	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
2.7	Mobili e arredi	-
2.8	Infrastrutture	-
2.9	Diritti reali di godimento	-
2.99	Altri beni materiali	29.524
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	49.695
Totale immobilizzazioni materiali		5.176.070
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		HSERVIZI
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
1	Partecipazioni in	11.678
a	<i>imprese controllate</i>	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-
c	<i>altri soggetti</i>	11.678
2	Crediti verso	188.295
a	altre amministrazioni pubbliche	-
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>altri soggetti</i>	188.295
3	Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		199.973
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		5.733.836

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		HSERVIZI
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	-
Totale rimanenze		-
II	<i>Crediti (2)</i>	
1	Crediti di natura tributaria	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	415
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	415
3	Verso clienti ed utenti	416.984
4	Altri Crediti	368.264
a	<i>verso l'erario</i>	29.097
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
c	<i>altri</i>	339.167
Totale crediti		785.663
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	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
2	Altri depositi bancari e postali	110.914
3	Denaro e valori in cassa	72
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide		110.986
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		896.649
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		HSERVIZI
D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	10.090
2	Risconti attivi	6.374
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		16.464

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		HSERVIZI
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.462.192
II	Riserve	1.395.334
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.103.098
b	<i>da capitale</i>	292.236
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
	<i>Riserve da consolidamento</i>	-
	Riserve da arrotondamento	1
III	Risultato economico dell'esercizio	7.830
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.865.357
PATRIMONIO NETTO Di Terzi		
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
b	<i>da capitale</i>	
c	<i>da permessi di costruire</i>	
III	Risultato economico dell'esercizio	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		HSERVIZI
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	10.907
3	Altri	73.650
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		84.557
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		HSERVIZI
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		56.357
TOTALE T.F.R. (C)		56.357

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		HSERVIZI
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.390.764
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.390.764
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-
2	Debiti verso fornitori	562.613
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	181.393
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	181.393
5	Altri debiti	301.873
a	<i>tributari</i>	3.997
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.475
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	289.401
TOTALE DEBITI (D)		2.436.643
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		HSERVIZI
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-
I	Ratei passivi	1.272
II	Risconti passivi	202.763
1	Contributi agli investimenti	172.399
a	da altre amministrazioni pubbliche	121.928
b	da altri soggetti	50.471
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	30.364
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		204.035

CONTO ECONOMICO		HSERVIZI
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	449.389
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	449.389
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	8.692
8	Altri ricavi e proventi diversi	112.292
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		570.373
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.696
10	Prestazioni di servizi	133.289
11	Utilizzo beni di terzi	14.163
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	147.069
14	Ammortamenti e svalutazioni	59.366
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	46.463
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.903
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.312
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	23.974
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		533.869
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		36.504

CONTO ECONOMICO		HSERVIZI
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	147
Totale proventi finanziari		147
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.907
a	<i>Interessi passivi</i>	20.907
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
Totale oneri finanziari		20.907
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 20.760
CONTO ECONOMICO		HSERVIZI
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-
CONTO ECONOMICO		HSERVIZI
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
Totale proventi straordinari		-
25	Oneri straordinari	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
Totale oneri straordinari		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		15.744
CONTO ECONOMICO		HSERVIZI
26	Imposte (*)	7.914
CONTO ECONOMICO		HSERVIZI
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.830

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO**

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

D.ssa Daniela Barbara Morlacchi

Indice

1. Introduzione	6
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	8
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	9
5. Stato Patrimoniale consolidato.....	9
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	10
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
6. Conto economico consolidato.....	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
8. Osservazioni.....	21
9. Conclusioni.....	21

Comune di Calusco d'Adda

Verbale n. 11 del 16 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Calusco d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 16 settembre 2022

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dssa Daniela Morlacchi

1. Introduzione

la sottoscritta Daniela Morlacchi , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 30/11/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 4 del 26/4/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 29/08/2022 l'Organo ha ricevuto la deliberazione di giunta n.120 del 24 /8/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.79 del 30/05/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la deliberazione di Giunta Comunale n.120 del 24/08/2022

Dato atto che

- il Comune di Calusco d'Adda ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n._79 del 30.05.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Calusco d'Adda e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Calusco d'Adda ha provveduto ad applicare il principio contabile 4/4 ricomprendendo nel GAP le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di pubblici

servizi e nel consolidamento, sempre e comunque obbligatorio indipendentemente dalle soglie di rilevanza e dalle quote di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto di pubblici servizi

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e gli enti strumentali;
- trattandosi di società in house ed enti partecipati titolari di affidamento diretto di pubblici servizi sono stati inseriti indipendentemente dalla valutazione di irrilevanza;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Calusco d'Adda sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione
Azienda Isola	03298850169	azienda speciale consortile	Ente strumentale		5,06
Uniacque spa	03299640163	società	Società partecipate	si	0,786

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Azienda Isola	03298850169	azienda speciale consortile	5,06	2021	proporzionale
Uniacque spa	03299640163	società partecipata	0,786	2021	proporzionale

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 1 giugno 2022 n. prot. 7257 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Calusco d'Adda

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (*in caso di risposta affermativa specificare le motivazioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione di rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine*);
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono state riportate** in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Calusco d'Adda e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.425	2.048	-
Immobilizzazioni Immateriali	1150063	2676840	-1526777
Immobilizzazioni Materiali	25282071	29983395	-4701324
Immobilizzazioni Finanziarie	7281022	3809023	3471999
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.713.156	36.469.258	- 2.756.102
Rimanenze	12987	13460	-473
Crediti	2373909	6062318	-3688409
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	4742861	2463126	2279735
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.129.757	8.538.904	- 1.409.147
RATEI E RISCONTI (D)	105923	166382	-60459
TOTALE DELL'ATTIVO	40.951.261	45.176.592	- 4.225.708

