



**COMUNE DI LOVERE**  
**PROVINCIA DI BERGAMO**



**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**DELL'ESERCIZIO 2021**  
**COMUNE DI LOVERE**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**  
**E NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato allegato n. 4/4)

## Sommario

PREMESSA .....	3
Finalità del Bilancio Consolidato.....	3
Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo.....	5
Individuazione Enti e Società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica.....	7
Composizione definitiva del Gruppo Amministrazione Pubblica.....	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI LOVERE .....	13
L’Ora S.r.l.....	13
UNIACQUE SPA .....	26
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO.....	39
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL.....	51
NOTA METODOLOGICA: .....	63
Presupposti normativi e prassi.....	63
Criteri di valutazione applicati.....	66
Processo di consolidamento e rettifiche effettuate .....	67
BILANCI CONSOLIDATI A CONFRONTO:.....	72
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	81
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	89
DETTAGLIO OPERAZIONI INFRAGRUPPO RAGGRUPPATE PER SINGOLA SOCIETA’ .....	93
VALUTAZIONI FINALI.....	94



## PREMESSA

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e DM 11 agosto 2017 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.

Per quanto non espressamente disciplinato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), con particolare riferimento al Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" approvato nel mese di agosto 2014.

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

- la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- 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. 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.

### Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare l'attività di controllo cui è istituzionalmente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di *governance* di società/enti partecipati dagli enti locali. Esso costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e consente l'esame della complessiva situazione contabile, gestionale ed organizzativa del Comune e delle sue articolazioni funzionali.

Il bilancio consolidato affianca l'ormai avviata **attività di "circolarizzazione"**: l'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 prevede che il Comune alleggi al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società controllate, partecipate e enti strumentali. Tale nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal



caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Per quanto attiene al 2021, il Comune di Lovere ha rilevato discordanze in merito alla partecipata Uniacque S.p.A.

La società **Uniacque S.p.a.** ha certificato tramite asseverazione del proprio revisore, assunta con prot. 6939 del 17/05/2022, delle risultanze non coincidenti con quelle emergenti dalla contabilità dell'Ente.

La situazione di non coincidenza, riguardante l'ammontare dei crediti che la Società considera pari a 138.914,81, è dovuta a:

- € 950,04 per canone concessorio 2019 Regione Lombardia per il quale è stato cancellato l'accertamento nel 2020 a seguito rilevazione di economia di spesa imp. 727/19 di € 950,05;
- € 1.884,09 per canone concessorio 2020 Autorità di Bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro impegnato per il quale è stato cancellato l'accertamento nel 2020 a seguito rilevazione di economia di spesa imp. 657/20 di € 1.884,00;
- € 377,86 per sottoscrizione del disciplinare relativo al canone di concessione 319/D sdoppiato tra R.L. ed Autorità di Bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro con decorrenza 2020;
- € 1.893,60 per canone concessorio 2021 Autorità di Bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro impegnato ma non accertato per mancanza comunicazione di richiesta.

La situazione di non coincidenza, riguardante l'ammontare dei debiti che la Società considera pari a 952,45, è dovuta a:

- l'importo del saldo contabile per fatture da emettere da Uniacque Spa al 31/12/2021 che per il Comune ammonta ad € 696,72;

Allo stesso tempo per FATTURE DA EMETTERE, Uniacque evidenziava un credito maggiore nei confronti di Lovere. Tali postazioni verranno definite entro il 31.12.2021 con la corretta fatturazione delle spettanze.

Le restanti partecipate non hanno fatto rilevare scostamenti sulle postazioni reciproche 2021 oggetto di circolarizzazione ovvero per debiti/ crediti. Per quanto riguarda i costi ricavi invece si sono evidenziati delle piccole differenze sia con Uniacque che con Val Cavallina Servizi, per quest'ultima causata da una nota di credito imputata da parte della Società alla fatturazione 2021 e per l'Ente Lovere invece già inserita nella contabilità 2022.



Ad ogni modo, i sindaci delle partecipate suddette hanno asseverato le circolarizzazioni riportanti quanto esposto dal Comune e al Comune risultano correttamente saldate le fatture esposte. Si suppone siano rielaborazioni errate all'interno delle singole società, essendo le fatture emesse/ricevute allineate a impegni e accertamenti.

#### Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo

L'area di consolidamento per l'esercizio 2021 è stata individuata dalla delibera di Giunta comunale n. 99 del 14.09.2021 in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al decreto citato e nel DM 11 agosto 2017. Con deliberazione della Giunta dell'Ente è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- **l'elenco dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica;**
- **l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento** tenendo conto dei dati del rendiconto 2017, essendo quello allora disponibile.

Nel primo elenco (Enti componenti il GAP) sono inclusi:

- **gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica** capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del d.lgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, **già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo**. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- **gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo**, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. **A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni**. Sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.lgs. 267/2000;
  - **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo detiene un certo potere e rapporto



- come esplicitato al punto 2.1. del principio 4/4;
- **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
  - **le società, intese come enti organizzati** in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
    - **le società controllate dall'amministrazione** pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
      - ha 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;
      - ha 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;
    - **le 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel secondo elenco, ovvero nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

- **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del



risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al **10 per cento** per gli Enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, **una incidenza inferiore al 3 per cento.**

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.

- Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Dette circostanze sono state opportunamente valutate, preliminarmente all'avvio delle attività di consolidamento.

## **Individuazione Enti e Società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica**

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI LOVERE rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 99 del 14/09/2021.

Il Gruppo COMUNE DI LOVERE è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione
Associazione culturale Luigi Tadini Ets	Ente Strumentale Partecipato	13,33%
L'Ora S.r.l.	Società Controllata	67,12%
Uniacque S.p.a.	Società Partecipata	0,53%
Società di servizi Alto Sebino S.r.l. (in liquidazione)	Società Partecipata	16,48%
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.	Società partecipata	3,59%
Val Cavallina Servizi	Società partecipata	2,18%

Detti Enti/Organismi societari svolgono le seguenti attività ed i correlati servizi, ad oggi ritenuti funzionali al perseguimento di finalità istituzionali e di interesse generale:

- **L'Ora S.r.l.:** gestione del Porto turistico di Cornasola e del patrimonio rientrante nel complesso "Resider" generato dalla riconversione e recupero di aree siderurgiche dismesse; gestione della piscina comunale, servizi in ambito turistico-sportivo – Società costituita in relazione a specifico accordo di programma e soggetta all'attività di direzione e controllo del Comune di Lovere ex art. 2497-bis del Codice Civile – Missioni di riferimento in relazione al bilancio comunale ex art. 11-ter, comma 3 del D.Lgs. 118/2011: Politiche giovanili, sport e tempo libero – Turismo;
- **Val Cavallina Servizi S.r.l.:** servizi in house di igiene ambientale – Missione di riferimento in relazione al bilancio comunale ex art. 11-ter, comma 3 del D.Lgs. 118/2011: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- **Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.:** gestione dei canoni di concessioni delle reti del servizio idrico integrato direttamente realizzate – Missione di riferimento in relazione al bilancio comunale ex art. 11-ter, comma 3 del D.Lgs. 118/2011: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- **Uniacque S.p.A.:** gestione del servizio idrico integrato – ATO provinciale di Bergamo. Missione di riferimento in relazione al bilancio comunale ex art. 11-ter, comma 3 del D.Lgs. 118/2011: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
- **L'associazione Culturale di promozione sociale Luigi Tadini Ets:** si occupa di raccolta, catalogazione e conservazione del patrimonio culturale materiale e immateriale di sua proprietà o donatole e affidatole da Enti pubblici, Fondazioni o/e Associazioni del terzo settore e da privati. L'attività dell'associazione è estesa all'organizzazione di attività legate alla musica.

- **Società di Servizi alto Sebino Srl**: società inattiva dal 2011 e prossima alla chiusura definitiva.

Nel perimetro non risultano organismi che rivestono il ruolo di “capogruppo intermedia”.

### **Composizione definitiva del Gruppo Amministrazione Pubblica**

Riprendendo l’operazione di individuazione del GAP operato con delibera 99/2021, si è aggiornato il GAP sulla base dei dati contabili 2021 approvati definitivamente da parte degli enti e organismi individuati componenti del gruppo.

