

**COMUNE DI VILLA DI SERIO**  
**Provincia di BG**



**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**ESERCIZIO 2021**

## RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo COMUNE DI VILLA DI SERIO - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
  - 10.1 Attivo e Passivo
  - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
    - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
    - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
    - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
    - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
    - 10.2.5 Attivo circolante
    - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
  - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
    - 10.3.1 Patrimonio Netto
    - 10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI VILLA DI SERIO e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI VILLA DI SERIO e le partecipate

VALUTAZIONI FINALI DELLA NOTA INTEGRATIVA

## **Relazione sulla gestione**

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulta esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

(nota) in tal caso, qualora l'Ente abbia una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, riportare gli estremi della corrispondente deliberazione consiliare.

## **1 - La nota integrativa**

### **2 - Introduzione**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI VILLA DI SERIO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

### 3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

*[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]*

*Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):*

*[...]*

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*

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

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "COMUNE DI VILLA DI SERIO".

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

#### 4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo<sup>2</sup>, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo<sup>2</sup>.

*La sterilizzazione delle partite infragruppo:* il COMUNE DI VILLA DI SERIO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

<sup>2</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4



## 5 - Il Gruppo COMUNE DI VILLA DI SERIO - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI VILLA DI SERIO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 85 del 20/07/2022 ha individuato il Gruppo COMUNE DI VILLA DI SERIO e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

**ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ente strumentale partecipato** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

**società controllate** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

**società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari

o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
<b>COMUNE DI VILLA DI SERIO</b>	12.467.356,32	9.289.794,63	3.774.880,45
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)</b>	374.020,69	278.693,84	113.246,41

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

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.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI VILLA DI SERIO i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
<b>FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI</b>	70,00%	Ente strumentale controllato		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo integrale	
<b>SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL</b>	5,26%	Società a totale partecipazione pubblica affidataria		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo	

		diretta di servizi pubblici locali		proporzionale	
<b>VILLA CARRARA SRL</b>	100,00%	Società controllata		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo integrale	
<b>UNIACQUE SPA</b>	0,57%	Società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali		In ragione dei parametri per il consolidamento con il metodo proporzionale	
<b>CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE SPA</b>	--		Non affidatario diretto di pubblici servizi		

## 6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzo	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto di ammortamenti e svalutazioni e se del caso rivalutate a norma di legge	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritte secondo il metodo del costo eventualmente rettificato in diminuzione per perdite durevoli di valore	--
<b>Rimanenze</b>	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	--	--
<b>Crediti</b>	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di	Sono esposti al loro valore di realizzo	Sono iscritti al presunto valore di realizzo

	realizzo dei crediti medesimi		
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	--	--	--
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	--	Sono iscritte per il loro effettivo importo
<b>Fondi rischi e oneri</b>	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza	--
<b>TFR</b>	--	--	Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio
<b>Debiti</b>	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono rilevati al loro valore nominale	Sono iscritti al valore nominale

Mentre le voci economiche sono così valutate

<b>POSTA DI BILANCIO</b>	<b>COMUNE DI VILLA DI SERIO</b>	<b>FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI</b>	<b>SERVIZI SOCIO SANITARI VAL SERIANA SRL</b>
<b>Proventi</b>	In base all'anno di accertamento	--	--
<b>Oneri</b>	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	--	--

<b>Ammortamenti</b>	In base alle aliquote elencate nel principio contabile		--
<b>Immateriali</b>	20,00%		--
<b>Fabbricati</b>	2,00%		--
<b>Mezzi trasporto leggero</b>	20,00%		--
<b>Mezzi trasporto pesante</b>	10,00%		--
<b>Automezzi</b>	10,00%		--
<b>Macchine d'ufficio</b>	20,00%		20,00%
<b>Impianti</b>	5,00%	Nella nota integrativa non risultano elencate le aliquote di ammortamento utilizzate dall'ente	15,00%
<b>Attrezzature</b>	5,00%		12,50%
<b>Hardware</b>	25,00%		--
<b>Equipaggiamento vestiario</b>	20,00%		--
<b>Materiale bibliografico</b>	5,00%		--
<b>Mobili e arredi</b>	10,00%		15,00%
<b>Mobili e arredi consultorio</b>	--		10,00%
<b>Strumenti musicali</b>	20,00%		--
<b>Opere ingegno</b>	20,00%		--
<b>Beni costo unitario inferiore ai 516,45 euro</b>	--		100,00%

