

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.587.132,52	2.922.539,54		
2	Proventi da fondi perequativi	798.151,26	784.912,17		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	772.855,16	1.146.947,25		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	700.743,18	1.109.790,52		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	67.975,27	37.156,73		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.136,71	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.059.686,69	2.050.805,81	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	667.079,75	654.996,95		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	74.549,45	65.810,81		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.318.057,49	1.329.998,05		
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	27.735,00	26.447,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	796.042,89	550.223,57	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.041.603,52	7.481.875,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	141.365,22	131.689,85	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.666.802,68	3.499.718,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	364.321,47	415.979,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	472.314,27	708.974,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	444.380,37	642.865,81		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.000,00	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.933,90	66.108,19		
13	Personale	1.464.267,20	1.313.059,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.482.524,39	1.377.911,97	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	117.611,15	105.748,15	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	913.325,91	919.601,56	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	451.587,33	352.562,26	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.589,00	473,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.327,00	9.062,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	32.575,06	8.510,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.282,01	110.459,97	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.820.190,30	7.575.838,32		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		221.413,22	- 93.962,98		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	607,00	566,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	607,00	566,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	713,44	35.374,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.320,44	35.940,87		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	88.820,79	99.034,59	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	86.064,79	77.930,59		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.756,00	21.104,00		
Totale oneri finanziari		88.820,79	99.034,59		
totale (C)		- 87.500,35	- 63.093,72		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	272,00	74,00	D19	D19
totale (D)		- 272,00	- 74,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	100.000,00	50.000,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	163.216,05	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	135,00	445.206,67		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	19.697,26		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	2,00	-		
totale proventi		263.353,05	514.903,93		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	145.798,62	337.223,03		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	24,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	1,00	-		E21d
d	totale oneri	145.799,62	337.247,03		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	117.553,43	177.656,90		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	251.194,30	20.526,20		
26	Imposte (*)	85.874,71	122.220,69	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	165.319,59	- 101.694,49	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	165.319,59	- 101.694,49		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	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	2.765,00	2.425,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.765,00	2.425,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	2.068,00	2.975,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.774,00	9.439,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	648,00	330,00	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	92.719,00	67.916,00	BI6	BI6
9	altre	1.123.041,88	1.069.403,03	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.228.250,88	1.150.063,03		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	16.722.762,74	14.919.099,52		
1.1	Terreni	425.438,59	425.438,59		
1.2	Fabbricati	70.267,43	69.055,15		
1.3	Infrastrutture	16.227.056,72	14.424.605,78		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.302.707,14	8.985.165,14		
2.1	Terreni	82.987,80	82.953,80	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.853.604,70	8.547.262,33		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	170.084,65	141.686,14	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	122.980,65	125.848,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	31.966,48	40.062,97		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.721,40	24.201,15		
2.7	Mobili e arredi	18.812,10	22.159,83		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	7.549,36	990,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.233,00	1.377.807,22	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	26.026.702,88	25.282.071,88		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.236.311,69	7.263.766,90	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.123.303,85	7.161.190,49	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	113.007,84	102.576,41		
2	Crediti verso	17.392,00	17.235,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	17.392,00	17.235,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	66.647,00	21,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.320.350,69	7.281.022,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.575.304,45	33.713.157,81		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	14.576,00	12.987,00	CI	CI
	Totale	14.576,00	12.987,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	448.312,79	289.222,97		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	445.373,61	265.672,68		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.939,18	23.550,29		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	325.832,80	1.002.152,12		
a	verso amministrazioni pubbliche	325.832,80	1.002.152,12		
b	imprese controllate	-	-		CI12
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	800.837,57	953.693,48	CI11	CI11
4	Altri Crediti	287.061,59	128.840,49	CI15	CI15
a	verso l'erario	67.003,00	30.349,00		
b	per attività svolta per c/terzi	4.840,00	-		
c	altri	215.218,59	98.491,49		
	Totale crediti	1.862.044,75	2.373.909,06		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO 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	2.980.937,87	2.410.258,72		
	a Istituto tesoriere	2.980.937,87	2.410.258,72		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.422.607,94	2.332.515,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	128,00	87,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	5.403.673,81	4.742.861,15		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.280.294,56	7.129.757,21		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-		D	D
2	Risconti attivi	105.046,85	105.923,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	105.046,85	105.923,18		
	TOTALE DELL'ATTIVO	41.963.410,86	40.951.263,20		

(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)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	34.016.893,86	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	136.130,85	199.463,88		
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e p	25.842.127,88	25.078.609,93		
d	altre riserve indisponibili	7.171.710,10	7.927.202,34		
e	altre riserve disponibili	866.925,03	340.565,73		
f	Risultato economico dell'esercizio	165.319,59	101.694,49	AIX	AIX
III	Risultati economici di esercizi precedenti	- 344.591,97	- 92.791,48		
IV	Riserve negative per beni indisponibili	- 2.772.145,11	- 2.622.954,40		
V	Totale Patrimonio netto di gruppo	31.065.476,37	30.728.401,51		
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)		31.065.476,37	30.728.401,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	20.140,00	6.294,00	B2	B2
3	altri	56.373,06	44.061,62	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	76.513,06	50.355,62		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		44.948,00	54.098,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		44.948,00	54.098,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.478.368,71	5.613.412,62		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	856.846,99	826.037,22		
c	verso banche e tesoriere	455.316,00	435.235,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.166.205,72	4.352.140,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	985.546,13	1.062.190,03	D7	D6
3	Acconti	19.420,00	8.268,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.099,63	158.074,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	21.936,64	17.098,97		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	11.162,99	140.975,54		
5	altri debiti	369.723,90	327.769,07	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	9.129,61	7.977,30		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.231,97	13.427,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.008,97	2.046,15		
d	altri	337.353,35	304.318,62		
	TOTALE DEBITI (D)	6.886.158,37	7.169.714,23		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	142.739,10	130.611,68	E	E
II	Risconti passivi	3.747.575,96	2.818.082,16	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.566.281,35	1.893.166,65		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.366.274,95	1.699.951,13		
b	da altri soggetti	200.006,40	193.215,52		
2	Concessioni pluriennali	559.980,27	478.804,47		
3	Altri risconti passivi	621.314,34	446.111,04		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.890.315,06	2.948.693,84		
TOTALE DEL PASSIVO		41.963.410,86	40.951.263,20		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	9.854.045,89	11.132.975,83		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	100.019,00	100.196,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	39.131,00	39.327,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	9.993.195,89	11.272.498,83		

(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	Consolidare
Uniacque spa	03299640163	Società partecipata	diretta	si	si	0,78600%		2022	proporzionale	Uniacque	si
Azienda isola	03298850169	Ente strumentale	diretta	no	si	5,06000%		2022	proporzionale	Isola	si
Unica Servizi spa		Società partecipata	diretta	si	no	11,91000%	non inclusa nel gap				no
Anita Srl		Società partecipata	diretta	no	no	2,97600%	non inclusa nel gap				no
Parco Adda Nord		Ente strumentale	diretta	no	no	1,90000%	non inclusa nel gap				no

Il bilancio di Uniacque spa 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	- 3.251.600,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.670,00
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	37,00
Contributi conto esercizio	3.248.893,00
Passivi	- 14.880,08
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.858,08
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	22,00

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 Spa:

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

Dalla lettura della nota integrativa si è provveduto a riclassificare le riserve del patrimonio netto per evidenziare in modo corretto le disponibili e le indisponibili.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Riclassificazione riserve indisponibili Uniacque	P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	4.787.344,00	
Uniacque		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		4.787.344,00

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 31/12/2022.