Il principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118 del 2011, al punto 3.1, prevede che nella nota integrativa sia inserita **la versione definitiva dei due elenchi**, che vengono di seguito riportati:

#### **ELENCO 1: COMPONENTI G.A.P.**

Organismo partecipato	Sede	Capitale sociale	Capogruppo diretta	% partecipazione della capogruppo	Classificazione
Comune di Lovere	Via Guglielmo Marconi, 19 – Lovere	===	===	===	
L'Ora S.r.l.	Lovere - Via delle baracche, 6	€ 2.037.400,00	Comune di Lovere	67,12	Società controllata
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.	Iseo - Viale Europa, 9	€ 100.000,00	Comune di Lovere	3,59	Società partecipate
Uniacque S.p.A.	Bergamo - Via delle Canovine, 21	€ 36.000.000,00	Comune di Lovere	0,53	Società partecipate
Val Cavallina Servizi S.r.l.	Trescore Balneario - Piazza Salvo D'Acquisto, 80	€ 120.072,00	Comune di Lovere	2,18	Società partecipate
L'associazione Culturale di promozione sociale Luigi Tadini Ets	Piazza Garibaldi n.5 24065 Lovere	€ 15.000,00	Comune di Lovere	13,33%	Ente strumentale partecipato
Società di Servizi alto Sebino Srl	-	-	Comune di Lovere	16,48%	Società partecipata in fallimento

Detti Enti/Organismi societari svolgono le seguenti attività ed i correlati servizi, ad oggi ritenuti funzionali al perseguimento di finalità istituzionali e di interesse generale:

Società	Attività	Missione
L'Ora S.r.l.	Gestione del Porto turistico di Cornasola e del patrimonio rientrante nel complesso “Resider” generato dalla riconversione e recupero di aree siderurgiche dismesse; gestione della piscina comunale, servizi in ambito turistico-sportivo – <u>Società costituita in relazione a specifico accordo di programma e soggetta all’attività di direzione e controllo del Comune di Lovere ex art. 2497-bis del Codice Civile</u>	Politiche giovanili, sport e tempo libero – Turismo;



Società	Attività	Missione
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.	gestione dei canoni di concessioni delle reti del servizio idrico integrato direttamente realizzate	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
Uniacque S.p.A.	gestione del servizio idrico integrato – ATO provinciale di Bergamo	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Val Cavallina Servizi S.r.l.	servizi <i>in house</i> di igiene ambientale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
L'associazione Culturale di promozione sociale Luigi Tadini Ets	Promozione culturale, con particolare riferimento all'arte fotografica e musicale	Cultura
Società di Servizi alto Sebino Srl	Società in fallimento- prossima alla chiusura	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La Società di **Servizi Alto Sebino S.r.l.** in liquidazione (in fallimento) non pare ragionevolmente assoggettabile a consolidamento in quanto trattasi di società sottoposta a procedura concorsuale tutt'ora in corso e non attiva dall'anno 2011.

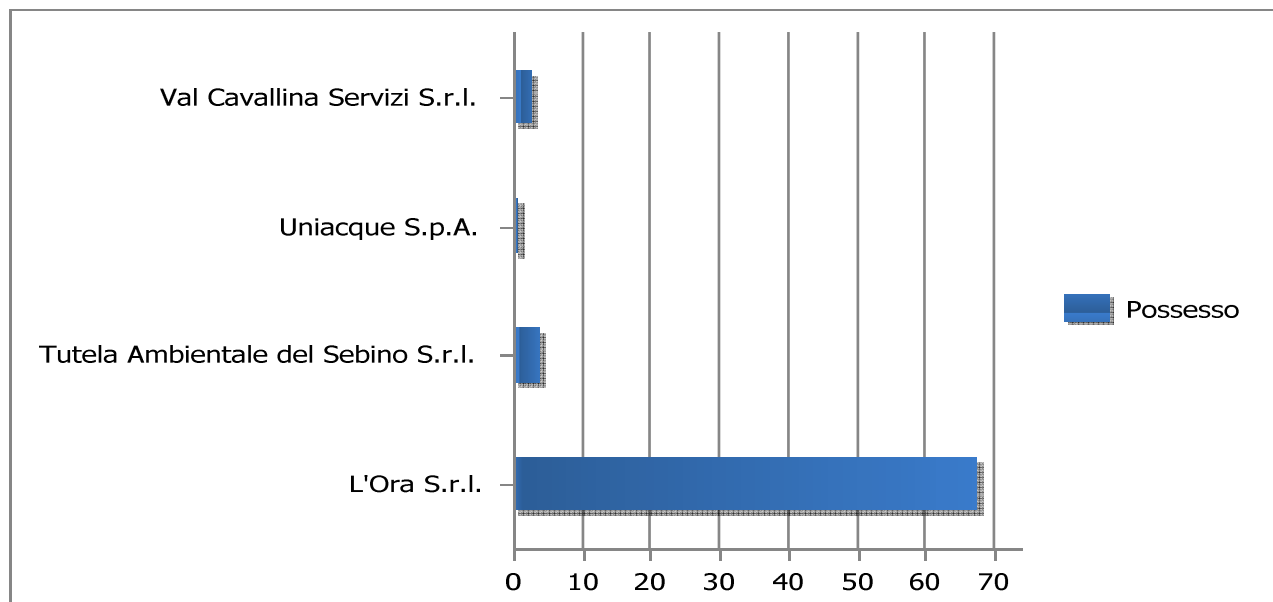
Inoltre, si era effettuata una verifica riguardo la partecipazione del Comune di Lovere alla Fondazione denominata **"ACCADEMIA DI BELLE ARTI TADINI ONLUS"** nonché alla fondazione **"FONDAZIONE BEPPINA E FILIPPO MARTINOLI- CASA DELLA SERENITA"**, le quali **non rientrano** a far parte del GAP in quanto i relativi statuti prevedono la nomina di alcuni consiglieri nel CDA in capo all'ente comunale in misura minore alla maggioranza dei componenti, ovvero rispettivamente 4 componenti su 9 per la fondazione TADINI (Art.6) e 2 su 5 (art.7) per la fondazione Martinoli.