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	30728401	31480810	-752409
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	50355	155809	-105454
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	54098	108806	-54708
DEBITI (D) (1)	7169714	10811319	-3641605
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2948693	2619848	328845
TOTALE DEL PASSIVO	40.951.261	45.176.592	- 4.225.331

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	2975	4881
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9439	11258
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	330	271
5	awramento	0	1320889
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	67916	125342
9	altre	1069403	1214199
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.150.063	2.676.840

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	14919099	14209920
	1.1	Terreni	425438	425438
	1.2	Fabbricati	69055	70527
	1.3	Infrastrutture	14424606	13713955
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	8985165	14345302
	2.1	Terreni	82954	1081187
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	8547262	8691633
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	141686	4298146
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	125849	180828
	2.5	Mezzi di trasporto	40063	10346
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24201	25616
	2.7	Mobili e arredi	22160	19931
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	990	37615
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1377807	1428173
		Totale Immobilizzazioni materiali	25.282.071	29.983.395

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	Partecipazioni in	7263766	3603574,25
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	7161190	3481327,25
c	<i>altri soggetti</i>	102576	122247
	Crediti verso	17235	205449
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	17235	205449
	Altri titoli	21	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.281.022	3.809.023

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	12987	13460
		Totale	12.987	13.460
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	289223	400473
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	266673	369436
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23550	31037
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1002152	429190
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1002152	428775
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		415
	3	Verso clienti ed utenti	953693	1232295
	4	Altri Crediti	128841	4000360
	a	<i>verso l'erario</i>	30349	55226
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	98492	3945134
		Totale crediti	2.373.909	6.062.318
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	2410259	1964270
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2410259	1964270
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	2332515	498597
	3	Denaro e valori in cassa	87	259
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	4.742.861	2.463.126
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.129.757	8.538.904
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	10101
2	Risconti attivi	105923	156281
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	105.923	166.382

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione		0
II	Riserve	33.545.842	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	199464	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.078.610	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	7.927.202	
f	altre riserve disponibili	340.566	
III	Risultato economico dell'esercizio	-101695	0
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-92792	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2622954	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	30.728.401	31.480.810
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.728.401	31.480.810

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	6294	12909
3	altri	44061	142900
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.355	155.809

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	54098	108806
	TOTALE T.F.R. (C)	54.098	108.806

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	130.612	106.794
	Risconti passivi	2818082	2513054
	Contributi agli investimenti	1893167	1335822
a	da altre amministrazioni pubbliche	1699951	1086238
b	da altri soggetti	193216	249584
	Concessioni pluriennali	478804	369511
	Altri risconti passivi	446111	807721
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.948.694	2.619.848

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	11132976	2.612.765
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	100196	
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	39327	115180
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.272.499	2.727.945

Si rileva che _____

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7481875	7654432	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7575838	7436145	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	93.963	218.287	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-63094	-75149	0
<i>Proventi finanziari</i>	35941	41994	
<i>Oneri finanziari</i>	99035	117143	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-74	-480337	0
<i>Rivalutazioni</i>		8050	
<i>Svalutazioni</i>	74	488387	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	177657	-143858	0
<i>Proventi straordinari</i>	514904	257289	
<i>Oneri straordinari</i>	337247	401147	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	20.526	481.057	-
Imposte	122221	124089	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	101.695	605.146	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.922.540	3.029.390
2	Proventi da fondi perequativi	784.912	775.840
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.146.947	951.081
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.109.790	902.602
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	37.157	17.526
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		30.953
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.050.806	2.178.927
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.997	492.395
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	65.811	30.738
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.329.998	1.655.794
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	26.447	34.243
8	Altri ricavi e proventi diversi	550.223	684.951
	totale componenti positivi della gestione A)	7.481.875	7.654.432

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	131.690	263.467
10)	Prestazioni di servizi	3.499.718	3.435.273
11)	Utilizzo beni di terzi	415.979	301.886
12)	Trasferimenti e contributi	708.974	693.474
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	642.866	637.644
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	66.108	55.830
13)	Personale	1.313.060	1.447.978
14)	Ammortamenti e svalutazioni	1.377.912	1.101.498
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	105.748	143.517
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	919.602	916.896
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	352.562	41.085
15)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	473	36.573
16)	Accantonamenti per rischi	9.062	6.343
17)	Altri accantonamenti	8.510	17.270
18)	Oneri diversi di gestione	110.460	132.383
	totale componenti negativi della gestione B)	7.575.838	7.436.145

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	566	563
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	566	
c	<i>da altri soggetti</i>		563
20	Altri proventi finanziari	35.375	41.431
Totale proventi finanziari		35.941	41.994
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.035	117.143
a	<i>Interessi passivi</i>	77.931	117.143
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	21.104	
Totale oneri finanziari		99.035	117.143
totale (C)		- 63.094	- 75.149
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	8.050
23	Svalutazioni	- 74	- 488.387
totale (D)		- 74	- 480.337

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	514.904	257.289
a	Proventi da permessi di costruire	50.000	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	445.207	257.289
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.697	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
totale proventi		514.904	257.289
25	<i>Oneri straordinari</i>	337.247	401.147
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	337.223	400.517
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	24	114
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		516
totale oneri		337.247	401.147

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	20.526	- 481.057
26	Imposte	122.221	124.089
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 101.695	- 605.146
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 101.695	- 605.146
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Calusco d'Adda offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calusco d'Adda e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Milano , data 16/09/2022

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dssa Daniela Merlacchi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniela Merlacchi', with a long horizontal flourish extending to the right.