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 debiti con Uniacque	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158,81	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.498,89
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		158,81
Uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	1.498,89	

In riferimento ai canoni di fognatura che Uniacque rimborsa all'ente Capogruppo la partecipata comunica che questi importi non vengono registrati a conto economico ma direttamente a debito. Al fine di riconciliare il valore del debito della partecipata nei confronti del Comune di Calusco d'Adda si è quindi proceduto ad aumentare i ricavi della capogruppo come analizzato meglio successivamente.

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 si è provveduto a riclassificare le immobilizzazioni materiali come segue:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Isola	Riclassificazione immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		20.724,00
Isola		A.B.III.2.2.3. .	Impianti e macchinari	-	
Isola		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	16.293,00	
Isola		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	4.431,00	

Capogruppo:

Dall'analisi delle partite infragruppo con Uniacque è emerso che il ricavo da canone di fognatura non va più eliso in quanto si tratta di un ricavo della capogruppo ma non di un costo della partecipata che registra questi importi direttamente a debito una volta incassati.

A questo punto, per conciliare i crediti della Capogruppo con i debiti della partecipata più alti si è deciso di procedere con questa scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Conciliazione crediti con Uniacque	A.C.II.4. . c.	altri	13.923,27	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		13.923,27

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
		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)							
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-	351.834,00	-	351.834,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	351.834,00	-	351.834,00
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	263.136,00	-	263.136,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	1.243.561,00	-	1.243.561,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	82.456,00	-	82.456,00
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	11.796.330,00	-	11.796.330,00
	9 Altre	7.085,88	-	7.085,88	141.858.774,00	-	141.858.774,00
Totale immobilizzazioni immateriali		7.085,88	-	7.085,88	155.244.257,00	-	155.244.257,00
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							
II	1 Beni demaniali	16.722.762,74	-	16.722.762,74	-	-	-
	1.1 Terreni	425.438,59	-	425.438,59	-	-	-
	1.2 Fabbricati	70.267,43	-	70.267,43	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	16.227.056,72	-	16.227.056,72	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.119.365,14	-	9.119.365,14	23.192.801,00	-	23.192.801,00
	2.1 Terreni	65.325,80	-	65.325,80	2.247.055,00	-	2.247.055,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	8.805.322,70	-	8.805.322,70	6.142.803,00	-	6.142.803,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	67.900,65	-	67.900,65	13.000.468,00	-	13.000.468,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	114.757,65	-	114.757,65	1.046.243,00	-	1.046.243,00
	2.5 Mezzi di trasporto	30.317,48	-	30.317,48	209.833,00	-	209.833,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.943,40	-	10.943,40	375.881,00	-	375.881,00
	2.7 Mobili e arredi	17.248,10	-	17.248,10	170.518,00	-	170.518,00
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	7.549,36	-	7.549,36	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	156.815,00	-	156.815,00
Totale immobilizzazioni materiali		25.842.127,88	-	25.842.127,88	23.349.616,00	-	23.349.616,00
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
IV	1 Partecipazioni in	8.160.768,59	-	8.160.768,59	23.215,00	-	23.215,00
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	8.013.056,94	-	8.013.056,94	23.215,00	-	23.215,00
	c altri soggetti	147.711,65	-	147.711,65	-	-	-
	2 Crediti verso	-	-	-	2.212.660,00	-	2.212.660,00
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	2.212.660,00	-	2.212.660,00
	3 Altri titoli	-	-	-	8.476.608,00	-	8.476.608,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		8.160.768,59	-	8.160.768,59	10.712.483,00	-	10.712.483,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.009.982,35	-	34.009.982,35	189.306.356,00	-	189.306.356,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>		-	-	1.854.461,00	-	1.854.461,00
	Totale rimanenze	-	-	-	1.854.461,00	-	1.854.461,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	448.312,79	-	448.312,79	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	445.373,61	-	445.373,61	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.939,18	-	2.939,18	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	326.411,14	-	326.411,14	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	326.411,14	-	326.411,14	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	474.856,84	-	474.856,84	38.918.608,00	-	158,81
4	Altri Crediti	70.479,64	13.923,27	84.402,91	13.680.961,00	-	13.680.961,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	8.524.515,00	-	8.524.515,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.840,00	-	4.840,00	-	-	-
c	<i>altri</i>	65.639,64	13.923,27	79.562,91	5.156.446,00	-	5.156.446,00
	Totale crediti	1.320.060,41	13.923,27	1.333.983,68	52.599.569,00	-	158,81
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	2.980.937,87	-	2.980.937,87	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.980.937,87	-	2.980.937,87	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.071.327,94	-	2.071.327,94	10.689.919,00	-	10.689.919,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	13.554,00	-	13.554,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.052.265,81	-	5.052.265,81	10.703.473,00	-	10.703.473,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.372.326,22	13.923,27	6.386.249,49	65.157.503,00	-	158,81
D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	99.484,85	-	99.484,85	653.037,00	-	653.037,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	99.484,85	-	99.484,85	653.037,00	-	653.037,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.481.793,42	13.923,27	40.495.716,69	255.468.730,00	-	158,81