Pertanto, sono stati esclusi sulla base del parere della Corte dei Conti Lombardia n. 303/2018. Infine anche **l'Associazione Culturale di promozione sociale Luigi Tadini Ets** è stata esclusa dal consolidamento in quanto irrilevante secondo quanto previsto dal principio contabile 4/4. Pertanto, con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo COMUNE DI LOVERE, l'area di consolidamento è:

**ELENCO 2: COMPONENTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO**

DENOMINAZIONE	FORMA	QUOTA	TIPOLOGIA	GAP	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
UNIACQUE SPA	SPA-SOCIETA'	0,53%	Società Partecipata (art.11-quinquies d.lgs. 118/2011)	Si – trattasi di società partecipata	Si, società partecipata con affidamento direttoriale rientra nella soglia di rilevanza
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	SRL-SOCIETA'	3,59%	Società Partecipata (art.11-quinquies d.lgs. 118/2011)	Si – trattasi di società partecipata	Si, società partecipata con affidamento direttoriale rientra nella soglia di rilevanza
VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.	SRL-SOCIETA'	2,18%	Società Partecipata (art.11-quinquies d.lgs. 118/2011)	Si – trattasi di società partecipata	Si, società partecipata con affidamento direttoriale rientra nella soglia di rilevanza
L'ORA	SRL-SOCIETA'	67,12%	Società controllata (art.11- quater d.lgs. 118/2011)	Si- trattasi di società controllata	Si- società controllata rientrante nella soglia di rilevanza



La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
L'Ora S.r.l.	Integrale
Uniacque S.p.a.	Proporzionale
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.	Proporzionale
Val Cavallina Servizi	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la sola quota di proprietà della Capogruppo.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI LOVERE

## L'Ora S.r.l.

L'Ora è la società deputata alla gestione del Porto di Cornasola, comprensivo di tutti gli asset ad esso riferibili (di seguito il "Porto Turistico") in forza della convenzione stipulata in data 8 gennaio 2001 tra la Regione Lombardia e il Comune di Lovere – ai sensi della delibera regionale n. VII/1595 del 13 ottobre 2000.

Tale convenzione, di durata trentennale, scadrà l'8 gennaio 2031.

La Società gestisce varie attività che insistono nel contesto del Porto Turistico di Lovere ed includono, oltre all'attività prettamente inerente il porto, anche la gestione di alcuni immobili ad uso commerciale, la manutenzione delle aree comuni, le strutture sportive e il parcheggio di pertinenza dell'area, oltre al servizio di bar, ristorazione ed ospitalità (ostello), in taluni casi affidati in gestione a società terze.

In particolare, il comprensorio del Porto Turistico è composto da differenti strutture immobiliari tra cui, a titolo esemplificativo: il porto turistico (p.es. posto barca, rimessaggio), le strutture ricettive e ristorative (p.es. trattoria, bar e ostello), gli impianti sportivi (p.es. campi da tennis, circolo canottieri, piscine), le aree comuni (p.es. parcheggi, piazze) e altri edifici destinati allo svolgimento di attività commerciali (p.es. banca, ecc.).