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	VILLA CARRARA SRL	UNIACQUE SPA
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Sono state iscritte al costo d'acquisto o di produzione
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Le immobilizzazioni materiali sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito e sono iscritte al costo di acquisto o di produzione
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo, pertanto sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori
<b>Rimanenze</b>	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Le rimanenze sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato
<b>Crediti</b>	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri terzi e sono valutati secondo il valore presumibile di realizzazione
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	--	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	--

<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio e sono valutati al valore nominale
<b>Fondi rischi e oneri</b>	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati
<b>TFR</b>	--	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296
<b>Debiti</b>	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI VILLA DI SERIO	VILLA CARRARA SRL	UNIACQUE SPA
<b>Proventi</b>	In base all'anno di accertamento	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	Sono iscritti al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente



<b>Oneri</b>	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza
<b>Ammortamenti</b>	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito	<b>Vedere allegato A</b>
<b>Immateriali</b>	20,00%		
<b>Fabbricati</b>	2,00%		
<b>Mezzi trasporto leggero</b>	20,00%		
<b>Mezzi trasporto pesante</b>	10,00%		
<b>Automezzi</b>	10,00%		
<b>Macchine d'ufficio</b>	20,00%		
<b>Impianti</b>	5,00%		
<b>Attrezzature</b>	5,00%		
<b>Hardware</b>	25,00%		
<b>Equipaggiamento vestiario</b>	20,00%		
<b>Materiale bibliografico</b>	5,00%		
<b>Mobili e arredi</b>	10,00%		
<b>Strumenti musicali</b>	20,00%		
<b>Opere ingegno</b>	20,00%		

*Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.*

## Allegato A

DESCRIZIONE	% ammortamento
<b>FABBRICATI</b>	
Costruzioni leggere	10 %
Fabbricati afferenti il S.I.I.	3,5%
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	
Impianti Specifici:	
Impianti di telecontrollo	20 %
Impianto fotovoltaico fisso	4%
Impianto di videosorveglianza	20%
Impianti S.I.I.:	
Allacciamenti idrici e fognari	5%
Condotte idriche e fognarie	5%
Impianti di sollevamento	12%
Impianti di depurazione	8%
Serbatoi	4%
Impianti di potabilizzazione delle acque	8%
Opere idrauliche fisse	2,5%
Altri impianti - turbina per produzione energia elettrica	10%
<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	
Attrezzatura varia	10 %
Apparecchiature di laboratorio	10 %
Attrezzature industriali e commerciali val inf a € 516,46	100%
<b>ALTRI BENI</b>	
Mobili e arredi	12 %
Macchine ufficio elettroniche e computer	20 %
Autovetture	25 %
Automezzi industriali	20 %
Autovettura ad uso promiscuo	25 %
Altri beni di valore inf a € 516,46	100%

## **7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato**

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento, risultano così determinati:

### **FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI**

Consiglieri: 0,00

Revisore / collegio sindacale: 1.562,00

### **SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL**

Sindaci: 3.000,00

Membri Consiglio di Amministrazione: 0,00

### **VILLA CARRARA SRL**

Nella relazione al bilancio i quadri relativi risultano tutti vuoti.

### **UNIACQUE SPA**

Compensi agli amministratori: 107.387,00.

Compensi ai sinadaci: 77.043,00.

## **8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate**

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

<b>Denominazione controllata / partecipata</b>	<b>E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?</b>	<b>Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)</b>	<b>La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?</b>	<b>I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?</b>	<b>I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)</b>
FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	si	si	si	no	no
SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL	si	si	si	si	si
VILLA CARRARA SRL	si	no	si	si	si
UNIACQUE SPA	si	si	si	si	si

(\*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(\*\*) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

## **9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati**

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati:

### **FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI**

Nella nota integrativa 2021 non risultano informazioni in merito.

### **SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL**

Non vi sono strumenti finanziari derivati attivi iscritti in bilancio.

### **VILLA CARRARA SRL**

Nella relazione al bilancio non risultano informazioni in merito.

### **UNIACQUE SPA**

Le variazioni relative agli strumenti finanziari derivati passivi sono dovute all'adeguamento del loro valore al fair value al 31.12.2021. Tali derivati sono stati acquisiti dalle società RIA e Zerra a seguito della fusione avvenuta con decorrenza 01.01.2019 e relativi a copertura tassi di due finanziamenti.