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)						
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-	-	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	34.033.225,76	34.033.225,76	-	4.787.344,00	4.787.344,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	136.130,85	136.130,85	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.842.127,88	25.842.127,88	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	8.054.967,03	8.054.967,03	-	4.787.344,00	4.787.344,00
f	altre riserve disponibili	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	136.227,32	13.923,27	150.150,59	1.340,08	1.929.527,08
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	344.591,97	-	344.591,97	4.788.842,89	70.358.584,11
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.772.145,11	-	2.772.145,11	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	31.052.716,00	13.923,27	31.066.639,27	113.075.614,00	113.075.455,19
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)	31.052.716,00	13.923,27	31.066.639,27	113.075.614,00	113.075.455,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	2.557.893,00	-	2.557.893,00
3	Altri	30.298,06	-	30.298,06	2.512.706,00	2.512.706,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	30.298,06	-	30.298,06	5.070.599,00	5.070.599,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	4.283.268,00	-	4.283.268,00
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	5.023.052,71	5.023.052,71	57.928.198,00	-	57.928.198,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	856.846,99	856.846,99	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	57.928.198,00	-	57.928.198,00
d	verso altri finanziatori	4.166.205,72	4.166.205,72	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	616.656,72	616.656,72	40.762.221,00	-	40.762.221,00
3	Acconti	-	-	2.470.767,00	-	2.470.767,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.099,63	33.099,63	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	21.936,64	21.936,64	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	11.162,99	11.162,99	-	-	-
5	Altri debiti	199.195,24	199.195,24	17.801.259,00	-	17.801.259,00
a	tributari	211,61	211,61	597.345,00	-	597.345,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.169,97	5.169,97	1.679.223,00	-	1.679.223,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.008,97	2.008,97	-	-	-
d	altri	191.804,69	191.804,69	15.524.691,00	-	15.524.691,00
	TOTALE DEBITI (D)	5.872.004,30	5.872.004,30	118.962.445,00	-	118.962.445,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	140.095,10	140.095,10	25.910,00	-	25.910,00
II	Risconti passivi	3.386.679,96	3.386.679,96	14.050.894,00	-	14.050.894,00
1	Contributi agli investimenti	2.566.281,35	2.566.281,35	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.366.274,95	2.366.274,95	-	-	-
b	da altri soggetti	200.006,40	200.006,40	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	559.980,27	559.980,27	-	-	-
3	Altri risconti passivi	260.418,34	260.418,34	14.050.894,00	-	14.050.894,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.526.775,06	3.526.775,06	14.076.804,00	-	14.076.804,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.481.793,42	13.923,27	40.495.716,69	255.468.730,00	255.468.571,19
CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri	9.431.371,89	9.431.371,89	53.775.299,00	-	53.775.299,00
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	12.725.087,00	-	12.725.087,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	600.845,00	-	600.845,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	9.431.371,89	9.431.371,89	67.101.231,00	-	67.101.231,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	3.587.132,52	-	3.587.132,52		-	-
2	Proventi da fondi perequativi	798.151,26	-	798.151,26		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	608.842,39	-	608.842,39	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>536.730,41</i>	<i>-</i>	<i>536.730,41</i>		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>67.975,27</i>	<i>-</i>	<i>67.975,27</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>4.136,71</i>	<i>-</i>	<i>4.136,71</i>		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	917.267,43	13.923,27	931.190,70	116.757.686,00	1.340,08	116.759.026,08
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>653.195,50</i>	<i>13.923,27</i>	<i>667.118,77</i>		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>76.288,08</i>	<i>-</i>	<i>76.288,08</i>		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>187.783,85</i>	<i>-</i>	<i>187.783,85</i>	<i>116.757.686,00</i>	<i>1.340,08</i>	<i>116.759.026,08</i>
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	3.528.627,00	-	3.528.627,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	736.378,92	-	736.378,92	7.591.104,00	-	7.591.104,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.647.772,52	13.923,27	6.661.695,79	127.877.417,00	1.340,08	127.878.757,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.667,22	-	78.667,22	7.976.787,00	-	7.976.787,00
10	Prestazioni di servizi	2.930.114,28	-	2.930.114,28	65.075.042,00	-	65.075.042,00
11	Utilizzo beni di terzi	272.510,49	-	272.510,49	11.458.131,00	-	11.458.131,00
12	Trasferimenti e contributi	474.303,89	-	474.303,89	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>446.369,99</i>	<i>-</i>	<i>446.369,99</i>		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>10.000,00</i>	<i>-</i>	<i>10.000,00</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>17.933,90</i>	<i>-</i>	<i>17.933,90</i>		-	-
13	Personale	1.218.252,20	-	1.218.252,20	23.225.746,00	-	23.225.746,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.363.029,39	-	1.363.029,39	15.085.365,00	-	15.085.365,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>21.754,15</i>	<i>-</i>	<i>21.754,15</i>	<i>12.127.781,00</i>	<i>-</i>	<i>12.127.781,00</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>892.954,91</i>	<i>-</i>	<i>892.954,91</i>	<i>2.541.880,00</i>	<i>-</i>	<i>2.541.880,00</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>448.320,33</i>	<i>-</i>	<i>448.320,33</i>	<i>415.704,00</i>	<i>-</i>	<i>415.704,00</i>
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	202.119,00	-	202.119,00
15	Accantonamenti per rischi	-	-	-	932.159,00	-	932.159,00
17	Altri accantonamenti	30.298,06	-	30.298,06	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	98.521,04	-	98.521,04	1.432.722,00	-	1.432.722,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.465.696,57	-	6.465.696,57	124.983.833,00	-	124.983.833,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	182.075,95	13.923,27	195.999,22	2.893.584,00	1.340,08	2.894.924,08

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2022	RCL-Pre	Finale	2022	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	77.180,00	-	77.180,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	77.180,00	-	77.180,00
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	4,44	-	4,44	138.774,00	-	138.774,00
	Totale proventi finanziari	4,44	-	4,44	215.954,00	-	215.954,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.110,79	-	72.110,79	2.125.741,00	-	2.125.741,00
a	<i>Interessi passivi</i>	72.110,79	-	72.110,79	1.775.065,00	-	1.775.065,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	350.676,00	-	350.676,00
	Totale oneri finanziari	72.110,79	-	72.110,79	2.125.741,00	-	2.125.741,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 72.106,35	-	- 72.106,35	- 1.909.787,00	-	- 1.909.787,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	34.645,00	-	34.645,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	- 34.645,00	-	- 34.645,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	263.216,05	-	263.216,05	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	163.216,05	-	163.216,05	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	263.216,05	-	263.216,05	-	-	-
25	Oneri straordinari	145.046,62	-	145.046,62	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	145.046,62	-	145.046,62	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	145.046,62	-	145.046,62	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	118.169,43	-	118.169,43	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	228.139,03	13.923,27	242.062,30	949.152,00	1.340,08	950.492,08
26	Imposte (*)	91.911,71	-	91.911,71	- 979.035,00	-	- 979.035,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	136.227,32	13.923,27	150.150,59	1.928.187,00	1.340,08	1.929.527,08
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	136.227,32		150.150,59	1.928.187,00		1.929.527,08
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;		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	18.704	9		Altre	18.704	-	18.704
Totale.	18.704				18.704	-	18.704
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;	20.724	1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1		Terreni	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2		Fabbricati	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3		Impianti e macchinari	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4		Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	16.293	16.293
		2.7		Mobili e arredi	-	4.431	4.431
		2.8		Infrastrutture	-	-	-
		2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99		Altri beni materiali	20.724	20.724	-
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	20.724			Totale immobilizzazioni materiali	20.724	-	20.724
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);	39.852			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.852	-	39.852

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;	412.604	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;		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	1.882.778	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	412.604	-	412.604
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	-	-	-
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	1.882.778	-	1.882.778
Totale.	2.295.382		Totale crediti	2.295.382	-	2.295.382
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;	5.281.760	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	416	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	5.281.760	-	5.281.760
		3	Denaro e valori in cassa	416	-	416
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	5.282.176		Totale disponibilità liquide	5.282.176	-	5.282.176
Totale attivo circolante (C).	7.577.558		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.577.558	-	7.577.558
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	8.476	2	Risconti attivi	8.476	-	8.476
D) Ratei e risconti.	8.476		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.476	-	8.476
Totale Attivo	7.625.886		TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C+D)	7.625.886	-	7.625.886