Va, inoltre, rilevato che in considerazione della natura della Società, che partecipata in maggioranza dal Comune di Lovere, nonché tenuto conto dell'esistenza di attività complementari e accessorie rispetto a quelle strettamente riferibili all'ormeggio delle imbarcazioni da diporto, non si possa prescindere dal rilevare l'esistenza di un fine sociale che caratterizza, seppure parzialmente, l'attività svolta da L'Ora, e, conseguentemente, che lo sfruttamento economico del patrimonio della stessa non sia pienamente contestualizzabile in un regime di mercato.

Sito Internet: <https://loveremarina.com/>

	Compensi
<b>Consiglio di Amministrazione:</b> <b>Presidente:</b> Maussier Valerio <b>Consiglieri:</b> Catalini Dario –Stefania Fusarri– Negrinelli Daniela – Nodari Nicolas	Da parte dei componenti del CdA non viene percepito nessun compenso ne rimborso spese
<b>Costo del Personale</b>	€ 421.264,00

Di seguito viene riportato il bilancio consolidato di L'Orla con evidenziate le operazioni di pre-consolidamento e le operazioni infragruppo intervenute sulla società in questione:

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO L'ORA SRL

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.117.938,00	-4.767,78	19.000,00	1.094.170,22	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.117.938,00	-4.767,78	19.000,00	1.094.170,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	228.343,00	-186.364,54	10.101,00	31.877,46	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	1.346.281,00	-191.132,32	29.101,00	1.126.047,68		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120.237,00	0,00	0,00	120.237,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	283.086,00	-5.100,06	1.030,02	276.955,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	33.457,00	0,00	0,00	33.457,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		

c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	421.264,00	0,00	0,00	421.264,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	329.183,00	697.119,93	0,00	1.026.302,93	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	141.741,00	552.821,22	0,00	694.562,22	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	184.550,00	144.298,71	0,00	328.848,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.892,00	0,00	0,00	2.892,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.851,00	0,00	0,00	6.851,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	94.704,00	0,00	91.406,80	3.297,20	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	1.288.782,00	692.019,87	92.436,82	1.888.365,05		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	57.499,00	-883.152,19	-63.335,82	-762.317,37		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Proventi finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.676,00	0,00	0,00	3.676,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	3.676,00	0,00	0,00	3.676,00		
	<b>Oneri finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.813,00	0,00	0,00	35.813,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	35.813,00	0,00	0,00	35.813,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	35.813,00	0,00	0,00	35.813,00		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-32.137,00	0,00	0,00	-32.137,00		

	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
24	<b>Proventi straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	186.331,54	0,00	186.331,54		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	0,00	186.331,54	0,00	186.331,54		
25	<b>Oneri straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	0,00	186.331,54	0,00	186.331,54		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	25.362,00	-696.820,65	-63.335,82	-608.122,83		
26	Imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	25.362,00	-696.820,65	-63.335,82	-608.122,83	E23	E23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	25.362,00	-696.820,65	-63.335,82	-608.122,83		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO L'ORA SRL

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	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>	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.273.447,00	-402.821,22	150.000,00	720.625,78	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	1.273.447,00	-402.821,22	150.000,00	720.625,78		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	15.928.640,00	-144.298,71	0,00	15.784.341,29		
2.1	Terreni	3.117.012,60	0,00	0,00	3.117.012,60	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.468.050,40	-140.319,34	0,00	12.327.731,06		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	144.328,00	-3.122,66	0,00	141.205,34	BI12	BI12

a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	141.153,00	-856,71	0,00	140.296,29	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	58.096,00	0,00	0,00	58.096,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.928.640,00</b>	<b>-144.298,71</b>	<b>0,00</b>	<b>15.784.341,29</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	771,00	0,00	0,00	771,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>771,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>771,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.202.858,00</b>	<b>-547.119,93</b>	<b>150.000,00</b>	<b>16.505.738,07</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	23.789,00	0,00	0,00	23.789,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>23.789,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.789,00</b>		
II	<b>Crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		

c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	194.620,00	426.397,35	476.397,35	144.620,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	594.633,00	0,00	0,00	594.633,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	594.633,00	0,00	0,00	594.633,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>789.253,00</b>	<b>426.397,35</b>	<b>476.397,35</b>	<b>739.253,00</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	20.154,00	0,00	0,00	20.154,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	5.137,00	0,00	0,00	5.137,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>25.291,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.291,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>838.333,00</b>	<b>426.397,35</b>	<b>476.397,35</b>	<b>788.333,00</b>		
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	14.945,00	0,00	0,00	14.945,00	D	D
2	Risconti attivi	13.985,00	0,00	0,00	13.985,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>28.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.930,00</b>		