## **10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato**

## 10.1 - Attivo e passivo

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

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	1.758,82	1.485,29	273,53
Immobilizzazioni immateriali	867.980,72	770.932,83	97.047,89
Immobilizzazioni Materiali	10.310.730,88	9.998.288,25	312.442,63
Immobilizzazioni Finanziarie	683.994,34	717.888,57	-33.894,23
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	11.862.705,94	11.487.109,65	375.596,29
Rimanenze	9.418,35	9.761,07	-342,72
Crediti	1.136.625,16	853.008,43	283.616,73
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.208,00		4.208,00
Disponibilità liquide	994.388,07	1.389.355,24	-394.967,17
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	2.144.639,58	2.252.124,74	-107.485,16
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	7.296,95	114.576,91	-107.279,96
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	14.016.401,29	13.855.296,59	161.104,70

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	9.575.167,73	9.592.180,03	-17.012,30
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	46.347,32	90.865,75	-44.518,43
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	38.913,54	38.857,83	55,71
<b>DEBITI (D)</b>	3.281.831,47	3.497.372,74	-215.541,27
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	1.074.141,23	636.020,24	438.120,99
<b>TOTALE PASSIVO</b>	14.016.401,29	13.855.296,59	161.104,70
<b>CONTI D'ORDINE</b>	85.382,52	722.618,83	-637.236,31



## 10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

### 10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 1.758,82

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2020 è di 1.485,29

### 10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	2.157,25	2.721,93
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.440,00	13.560,30
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	239,23	196,80
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	49.251,96	90.896,81
9	Altre	802.892,28	663.556,99
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>867.980,72</b>	<b>770.932,83</b>

### 10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>		
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	3.892.994,90	3.636.271,37
1.1	Terreni	365.859,97	365.859,97
1.2	Fabbricati	129.425,07	130.343,68
1.3	Infrastrutture	3.397.709,86	3.140.067,72
1.9	Altri beni demaniali		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	6.237.284,05	6.117.050,62
2.1	Terreni	9.380,43	15.722,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	5.498.392,75	5.310.565,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	587.573,44	635.365,18
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.050,21	46.359,19
2.5	Mezzi di trasporto	2.547,00	8.716,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.454,54	36.057,91

2.7	Mobili e arredi	18.576,90	23.558,43
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	40.308,78	40.705,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	180.451,93	244.966,26
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>10.310.730,88</b>	<b>9.998.288,25</b>

## 10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
1	Partecipazioni in	619.158,55	653.181,93
a	<i>imprese controllate</i>		34.026,42
b	<i>imprese partecipate</i>	618.591,76	619.155,51
c	<i>altri soggetti</i>	566,79	
2	Crediti verso	12.498,79	12.369,64
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	12.498,79	12.369,64
3	Altri titoli	52.337,00	52.337,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>683.994,34</b>	<b>717.888,57</b>

## 10.2.5 - Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>	9.418,35	9.761,07
<b>Totale rimanenze</b>		<b>9.418,35</b>	<b>9.761,07</b>
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>		
1	Crediti di natura tributaria	296.588,01	95.643,65
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	296.588,01	95.643,65
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	463.834,79	167.994,03
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	462.026,65	148.061,48
b	<i>imprese controllate</i>		171,00
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.808,14	19.761,55
3	Verso clienti ed utenti	319.382,31	479.428,61
4	Altri Crediti	56.820,05	109.942,14
a	<i>verso l'erario</i>	21.691,17	19.144,71
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.148,25	1.900,98
c	<i>altri</i>	32.980,63	88.896,45
<b>Totale crediti</b>		<b>1.136.625,16</b>	<b>853.008,43</b>
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli	4.208,00	
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>4.208,00</b>	

<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>		
1	Conto di tesoreria	668.438,30	1.007.374,50
a	<i>Istituto tesoriere</i>	668.438,30	1.007.374,50
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	325.827,13	380.960,07
3	Denaro e valori in cassa	122,64	1.020,67
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>994.388,07</b>	<b>1.389.355,24</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.144.639,58</b>	<b>2.252.124,74</b>

## **10.2.6 - Ratei e Risconti attivi**

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi	42,09	108.752,29
2	Risconti attivi	7.254,86	5.824,62
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>7.296,95</b>	<b>114.576,91</b>

### 10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

#### 10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	669.676,57	
II	Riserve	8.793.429,04	
b	<i>da capitale</i>	19.882,23	
c	<i>da permessi di costruire</i>	889.039,71	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.892.994,90	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.574.411,70	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.417.100,50	
III	Risultato economico dell'esercizio	-159.409,35	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	199.677,87	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>9.503.374,13</b>	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	80.406,00	
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-8.612,40	
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>71.793,60</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.575.167,73</b>	<b>9.592.180,03</b>