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 sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	634.270	-	634.270
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	3.983	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	630.287	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	3.983	-	3.983
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		f	altre riserve disponibili	630.287	-	630.287
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	31	III	Risultato economico dell'esercizio	31	-	31
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	685.877	-	685.877
		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.	685.877		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	685.877	-	685.877
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;	686	2	Per imposte	686	-	686
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	125.000	-	125.000
4) altri.	125.000	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	125.686		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	125.686	-	125.686
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	222.969		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	222.969	-	222.969

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	977.041	-	977.041
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	83.456	-	83.456
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.575	-	56.575
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	476.339	-	476.339
7) debiti verso fornitori;							
Entro	977.041						
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	83.456						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	56.575						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	476.339						
Oltre							
Totale.	1.593.411			TOTALE DEBITI (D)	1.593.411	-	1.593.411
Ratei	48.216			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	4.949.727	I		Ratei passivi	48.216	-	48.216
		II		Risconti passivi	4.949.727	-	4.949.727
		1		Contributi agli investimenti	-	-	-
		a		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b		da altri soggetti	-	-	-
		2		Concessioni pluriennali	-	-	-
		3		Altri risconti passivi	4.949.727	-	4.949.727
E) Ratei e risconti (1)	4.997.943			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.997.943	-	4.997.943
Totale Passivo	7.625.886,00				7.625.886	-	7.625.886

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	4.588.875		a Proventi da trasferimenti correnti	3.248.893	-	3.248.893
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.	3.251.600		a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.588.875	-	4.588.875
		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	-	-	-
Totale.	7.840.475		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.837.768	-	7.837.768
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;	4.841.464	10	Prestazioni di servizi	4.841.464	-	4.841.464
8) per godimento di beni di terzi;	35.360	11	Utilizzo beni di terzi	35.360	-	35.360
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	873.207		a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	266.018		b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	80.091		c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	1.254.164	-	1.254.164
e) altri costi;	34.848	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.528	-	10.528
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	10.528		b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.738	-	7.738
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	7.738		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	45.000	-	45.000
13) altri accantonamenti;	45.000	18	Oneri diversi di gestione	1.590.951	-	1.590.951
14) oneri diversi di gestione.	1.605.831			-	-	-
Totale.	7.800.085		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.785.205	-	7.785.205
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	40.390		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	52.563	-	52.563

Conto Economico	Isola		CONTO ECONOMICO	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	- 7.547	-	7.547
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	- 7.547	-	7.547
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;	7.547		a Interessi passivi	39	-	39
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	39		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	39	-	39
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 7.586		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 7.586	-	7.586
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)	-	-	-
		24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			Proventi straordinari			
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.670	-	2.670
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	37	-	37
			Totale proventi straordinari	2.707	-	2.707
		25	Oneri straordinari			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.858	-	14.858
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	22	-	22
			Totale oneri straordinari	14.880	-	14.880
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 12.173	-	12.173
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	32.804		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	32.804	-	32.804
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	32.773	26	Imposte (*)	32.773	-	32.773
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	31	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	31	-	31

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 IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola			A.3.a	7.534,22		7.534,22	5,06%	381,23
Isola			A.4.b	34.360,30		34.360,30	5,06%	1.738,63
						-	0,00%	-
Uniacque			A.4.a	4.964,24		4.964,24	0,79%	39,02
Uniacque			A.8.	257,90		257,90	0,79%	2,03
						-	0,00%	-
				47.116,66	-	47.116,66		2.160,91
Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola			B.10.	346.642,55		346.642,55	5,06%	17.540,11
Isola			B.12.a	39.320,50		39.320,50	5,06%	1.989,62
						-	0,00%	-
Uniacque			B.10.	17.014,76	1.795,10	15.219,66	0,79%	119,63
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				402.977,81	1.795,10	401.182,71		19.649,36

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Isola			A.C.II.2. .a.	11.429,62		5,06%	578,34
Isola			A.C.II.3. . .	4.334,94		5,06%	219,35
						0,00%	-
Uniacque			A.C.II.4. .c.	4.310,90		0,79%	33,88
Uniacque	- preconsolidamento		A.C.II.4. .c.	13.923,27		0,79%	109,44
						0,00%	-
				33.998,73	-		941,01

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola			P.D. .2. . .	10.928,63		10.928,63	5,06%	552,99
						-	0,00%	-
Uniacque			P.D. .2. . .	3.348,76	304,43	3.044,33	0,79%	23,93
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				14.277,39	304,43	13.972,96		576,92

Partite della partecipata**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente		B.10.	41.894,52	41.894,52	5,06%	2.119,86
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo	- canone di concessione		B.11.	4.964,24	4.964,24	0,79%	39,02
Uniacque	Capogruppo	- diritti di segreteria		B.18.	257,90	257,90	0,79%	2,03
						-	0,00%	-
					47.116,66	47.116,66		2.160,91

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente		A.4.c	385.963,05	385.963,05	5,06%	19.529,73
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			A.4.c	13.879,58	13.879,58	0,79%	109,09
Uniacque	Capogruppo	- preconsolidamento		A.4.c	- 158,81	- 158,81	0,79%	- 1,25
Uniacque	Capogruppo	- preconsolidamento a.p.		A.4.c	1.498,89	1.498,89	0,79%	11,79
						-	0,00%	-
					401.182,71	401.182,71		19.649,36

Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- asseverazione		P.D. .5. .d.	11.429,62	5,06%	578,34
Isola	Capogruppo	- asseverazione		P.D. .2. . .	4.334,94	5,06%	219,35
						0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			P.D. .2. . .	4.310,90	0,79%	33,88
Uniacque	Capogruppo			P.D. .2. . .	13.923,27	0,79%	109,44
						0,00%	-
					33.998,73		941,01

Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- asseverazione		A.C.II.3. . .	10.928,63		5,06%	552,99
							0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			A.C.II.3. . .	3.203,14		0,79%	25,18
Uniacque	Capogruppo	- preconsolidamento		A.C.II.3. . .	- 158,81		0,79%	- 1,25
							0,00%	-
					13.972,96	-		576,92

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		578,34
Capogruppo		A.C.II.3 . .	Verso clienti ed utenti		219,35
Capogruppo		A.C.II.4 .c.	altri		143,32
Isola		P.D. .5. .d.	altri	578,34	
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	219,35	
Uniacque		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	143,32	
Capogruppo	Elisione debiti Capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	552,99	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	23,93	
Isola		A.C.II.3 . .	Verso clienti ed utenti		552,99
Uniacque		A.C.II.3 . .	Verso clienti ed utenti		23,93

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	381,23	
Capogruppo		A.4.b	Ricavi della vendita di beni	1.738,63	
Capogruppo		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	39,02	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	2,03	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		2.119,86
Uniacque		B.11.	Utilizzo beni di terzi		39,02
Uniacque		B.18.	Oneri diversi di gestione		2,03
Capogruppo	Elisione costi Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		17.540,11
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		1.989,62
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		119,63
Isola		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.529,73	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	119,63	

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 2021.

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		889.935,09
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	888.992,09	
Uniacque		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	282.960,00	
Uniacque		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	37.629,00	
Uniacque		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	553.018,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		835.035,00
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		37.629,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		34.703,81
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	32.095,84	
Isola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.610,00	
Isola		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	202,00	
Isola		P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	31.893,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		31.895,03
Capogruppo		DDCCI	Riserve da consolidamento indisponibili		202,00

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	Uniacque	Isola	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	282.960	2.610	285.570
Riserve	37.629	32.095	69.724
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	37.629	202	37.831
altre riserve disponibili	-	31.893	31.893
Risultati economici di esercizi precedenti	553.018	-	553.018
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	873.607	34.705	908.312
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>873.607</i>	<i>34.705</i>	<i>908.312</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	889.935	34.704	924.639
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	888.992	32.096	921.088
Rivalutazione a conto economico	-	-	-
Differenza di annullamento	872.664	32.097	904.761
		Riserva di consolidamento di terzi	
		Riserva di consolidamento disponibile	866.930
		Riserva di consolidamento indisponibile	37.831
		Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti	-
		Avviamento	-
		Fondo perdite future	-

La differenza di valutazione è riconducibile alle movimentazioni fatte da Uniacque tra le proprie riserve nel corso del 2022:

- rettifica in diminuzione della componente FoNI per €8.076,531;
- creazione della riserva per riallineamento D.L. 104/20 di €3.488.111 per l'obbligo della posizione del vincolo di sospensione d'imposta;

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

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	2.765	-	2.765
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-		-		2.765		2.765

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	Variazione	2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.765	340	2.425
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.765	340	2.425

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
B) IMMOBILIZZAZIONI								
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>								
I	1	-	-	-	-	2.068	-	2.068
	2	-	-	-	-	-	-	-
	3	-	-	-	-	9.774	-	9.774
	4	-	-	-	-	648	-	648
	5	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	-	92.719	-	92.719
	9	7.086	-	946	-	1.115.010	-	1.123.042
Totale immobilizzazioni immateriali		7.086		946		1.220.219		1.228.251
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>								
II	1	16.722.763	-	-	-	-	-	16.722.763
	1.1	425.439	-	-	-	-	-	425.439
	1.2	70.267	-	-	-	-	-	70.267
	1.3	16.227.057	-	-	-	-	-	16.227.057
	1.9	-	-	-	-	-	-	-
III	2	9.119.365	-	1.048	-	182.294	-	9.302.707
	2.1	65.326	-	-	-	17.662	-	82.988
	a	-	-	-	-	-	-	-
	2.2	8.805.323	-	-	-	48.282	-	8.853.605
	a	-	-	-	-	-	-	-
	2.3	67.901	-	-	-	102.184	-	170.085
	a	-	-	-	-	-	-	-
	2.4	114.758	-	-	-	8.223	-	122.981
	2.5	30.317	-	-	-	1.649	-	31.966
	2.6	10.943	-	824	-	2.954	-	14.721
	2.7	17.248	-	224	-	1.340	-	18.812
	2.8	-	-	-	-	-	-	-
	2.9	-	-	-	-	-	-	-
	2.99	7.549	-	-	-	-	-	7.549
	3	-	-	-	-	1.233	-	1.233
Totale immobilizzazioni materiali		25.842.128		1.048		183.527		26.026.703

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	Variazione	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.068	907	2.975
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.774	335	9.439
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	648	318	330
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	92.719	24.803	67.916
altre	1.123.042	53.639	1.069.403
Totale immobilizzazioni immateriali	1.228.251	78.188	1.150.063
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	16.722.763	1.803.663	14.919.100
Terreni	425.439	-	425.439
Fabbricati	70.267	1.212	69.055
Infrastrutture	16.227.057	1.802.451	14.424.606
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.302.707	317.542	8.985.165
Terreni	82.988	34	82.954
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	8.853.605	306.342	8.547.262
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	170.085	28.399	141.686
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	122.981	2.868	125.849
Mezzi di trasporto	31.966	8.096	40.063
Macchine per ufficio e hardware	14.721	9.480	24.201
Mobili e arredi	18.812	3.348	22.160
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	7.549	6.559	990
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.233	1.376.574	1.377.807
Totale immobilizzazioni materiali	26.026.703	744.631	25.282.072

Il maggior valore rispetto all'anno precedente è dovuto all'aumento del valore di infrastrutture e fabbricati dell'ente capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell'esempio 21. A tal fine:

- l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

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

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa;

2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni".

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

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

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

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori

rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in	8.160.769	924.639	-	-	182	-	7.236.312
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	8.013.057	889.935	-	-	182	-	7.123.304
c	altri soggetti	147.712	34.704	-	-	-	-	113.008
2	Crediti verso	-	-	-	-	17.392	-	17.392
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	17.392	-	17.392
3	Altri titoli	-	-	21	-	66.626	-	66.647
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.160.769	924.639	21	-	84.200	-	7.320.351

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)	2022	Variazione	2021
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	7.236.312	- 27.455	7.263.767
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	7.123.304	- 37.887	7.161.190
altri soggetti	113.008	10.431	102.576
Crediti verso	17.392	157	17.235
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	17.392	157	17.235
Altri titoli	66.647	66.626	21
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.320.351	39.328	7.281.023
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.575.297	862.140	33.713.158

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	14.576	-	14.576
	Totale rimanenze	-	-	-	-	14.576	-	14.576
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	448.313	-	-	-	-	-	448.313
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	445.374	-	-	-	-	-	445.374
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.939	-	-	-	-	-	2.939
2	Crediti per trasferimenti e contributi	326.411	578	-	-	-	-	325.833
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	326.411	578	-	-	-	-	325.833
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	474.857	219	20.878	553	305.899	24	800.838
4	Altri Crediti	84.403	143	95.269	-	107.533	-	287.062
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	-	67.003	-	67.003
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.840	-	-	-	-	-	4.840
c	<i>altri</i>	79.563	143	95.269	-	40.530	-	215.219
	Totale crediti	1.333.984	941	116.147	553	413.432	24	1.862.045
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	2.980.938	-	-	-	-	-	2.980.938
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.980.938	-	-	-	-	-	2.980.938
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.071.328	-	267.257	-	84.023	-	2.422.608
3	Denaro e valori in cassa	-	-	21	-	107	-	128
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.052.266	-	267.278	-	84.130	-	5.403.674
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.386.249	941	383.425	553	512.138	24	7.280.295

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)	2022	Variazione	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	14.576	1.589	12.987
Totale	14.576	1.589	12.987
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	448.313	159.090	289.223
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	445.374	179.701	265.673
Crediti da Fondi perequativi	2.939	20.611	23.550
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	325.833	- 676.319	1.002.152
impresе controllate	-	-	-
impresе partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	800.838	- 152.856	953.693
Altri Crediti	287.062	158.221	128.840
verso l'erario	67.003	36.654	30.349
per attività svolta per c/terzi	4.840	4.840	-
altri	215.219	116.727	98.491
Totale crediti	1.862.045	- 511.864	2.373.909
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	2.980.938	570.679	2.410.259
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	2.980.938	570.679	2.410.259
Altri depositi bancari e postali	2.422.608	90.093	2.332.515
Denaro e valori in cassa	128	41	87
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	5.403.674	660.813	4.742.861
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.280.295	150.537	7.129.757

Il minor valore dei crediti verso amministrazioni pubbliche, compensato da maggiori disponibilità liquide, è da imputare alle movimentazioni dell'ente capogruppo.