#### 10.3.2 - Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	4.564,06	1.452,13
3	Altri	41.783,26	89.413,62
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>46.347,32</b>	<b>90.865,75</b>

#### 10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>38.913,54</b>	<b>38.857,83</b>

## 10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	2.136.043,20	2.400.844,81
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	25.332,74	30.859,74
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	665.799,79	732.309,11
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.444.910,67	1.637.675,96
2	Debiti verso fornitori	677.493,69	692.610,37
3	Acconti	5.995,98	6.840,65
4	Debiti per trasferimenti e contributi	137.767,80	116.803,22
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.948,56	7.463,14
c	<i>imprese controllate</i>		3.990,76
d	<i>imprese partecipate</i>	16.530,24	
e	<i>altri soggetti</i>	101.289,00	105.349,32
5	Altri debiti	324.530,80	280.273,69
a	<i>tributari</i>	16.220,05	24.846,86
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.373,36	14.688,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	46,50	
d	<i>altri</i>	285.890,89	240.738,83
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.281.831,47</b>	<b>3.497.372,74</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## 10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	34.214,03	38.321,62
II	Risconti passivi	1.039.927,20	597.698,62
1	Contributi agli investimenti	561.799,67	158.093,45
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	561.799,67	158.093,45
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali	310.141,89	310.141,89
3	Altri risconti passivi	167.985,64	129.463,28
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.074.141,23</b>	<b>636.020,24</b>

## 10.4 - Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri		85.382,52	412.852,76
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			304.463,65
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			5.302,42
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>85.382,52</b>	<b>722.618,83</b>

## 10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		COMUNE DI VILLA DI SERIO	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
<b>ATTIVO</b>				
<b>A</b>	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		1.758,82	1.758,82
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	11.040.429,94	822.276,00	11.862.705,94
<b>B I</b>	Immobilizzazioni immateriali	25.308,27	842.672,45	867.980,72
<b>B II</b>	Immobilizzazioni materiali (3)	9.746.678,77	564.052,11	10.310.730,88
<b>B IV</b>	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.268.442,90	-584.448,56	683.994,34
<b>C</b>	<b>Attivo circolante</b>	1.425.610,15	719.029,43	2.144.639,58
<b>C I</b>	Rimanenze		9.418,35	9.418,35
<b>C II</b>	Crediti (2)	756.673,40	379.951,76	1.136.625,16
<b>C III</b>	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		4.208,00	4.208,00
<b>C IV</b>	Disponibilità liquide	668.936,75	325.451,32	994.388,07
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>	1.316,23	5.980,72	7.296,95
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>12.467.356,32</b>	<b>1.549.044,97</b>	<b>14.016.401,29</b>
<b>PASSIVO</b>				
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	9.289.794,63	285.373,10	9.575.167,73
<b>A</b>	Patrimonio netto di gruppo		9.503.374,13	9.503.374,13
<b>A</b>	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		80.406,00	80.406,00
<b>A</b>	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-8.612,40	-8.612,40
<b>A</b>	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		71.793,60	71.793,60
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	30.005,45	16.341,87	46.347,32
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		38.913,54	38.913,54
<b>D</b>	<b>DEBITI (1)</b>	2.116.490,30	1.165.341,17	3.281.831,47
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	1.031.065,94	43.075,29	1.074.141,23
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>12.467.356,32</b>	<b>1.549.044,97</b>	<b>14.016.401,29</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	85.382,52		85.382,52

## 11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a - b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.223.824,25	5.183.034,05	40.790,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.029.827,30	4.715.343,55	314.483,75
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>193.996,95</b>	<b>467.690,50</b>	<b>-273.693,55</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-83.602,46	-20.125,42	-63.477,04
Proventi finanziari	1.681,82	65.149,22	-63.467,40
Oneri finanziari	85.284,28	85.274,64	9,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-53,53	-1.308,24	1.254,71
Rivalutazioni			
Svalutazioni	53,53	1.308,24	-1.254,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-191.447,45	81.950,93	-273.398,38
Proventi straordinari	37.524,05	138.277,32	-100.753,27
Oneri straordinari	228.971,50	56.326,39	172.645,11
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>-81.106,49</b>	<b>528.207,77</b>	<b>-609.314,26</b>
Imposte	86.915,26	82.151,11	4.764,15
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-168.021,75</b>	<b>446.056,66</b>	<b>-614.078,41</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>-159.409,35</b>	<b>437.572,06</b>	<b>-596.981,41</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi</b>	<b>-8.612,40</b>	<b>8.484,60</b>	<b>-17.097,00</b>