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	99.485	-	429	-	5.133	-	105.047
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		99.485	-	429	-	5.133	-	105.047

I risconti attivi sono da imputare per la maggior parte all'ente capogruppo e si riferiscono a:

- Premi di assicurazione;

- Tasse automobilistiche;
- Canone di leasing.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	Variazione	2021
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	105.047	- 876	105.923
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	105.047	- 876	105.923

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
	A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	-	-	2.610	2.610	282.960	282.960	-
II	Riserve	34.033.226	921.088	32.095	32.095	37.629	37.629	33.112.138
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	136.131	-	-	-	-	-	136.131
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.842.128	-	-	-	-	-	25.842.128
e	altre riserve indisponibili	8.054.967	921.088	202	202	37.629	37.629	7.133.879
f	altre riserve disponibili	-	-	31.893	31.893	-	-	-
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	904.761
	Riserve da arrotondamento			2		3		5
III	Risultato economico dell'esercizio	150.151	-	1	-	15.168	-	165.320
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	-	553.018	553.018	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	2.772.145
	PATRIMONIO NETTO Del gruppo	31.066.639	921.088	34.704	34.705	888.772	873.607	31.065.476

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un leggero decremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un minor valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo minor valore è dato principalmente dal fatto che Uniacque ha operato delle modifiche alle proprie riserve come specificato nell'apposito paragrafo.

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			30.916.489
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			8.054.967
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			22.861.522
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		8.054.967,03	7.133.879
Riserva di consolidamento			904.761
Differenze di arrotondamento			5
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti			-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			-
Utile bilancio consolidato			165.320
Patrimonio netto finale Capogruppo			31.065.476

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

Descrizione	Saldo
<input type="checkbox"/> Riserve da consolidamento	- 866.930
Elisione partecipazione	- 866.930
<input type="checkbox"/> Riserve da consolidamento indisponibili	- 37.831
Elisione partecipazione	- 37.831
Totale complessivo	- 904.761

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	34.016.894	471.052	33.545.842
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	136.131	63.333	199.464
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i b	25.842.128	763.518	25.078.610
altre riserve indisponibili	7.171.710	755.492	7.927.202
altre riserve disponibili	866.925	526.359	340.566
Risultato economico dell'esercizio	165.320	267.014	101.694
Risultati economici di esercizi precedenti	- 344.592	- 251.800	- 92.791
Riserve negative per beni indisponibili	- 2.772.145	- 149.191	- 2.622.954
Totale Patrimonio netto di gruppo	31.065.476	337.075	30.728.402
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.065.476	337.075	30.728.402
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)	31.065.476	337.075	30.728.402

La differenza è dovuta principalmente alle movimentazioni occorse nel 2022 tra le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	35	-	20.105	-	20.140
3	Altri	30.298	-	6.325	-	19.750	-	56.373
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		30.298	-	6.360	-	39.855	-	76.513

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	20.140	13.846	6.294
altri	56.373	12.311	44.062
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	76.513	26.157	50.356

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	11.282	-	33.666	-	44.948
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	11.282	-	33.666	-	44.948

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.948	- 9.150	54.098
TOTALE T.F.R. (C)	44.948	- 9.150	54.098

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	5.023.053	-	-	-	455.316	-	5.478.369
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	856.847	-	-	-	-	-	856.847
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	455.316	-	455.316
d	verso altri finanziatori	4.166.206	-	-	-	-	-	4.166.206
2	Debiti verso fornitori	616.657	- 577	49.438	- 219	320.391	- 143	985.546
3	Acconti	-	-	-	-	19.420	-	19.420
4	Debiti per trasferimenti e contributi	33.100	-	-	-	-	-	33.100
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	21.937	-	-	-	-	-	21.937
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	11.163	-	-	-	-	-	11.163
5	Altri debiti	199.195	-	31.189	- 578	139.918	-	369.724
a	tributari	212	-	4.223	-	4.695	-	9.130
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.170	-	2.863	-	13.199	-	21.232
c	per attività svolta per c/terzi (2)	2.009	-	-	-	-	-	2.009
d	altri	191.805	-	24.103	- 578	122.024	-	337.353
TOTALE DEBITI (D)		5.872.004	- 577	80.627	- 798	935.045	- 143	6.886.158

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)	2022	Variazione	2021
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	5.478.369	- 135.044	5.613.413
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	856.847	30.810	826.037
verso banche e tesoriere	455.316	20.081	435.235
verso altri finanziatori	4.166.206	- 185.935	4.352.140
Debiti verso fornitori	985.546	- 76.644	1.062.190
Acconti	19.420	11.152	8.268
Debiti per trasferimenti e contributi	33.100	- 124.975	158.075
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	21.937	4.838	17.099
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	11.163	- 129.813	140.976
altri debiti	369.724	41.955	327.769
tributari	9.130	1.152	7.977
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.232	7.805	13.427
per attività svolta per c/terzi (2)	2.009	37	2.046
altri	337.353	33.035	304.319
TOTALE DEBITI (D)	6.886.158	- 283.556	7.169.714

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		
I	Ratei passivi	140.095	-	2.440	-	204	-	142.739
II	Risconti passivi	3.386.680	-	250.456	-	110.440	-	3.747.576
1	Contributi agli investimenti	2.566.281	-	-	-	-	-	2.566.281
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.366.275	-	-	-	-	-	2.366.275
b	da altri soggetti	200.006	-	-	-	-	-	200.006
2	Concessioni pluriennali	559.980	-	-	-	-	-	559.980
3	Altri risconti passivi	260.418	-	250.456	-	110.440	-	621.314
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.526.775	-	252.896	-	110.644	-	3.890.315

La composizione dei risconti passivi dell'ente Capogruppo deriva principalmente:

- dai ricavi derivanti da contributi agli investimenti dell'ente capogruppo a copertura di spese di investimento, questi ricavi d'esercizio sono innanzitutto riscontati e ogni anno, una quota riconducibile al valore di ammortamento del bene finanziato viene ridotta e riportata in conto economico;
- dai ricavi generati dalle concessioni pluriennali come i proventi cimiteriali;
- dai ricavi vincolati per legge o per trasferimenti per i quali non si è verificata nel 2022 la relativa spesa.