## 11.1 - Analisi del conto economico consolidato

### 11.1.1 - Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	2.490.838,05	2.410.049,29
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.077.618,05	1.345.124,26
a	Proventi da trasferimenti correnti	783.717,86	1.345.124,26
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	15.797,30	
c	Contributi agli investimenti	278.102,89	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.485.676,64	1.356.875,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	252.238,71	246.645,30
b	Ricavi della vendita di beni	707.498,71	5.179,48
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	525.939,22	1.105.050,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.178,84	18.529,37
8	Altri ricavi e proventi diversi	150.512,67	52.455,47
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>5.223.824,25</b>	<b>5.183.034,05</b>

### 11.1.2 - Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.773,39	83.239,43
10	Prestazioni di servizi	2.332.522,90	1.979.556,79
11	Utilizzo beni di terzi	85.197,38	75.010,66
12	Trasferimenti e contributi	974.719,15	1.013.477,01
a	Trasferimenti correnti	966.219,15	1.010.477,01
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3.000,00	3.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.500,00	
13	Personale	923.162,68	896.052,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	493.595,37	468.663,08
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	78.929,14	66.436,10
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	395.893,23	377.322,87
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	18.773,00	24.904,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	342,72	914,29
16	Accantonamenti per rischi	6.571,72	54.971,77
17	Altri accantonamenti		19.776,68
18	Oneri diversi di gestione	134.941,99	123.681,64
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.029.827,30</b>	<b>4.715.343,55</b>

### 11.1.3 - Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>410,71</b>	<b>63.818,32</b>
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		408,06
c	<i>da altri soggetti</i>	410,71	63.410,26
<b>20</b>	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>1.271,11</b>	<b>1.330,90</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.681,82</b>	<b>65.149,22</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
<b>21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>85.284,28</b>	<b>85.274,64</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	80.621,02	73.607,68
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.663,26	11.666,96
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>85.284,28</b>	<b>85.274,64</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-83.602,46</b>	<b>-20.125,42</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>22</b>	<b>Rivalutazioni</b>		
<b>23</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>53,53</b>	<b>1.308,24</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-53,53</b>	<b>-1.308,24</b>

### 11.1.4 - Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>37.524,05</b>	<b>138.277,32</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	22.172,23	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.351,82	28.477,32
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		109.800,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>37.524,05</b>	<b>138.277,32</b>
<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>228.971,50</b>	<b>56.326,39</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	86.876,54	21.739,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	142.094,96	34.587,19
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>228.971,50</b>	<b>56.326,39</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-191.447,45</b>	<b>81.950,93</b>

### 11.1.5 - Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **-81.106,49**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **-168.021,75**.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-81.106,49</b>	<b>528.207,77</b>
26	Imposte (*)	86.915,26	82.151,11

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-168.021,75	446.056,66
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-159.409,35	437.572,06
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-8.612,40	8.484,60

## 11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI VILLA DI SERIO	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
<b>A</b>		<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>3.774.880,45</b>	<b>1.448.943,80</b>	<b>5.223.824,25</b>
<b>B</b>		<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>3.726.553,45</b>	<b>1.303.273,85</b>	<b>5.029.827,30</b>
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione ( A - B )	48.327,00	145.669,95	193.996,95
<b>C</b>		<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-60.493,18</b>	<b>-23.109,28</b>	<b>-83.602,46</b>
<b>D</b>		<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>-53,53</b>	<b>-53,53</b>
<b>E</b>		<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-191.447,45</b>		<b>-191.447,45</b>
		<b>RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-203.613,63</b>	<b>122.507,14</b>	<b>-81.106,49</b>
F	26	Imposte (*)	<b>51.483,62</b>	<b>35.431,64</b>	<b>86.915,26</b>
		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-255.097,25</b>	<b>87.075,50</b>	<b>-168.021,75</b>
		Risultato dell'esercizio di gruppo		<b>-159.409,35</b>	<b>-159.409,35</b>
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		<b>-8.612,40</b>	<b>-8.612,40</b>

**12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il COMUNE DI VILLA DI SERIO e le controllate/partecipate.**

**FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI**  
(% di partecipazione al 70,00%, ma controllata quindi va considerato il 100,00%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-4.000,00	Compartecipazione spese di riscaldamento	-4.000,00
B 12 a - Trasferimenti correnti	-30.000,00	EROGAZIONE CONTRIBUTO ECONOMICO	-30.000,00

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	-30.000,00	EROGAZIONE CONTRIBUTO ECONOMICO	-30.000,00
B 18 - Oneri diversi di gestione	-4.000,00	Compartecipazione spese di riscaldamento	-4.000,00

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA S.r.L**  
(% di partecipazione al 5,26%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
B 12 a - Trasferimenti correnti	-13.106,55	TRASFERIMENTO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - SALDO ANNO 2021 + QUOTA FONDO SOCIALE ANNO 2021	-249.174,00
B 12 a - Trasferimenti correnti	-491,28	RIMBORSO DELLE QUOTE ANTICIPATE PER CONTRIBUTI MOTIVAZIONALI RELATIVI A TIROCINI DI INTEGRAZIONE SOCIALE ANNO 2021	-9.340,00

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	-13.597,84	TRASFERIMENTO DELLA QUOTA DI COMPETENZA PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - SALDO ANNO 2021 + QUOTA FONDO SOCIALE ANNO 2021 + RIMBORSO DELLE QUOTE ANTICIPATE PER CONTRIBUTI MOTIVAZIONALI RELATIVI A TIROCINI DI INTEGRAZIONE SOCIALE ANNO 2021	-258.514,00

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**VILLA CARRARA S.r.L.**  
(% di partecipazione al 100,00%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

Non vi sono movimenti da registrare.

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**UNIACQUE S.p.A.**  
(% di partecipazione al 0,57%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	-109,39	Rimborso mutuo ADPQ 2021	-19.191,42
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	-240,46	Canoni concessione amministrativa 2021	-42.185,52
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	-6,30	Canoni demaniali anno 2021	-1.104,60
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-0,40	Diritti di segreteria per manomissione suolo pubblico	-70,00
B 10 - Prestazioni di servizi	-75,87	servizio idrico integrato	-13.311,34

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
B 11 - Utilizzo di beni di terzi	-109,39	Rimborso mutuo ADPQ 2021	-19.191,42
B 18 - Oneri diversi di gestione	-240,46	Canoni concessione amministrativa 2021	-42.185,52
B 18 - Oneri diversi di gestione	-6,30	Canoni demaniali anno 2021	-1.104,60
B 18 - Oneri diversi di gestione	-0,40	Diritti di segreteria per manomissione suolo pubblico	-70,00
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	-62,68	servizio idrico integrato	-10.997,11
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	-13,19	servizio idrico integrato	-2.314,23

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.



**13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il COMUNE DI VILLA DI SERIO e le controllate/partecipate**

**FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI**  
 (% di partecipazione al 70,00%, ma controllata quindi va considerato il 100,00%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
Attivo - C II 4 c - Altri	-4.000,00	Compartecipazione spese di riscaldamento	-4.000,00

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
Passivo - D 2 - Debiti verso fornitori	-4.000,00	Compartecipazione spese di riscaldamento	-4.000,00

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo**

<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore indicato al 100%)</b>	<b>Dettaglio</b>
Attivo - B IV 1 a - Partecipazioni in imprese controllate	-167.816,60	Annulla quota di partecipazione iscritta nel conto del patrimonio della capogruppo
Passivo - A I - Fondo di dotazione	-36.400,00	Annulla quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II b - Riserve da capitale	-35.000,00	Annulla quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	-116.214,00	Annulla quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II f - Altre riserve disponibili	19.797,40	Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della controllata / partecipata

**SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA S.r.L**  
(% di partecipazione al 5,26%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
Attivo - C II 3 - Verso clienti ed utenti	-395,14	Riparto FSR - SAD	-7.512,17
Passivo - D 4 d - Imprese partecipate	-284,04	Debiti per trasferimenti e contributi	-5.400,00

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
Attivo - C II 2 a - Verso amministrazioni pubbliche	-284,04	Crediti per trasferimenti e contributi	-5.400,00
Passivo - E II 1 a - Da altre amministrazioni pubbliche	-395,14	Riparto FSR - SAD	-7.512,17

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo**

<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore indicato al 100%)</b>	<b>Dettaglio</b>
Attivo - B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	-7.691,07	Annullo quota di partecipazione iscritta nel conto del patrimonio della capogruppo
Passivo - A I - Fondo di dotazione	-2.998,20	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	-5.330,12	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II f - Altre riserve disponibili	637,25	Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della controllata / partecipata

**VILLA CARRARA S.r.L.**  
 (% di partecipazione al 100,00%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

Non vi sono movimenti da registrare.