La composizione dei risconti passivi di Uniacque deriva principalmente:

dal fondo nuovi investimenti (Foni) per il quale viene inserita a conto economico solo la quota di competenza maturata nel corso dell'esercizio amministrativo.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2022	Variazione	2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	142.739	12.127	130.612
Risconti passivi	3.747.576	929.494	2.818.082
Contributi agli investimenti	2.566.281	673.115	1.893.167
da altre amministrazioni pubbliche	2.366.275	666.324	1.699.951
da altri soggetti	200.006	6.791	193.216
Concessioni pluriennali	559.980	81.176	478.804
Altri risconti passivi	621.314	175.203	446.111
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.890.315	941.621	2.948.694

La differenza è dovuta principalmente ai nuovi ratei e risconti registrati dall'ente capogruppo.

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2.022						2.022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	3.587.133	-	-	-	-	-	3.587.133
2	Proventi da fondi perequativi	798.151	-	-	-	-	-	798.151
3	Proventi da trasferimenti e contributi	608.842	381	164.394	-	-	-	772.855
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	536.730	381	164.394	-	-	-	700.743
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	67.975	-	-	-	-	-	67.975
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.137	-	-	-	-	-	4.137
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	931.191	1.778	232.197	19.530	917.726	120	2.059.687
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	667.119	39	-	-	-	-	667.080
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	76.288	1.739	-	-	-	-	74.549
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	187.784	-	232.197	19.530	917.726	120	1.318.057
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	-	-	-	-	27.735	-	27.735
8	Altri ricavi e proventi diversi	736.379	2	-	-	59.666	-	796.043
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.661.696	2.161	396.591	19.530	1.005.127	120	8.041.604

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	2022	Variazione	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.587.133	664.593	2.922.540
Proventi da fondi perequativi	798.151	13.239	784.912
Proventi da trasferimenti e contributi	772.855	374.092	1.146.947
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	700.743	409.047	1.109.791
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	67.975	30.819	37.157
<i>Contributi agli investimenti</i>	4.137	4.137	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.059.687	8.881	2.050.806
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	667.080	12.083	654.997
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	74.549	8.739	65.811
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.318.057	11.941	1.329.998
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	27.735	1.288	26.447
Altri ricavi e proventi diversi	796.043	245.819	550.224
totale componenti positivi della gestione A)	8.041.604	559.728	7.481.875

Le differenze con l'anno precedente sono imputabili al bilancio dell'ente capogruppo.

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.667	-	-	-	62.698	-	141.365
10	Prestazioni di servizi	2.930.114	17.660	244.978	2.120	511.490	-	3.666.803
11	Utilizzo beni di terzi	272.510	-	1.789	-	90.061	39	364.321
12	Trasferimenti e contributi	474.304	1.990	-	-	-	-	472.314
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	446.370	1.990	-	-	-	-	444.380
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	10.000	-	-	-	-	-	10.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.934	-	-	-	-	-	17.934
13	Personale	1.218.252	-	63.461	-	182.554	-	1.464.267
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.363.029	-	925	-	118.570	-	1.482.524
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.754	-	533	-	95.324	-	117.611
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	892.955	-	392	-	19.979	-	913.326
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	448.320	-	-	-	3.267	-	451.587
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	1.589	-	1.589
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	7.327	-	7.327
17	Altri accantonamenti	30.298	-	2.277	-	-	-	32.575
18	Oneri diversi di gestione	98.521	-	80.502	-	11.261	2	190.282
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.465.697	19.649	393.932	2.120	982.372	41	7.820.190
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		195.999	17.488	2.659	17.410	22.755	79	221.413

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	2022	Variazione	2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	141.365	9.675	131.690
Prestazioni di servizi	3.666.803	167.084	3.499.718
Utilizzo beni di terzi	364.321	51.658	415.979
Trasferimenti e contributi	472.314	236.660	708.974
<i>Trasferimenti correnti</i>	444.380	198.485	642.866
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.000	10.000	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.934	48.174	66.108
Personale	1.464.267	151.207	1.313.060
Ammortamenti e svalutazioni	1.482.524	104.612	1.377.912
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	117.611	11.863	105.748
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	913.326	6.276	919.602
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	451.587	99.025	352.562
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.589	2.062	473
Accantonamenti per rischi	7.327	1.735	9.062
Altri accantonamenti	32.575	24.065	8.510
Oneri diversi di gestione	190.282	79.822	110.460
totale componenti negativi della gestione B)	7.820.190	244.352	7.575.838

La differenza è da imputare principalmente agli aumenti di costi di gestione della partecipata Uniacque.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	607	-	607
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	607	-	607
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	4	-	382	-	1.091	-	713
	Totale proventi finanziari	4	-	382	-	1.698	-	1.320
<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72.111	-	2	-	16.708	-	88.821
a	Interessi passivi	72.111	-	2	-	13.952	-	86.065
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	2.756	-	2.756
	Totale oneri finanziari	72.111	-	2	-	16.708	-	88.821
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 72.106	-	- 384	-	- 15.010	-	- 87.500

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	607	41	566
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	607	41	566
da altri soggetti	-	-	-
Altri proventi finanziari	713	34.661	35.375
Totale proventi finanziari	1.320	34.620	35.941
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	88.821	10.214	99.035
Interessi passivi	86.065	8.134	77.931
Altri oneri finanziari	2.756	18.348	21.104
Totale oneri finanziari	88.821	10.214	99.035
totale (C)	- 87.500	- 24.407	- 63.094

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
	2022	-	5,060%	-	0,786%	-	0,000%
<i>Fari value SWAP</i>		-		-	8.470.979,00	66.582	66.581,89

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022						2022
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	272	-	272
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	272	-	272

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	272	198	74
totale (D)	- 272	- 198	- 74

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	263.216	-	137	-	-	-	263.353
a	Proventi da permessi di costruire	100.000	-	-	-	-	-	100.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	163.216	-	-	-	-	-	163.216
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	135	-	-	-	135
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	2	-	-	-	2
Totale proventi straordinari		263.216	-	137	-	-	-	263.353
25	Oneri straordinari	145.047	-	753	-	-	-	145.800
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	145.047	-	752	-	-	-	145.799
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	1	-	-	-	1
Totale oneri straordinari		145.047	-	753	-	-	-	145.800
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		118.169	-	616	-	-	-	117.553

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	100.000	50.000	50.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	163.216	163.216	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	135	445.072	445.207
Plusvalenze patrimoniali	-	19.697	19.697
Altri proventi straordinari	2	2	-
totale proventi	263.353	251.551	514.904
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	145.799	191.424	337.223
Minusvalenze patrimoniali	-	24	24
Altri oneri straordinari	1	1	-
totale oneri	145.800	191.447	337.247
Totale (E) (E20-E21)	117.553	60.103	177.657

Le differenze con l'anno precedente sono imputabili al bilancio dell'ente capogruppo.

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2022	tt					2022
26	Imposte (*)	91.912	-	1.658	-	7.695	-	85.875

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	2022	Variazione	2021
Imposte (*)	85.875	- 36.346	122.221

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
	2022						2022
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	150.151	17.488	1	- 17.410	15.168	- 79	165.320

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			15.169
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze			15.169
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			15.169

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	Variazione	2021
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	165.320	267.014 -	101.694

Le differenze con l'anno precedente sono imputabili al bilancio dell'ente capogruppo.