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo**

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Attivo - B IV 1 a - Partecipazioni in imprese controllate	-32.820,00	Annullo quota di partecipazione iscritta nel conto del patrimonio della capogruppo
Passivo - A I - Fondo di dotazione	-10.000,00	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II f - Altre riserve disponibili	-1.315,00	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	-27.196,00	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II f - Altre riserve disponibili	5.691,00	Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della controllata / partecipata

**UNIACQUE S.p.A.**  
(% di partecipazione al 0,57%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
Attivo - C II 3 - Verso clienti ed utenti	-12,56	Canoni demaniali anno 2020 e 2021	-2.203,60
Passivo - D 2 - Debiti verso fornitori	-16,47	Servizio idrico	-2.889,52

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
Attivo - C II 3 - Verso clienti ed utenti	-13,24	Servizio idrico	-2.323,53
Attivo - C II 3 - Verso clienti ed utenti	-3,23	Servizio idrico ins. produttivi	-565,99
Passivo - D 2 - Debiti verso fornitori	-6,26	Canoni demaniali anno 2020	-1.099,00
Passivo - D 2 - Debiti verso fornitori	-6,30	Canoni demaniali anno 2021	-1.104,60

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

Non vi sono movimenti da registrare.

**Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo**

<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore indicato al 100%)</b>	<b>Dettaglio</b>
Attivo - B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	-441.523,47	Annullo quota di partecipazione iscritta nel conto del patrimonio della capogruppo
Passivo - A I - Fondo di dotazione	-205.200,00	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II f - Altre riserve disponibili	-328.064,32	Annullo quota di patrimonio netto iscritta nel conto del patrimonio della controllata / partecipata
Passivo - A II f - Altre riserve disponibili	91.740,85	Rettifica per differenza tra quota di partecipazione della capogruppo e quota di patrimonio netto della controllata / partecipata

Villa di Serio, 26 Settembre 2022

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>1.758,82</b>	<b>1.485,29</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>1.758,82</b>	<b>1.485,29</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	2.157,25	2.721,93	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.440,00	13.560,30	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	239,23	196,80	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	49.251,96	90.896,81	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	802.892,28	663.556,99	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>867.980,72</b>	<b>770.932,83</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
II	1 Beni demaniali	3.892.994,90	3.636.271,37		
	1.1 Terreni	365.859,97	365.859,97		
	1.2 Fabbricati	129.425,07	130.343,68		
	1.3 Infrastrutture	3.397.709,86	3.140.067,72		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.237.284,05	6.117.050,62		
	2.1 Terreni	9.380,43	15.722,28	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.498.392,75	5.310.565,69		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	587.573,44	635.365,18	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	40.050,21	46.359,19	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	2.547,00	8.716,18		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	40.454,54	36.057,91		
	2.7 Mobili e arredi	18.576,90	23.558,43		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	40.308,78	40.705,76		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	180.451,93	244.966,26	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.310.730,88</b>	<b>9.998.288,25</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
IV	1 Partecipazioni in	619.158,55	653.181,93	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate		34.026,42	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	618.591,76	619.155,51	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	566,79			
	2 Crediti verso	12.498,79	12.369,64	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	12.498,79	12.369,64	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli	52.337,00	52.337,00	<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>683.994,34</b>	<b>717.888,57</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.862.705,94</b>	<b>11.487.109,65</b>		

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>	9.418,35	9.761,07	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>9.418,35</b>	<b>9.761,07</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	296.588,01	95.643,65		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	296.588,01	95.643,65		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	463.834,79	167.994,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	462.026,65	148.061,48		
b	imprese controllate		171,00	<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	imprese partecipate			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	verso altri soggetti	1.808,14	19.761,55		
3	Verso clienti ed utenti	319.382,31	479.428,61	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	56.820,05	109.942,14	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	verso l'erario	21.691,17	19.144,71		
b	per attività svolta per c/terzi	2.148,25	1.900,98		
c	altri	32.980,63	88.896,45		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.136.625,16</b>	<b>853.008,43</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli	4.208,00		<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>4.208,00</b>			
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	668.438,30	1.007.374,50		
a	Istituto tesoriere	668.438,30	1.007.374,50		<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	325.827,13	380.960,07	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	122,64	1.020,67	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>994.388,07</b>	<b>1.389.355,24</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.144.639,58</b>	<b>2.252.124,74</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	42,09	108.752,29	<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	7.254,86	5.824,62	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>7.296,95</b>	<b>114.576,91</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.016.401,29</b>	<b>13.855.296,59</b>		

(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.