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
		2022		5,060%		0,786%		
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	3.640.960		-		45.283.144		3.996.885,55
a	prestiti obbligazionari		-		-		-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere	3.640.960	3.640.960		-	45.283.144	355.926	3.996.885,55
d	verso altri finanziatori		-		-		-	-
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)		3.640.960		-		45.283.144		3.996.886

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Uniacque	Isola	Totale
Compenso amministratori	112.883,57	105.498,00	870,00	219.251,57
Compenso revisori	10.150,40	95.162,00	5.000,00	110.312,40
Compenso sindaci	-	65.520,00		65.520,00
Totale	123.033,97	266.180,00	5.870,00	395.083,97

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Uniacque	Isola	TOTALE
N. Dipendenti	33,00	420,16	33,00	486,16
Dirigenti		6,50		6,50
Quadri		13,00		13,00
Impiegati		249,94		249,94
Operai		150,72		150,72
Non classificati	33,00	-	33,00	66,00

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA

PROVINCIA DI BERGAMO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dssa Daniela Marlacchi

Comune di Calusco d'Adda

Verbale n.13 del 17/9/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2022 dell'Ente Calusco D'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, li 17 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dssa Daniela Morlacchi

1. Introduzione

La sottoscritta Daniela Morlacchi, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n.13_ del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.7 del 22/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022
- che in data 8/8/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n.110- del 31/07/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 29/5/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società 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), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano/non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente _____			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	0,00	0,00	0,00

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **non ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **non ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente 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 ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati/non 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;

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **non hanno 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono/non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022
- le differenze di consolidamento *sono state/non sono state* 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 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	2765,00	2425,00	340,00
Totale crediti vs partecipanti	2.765,00	2.425,00	340,00
Immobilizzazioni immateriali	1.228.250,88	1.150.063,03	78.187,85
Immobilizzazioni materiali	26.026.702,88	25.282.071,88	744.631,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.320.350,69	7.281.022,90	39.327,79
Totale immobilizzazioni	34.575.304,45	33.713.157,81	862.146,64
Rimanenze	14.576,00	12.987,00	1.589,00
Crediti	1.862.044,75	2.373.909,06	-511.864,31
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.403.673,81	4.742.861,15	660.812,66
Totale attivo circolante	7.280.294,56	7.129.757,21	150.537,35
Ratei e risconti	105.046,85	105.923,18	-210.970,03
Totale dell'attivo	41.963.410,86	40.951.263,20	1.223.994,02
Passivo			
Patrimonio netto	31.065.476,37	30.728.401,51	337.074,86
Fondo rischi e oneri	76.513,06	50.355,62	126.868,68
Trattamento di fine rapporto	44.948,00	54.098,00	-99.046,00
Debiti	6.886.158,37	7.169.712,23	-14.055.870,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.890.315,06	2.948.693,84	941.621,22
Totale del passivo	41.963.410,86	40.951.261,20	15.560.481,36
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.228.250,88

Al riguardo si osserva =

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 26.026.702,88

Al riguardo si osserva =

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.320.350,69

al riguardo si osserva =.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.862.044,75

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria € 448.312,79
- Crediti per trasferimento e contributo € 325.832,80
- Crediti verso clienti e utenti € 800.837,57

Sul valore dei crediti si osserva =

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.403.673,81 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 2.980.937,87
- Altri depositi bancari e postali € 2.422.607,94
- Denaro e valori in cassa € 128,00

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 105.046,85 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 31.065.476,37 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione		
Riserve	34.016.893,86	33.565.841,88
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	136.130,85	199.463,88
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.842.127,88	25.078.609,90
<i>altre riserve indisponibili</i>	7.171.710,10	7.927.202,34
<i>altre riserve disponibili</i>	866.925,03	
Risultato economico dell'esercizio	165.319,59	
Risultati economici di esercizi precedenti	-344.591,97	
Riserve negative per beni indisponibili	-2.772.145,11	
Totale patrimonio netto di gruppo	31.065.476,37	33.565.841,88
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	31.065.476,37	33.565.841,88

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 76.513,06 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	20.140,00
altri	56.373,06
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	76.513,06

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 6.886.158,37

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 5.478.368,71
- Debiti v.fornitori € 985.546,13

- Altri debiti € 369.723,90

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.890.315,06 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi € 142.739,10
- Risconti passivi € 3.747.575,96
- Contributi agli investimenti € 2.366.274,95

Conti d'ordine

Ammontano a euro 9.993.195,89 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri € 9.854.045,89
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche € 100.09,00
- Garanzie prestate a altre imprese € 39.131,00

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.041.603,52	7.481.875,34	559.728,18
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.820.190,30	7.575.838,32	244.351,98
	Risultato della gestione	221.413,22	-93.962,98	315.376,20
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.320,44	35.940,87	-34.620,43
	<i>oneri finanziari</i>	88.820,79	99.034,59	-10.213,80
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	272,00	74,00	198,00
	Risultato della gestione operativa	133.640,87	-157.130,70	290.771,57
E	<i>proventi straordinari</i>	263.353,05	514.903,93	-251.550,88
E	<i>oneri straordinari</i>	145.799,62	337.247,03	-191.447,41
	Risultato prima delle imposte	251.194,30	20.526,20	230.668,10
	<i>Imposte</i>	85.874,71	122.220,69	-36.345,98
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	165.319,59	-101.694,49	267.014,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	165.319,59	-101.694,49	267.014,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Calusco D'Adda (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Calusco d'Adda 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.041.603,52	7.481.875,34	559.728,18
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.820.190,30	7.575.838,32	244.351,98
	Risultato della gestione	221.413,22	-93.962,98	315.376,20
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.320,44	35.940,87	-34.620,43
	<i>oneri finanziari</i>	88.820,79	99.034,59	-10.213,80
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	272,00	74,00	198,00
	Risultato della gestione operativa	133.640,87	-157.130,70	290.771,57
E	<i>proventi straordinari</i>	263.353,05	514.903,93	-251.550,88
E	<i>oneri straordinari</i>	145.799,00	337.247,03	-191.448,03
	Risultato prima delle imposte	251.194,92	20.526,20	230.668,72
	Imposte	-		0,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	251.194,92	20.526,20	230.668,72
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	251.194,92	20.526,20	230.668,72
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è **indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è **stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- (**eventuale**) il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Calusco d'Adda è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Calusco d'Adda **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del 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:

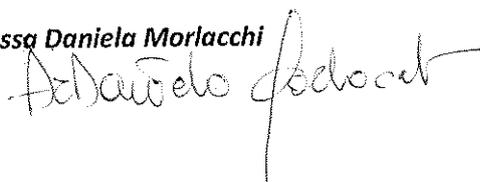
giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Calusco d'Adda ed invita lo stesso Ente a rispettare

il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Luogo Milano, data 17/09/2023

L'Organo di Revisione

Dssa Daniela Morlacchi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniela Morlacchi', written over the printed name.