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	669.676,57		AI	AI
II	Riserve	8.793.429,04			
b	da capitale	19.882,23		AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	889.039,71			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.892.994,90			
e	altre riserve indisponibili	1.574.411,70			
f	altre riserve disponibili	2.417.100,50			
III	Risultato economico dell'esercizio	-159.409,35		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	199.677,87		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>9.503.374,13</b>	<b>9.511.774,03</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	80.406,00	71.921,40		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-8.612,40	8.484,60		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>71.793,60</b>	<b>80.406,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.575.167,73</b>	<b>9.592.180,03</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	4.564,06	1.452,13	B2	B2
3	Altri	41.783,26	89.413,62	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>46.347,32</b>	<b>90.865,75</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		38.913,54	38.857,83	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>38.913,54</b>	<b>38.857,83</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.136.043,20	2.400.844,81		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	25.332,74	30.859,74		
c	verso banche e tesoriere	665.799,79	732.309,11	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.444.910,67	1.637.675,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	677.493,69	692.610,37	D7	D6
3	Acconti	5.995,98	6.840,65	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	137.767,80	116.803,22		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	19.948,56	7.463,14		
c	imprese controllate		3.990,76	D9	D8
d	imprese partecipate	16.530,24		D10	D9
e	altri soggetti	101.289,00	105.349,32		
5	Altri debiti	324.530,80	280.273,69	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	16.220,05	24.846,86		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.373,36	14.688,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	46,50			
d	altri	285.890,89	240.738,83		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.281.831,47</b>	<b>3.497.372,74</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	34.214,03	38.321,62	E	E
II	Risconti passivi	1.039.927,20	597.698,62	E	E
1	Contributi agli investimenti	561.799,67	158.093,45		
a	da altre amministrazioni pubbliche	561.799,67	158.093,45		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	310.141,89	310.141,89		
3	Altri risconti passivi	167.985,64	129.463,28		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.074.141,23</b>	<b>636.020,24</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>14.016.401,29</b>	<b>13.855.296,59</b>		

## Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	85.382,52	412.852,76		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		304.463,65		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese		5.302,42		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>85.382,52</b>	<b>722.618,83</b>		

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

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



## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>2.490.838,05</b>	<b>2.410.049,29</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.077.618,05</b>	<b>1.345.124,26</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	783.717,86	1.345.124,26		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	15.797,30			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	278.102,89			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.485.676,64</b>	<b>1.356.875,66</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	252.238,71	246.645,30		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	707.498,71	5.179,48		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	525.939,22	1.105.050,88		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>19.178,84</b>	<b>18.529,37</b>	A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>150.512,67</b>	<b>52.455,47</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.223.824,25</b>	<b>5.183.034,05</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>78.773,39</b>	<b>83.239,43</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.332.522,90</b>	<b>1.979.556,79</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>85.197,38</b>	<b>75.010,66</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>974.719,15</b>	<b>1.013.477,01</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	966.219,15	1.010.477,01		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.000,00	3.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.500,00			
13	<b>Personale</b>	<b>923.162,68</b>	<b>896.052,20</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>493.595,37</b>	<b>468.663,08</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	78.929,14	66.436,10	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	395.893,23	377.322,87	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	18.773,00	24.904,11	B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>342,72</b>	<b>914,29</b>	B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>6.571,72</b>	<b>54.971,77</b>	B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>		<b>19.776,68</b>	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>134.941,99</b>	<b>123.681,64</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.029.827,30</b>	<b>4.715.343,55</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>193.996,95</b>	<b>467.690,50</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>410,71</b>	<b>63.818,32</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		408,06		
c	<i>da altri soggetti</i>	410,71	63.410,26		
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>1.271,11</b>	<b>1.330,90</b>	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.681,82</b>	<b>65.149,22</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>85.284,28</b>	<b>85.274,64</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	80.621,02	73.607,68		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.663,26	11.666,96		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>85.284,28</b>	<b>85.274,64</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-83.602,46</b>	<b>-20.125,42</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	53,53	1.308,24	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-53,53</b>	<b>-1.308,24</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>37.524,05</b>	<b>138.277,32</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	22.172,23			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.351,82	28.477,32		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		109.800,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>37.524,05</b>	<b>138.277,32</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>228.971,50</b>	<b>56.326,39</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	86.876,54	21.739,20		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	142.094,96	34.587,19		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>228.971,50</b>	<b>56.326,39</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-191.447,45</b>	<b>81.950,93</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-81.106,49</b>	<b>528.207,77</b>		
26	Imposte (*)	86.915,26	82.151,11	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-168.021,75</b>	<b>446.056,66</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-159.409,35</b>	<b>437.572,06</b>		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-8.612,40</b>	<b>8.484,60</b>		