	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	18.070.121,00	-120.722,58	626.397,35	17.323.001,07		
--	-------------------------------------	---------------	-------------	------------	---------------	--	--

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO L'ORA SRL

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	2.037.400,00	0,00	2.037.400,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	10.312.789,00	0,00	10.312.789,00	0,00		
b	da capitale	9.947.765,00	0,00	9.947.765,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	365.024,00	0,00	365.024,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	25.362,00	-696.820,65	-63.335,82	-608.122,83	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	12.375.551,00	-696.820,65	12.286.853,18	-608.122,83		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	12.375.551,00	-696.820,65	12.286.853,18	-608.122,83		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	273.194,00	0,00	0,00	273.194,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	273.194,00	0,00	0,00	273.194,00		
	<b>D) DEBITI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	3.316.916,00	0,00	0,00	3.316.916,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	3.266.877,00	0,00	0,00	3.266.877,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	50.039,00	0,00	0,00	50.039,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	143.071,00	0,00	80.583,87	62.487,13	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	235.853,00	0,00	0,00	235.853,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	51.339,00	0,00	0,00	51.339,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.990,00	0,00	0,00	26.990,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	157.524,00	0,00	0,00	157.524,00		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	3.695.840,00	0,00	80.583,87	3.615.256,13		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	50.386,00	0,00	0,00	50.386,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.675.150,00	0,00	635.872,94	1.039.277,06		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.725.536,00</b>	<b>0,00</b>	<b>635.872,94</b>	<b>1.089.663,06</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.070.121,00</b>	<b>-696.820,65</b>	<b>13.003.309,99</b>	<b>4.369.990,36</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni di pre-consolidamento riferite alla società l'Ora S.r.l.

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	186.331,54	Dare		Preconsolidamento per adeguamento dati agli schemi della Capogruppo
	Conto economico	E.24.C Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	186.331,54	Avere		Preconsolidamento per adeguamento dati agli schemi della Capogruppo

COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B1.09 Altre	552.821,22	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Altre Immobilizzazioni immateriali
	Conto economico	B.14.A Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	552.821,22	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Altre Immobilizzazioni immateriali
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B3.02.02 Fabbricati	140.319,34	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Fabbricati
	Conto economico	B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	140.319,34	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Fabbricati
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B3.02.03 Impianti e macchinari	3.122,66	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Impianti e Macchinari
	Conto economico	B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.122,66	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Impianti e Macchinari
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B3.02.04 Attrezzature industriali e commerciali	856,71	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Attrezzature industriali e commerciali
	Conto economico	B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	856,71	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Attrezzature industriali e commerciali
UNIACQUE SPA	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.767,78	Dare		Elisione saldi infragruppo
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	33,00	Dare		Elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	5.100,06	Avere		Elisione saldi infragruppo
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B1.09 Altre	150.000,00	Dare		VALORIZZAZIONE AMMORTAMENTO DIRITTO D'USO- PROVENTI FUTURI
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	426.397,35	Dare		VALORIZZAZIONE RIMBORSO MUTUO- PROVENTI FUTURI

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni infragruppo riferite alla società L'Ora S.r.l.:

## L'ORA VS COMUNE DI LOVERE

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.000,00	Dare		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (ONERI VARI)
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	10.101,00	Dare		QUOTA DI PERTINENZA DELL'ANNO, DA ELIDIRE SU COSTI COMUNE DI LOVERE
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	1.030,02	Avere		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (FIDEJUSSIONE)
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.18 Oneri diversi di gestione	91.406,80	Avere		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (TRIBUTI)
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B1.09 Altre	150.000,00	Avere		VALORIZZAZIONE AMMORTAMENTO DIRITTO D'USO (COMUNE DI LOVERE IN ALTRI DEBITI)
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	50.000,00	Avere		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (CONTRIBUTI PER PISCINE)
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	426.397,35	Avere		ELISIONE CREDITI FUTURI
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.01 Fondo di dotazione	2.037.400,00	Dare		Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.02B da capitale	9.947.765,00	Dare		Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.02F altre riserve disponibili	365.024,00	Dare		Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	80.583,87	Dare		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (CAMPO DA CALCIO- AFFITTO)
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	E.02.3 Altri risconti passivi	635.872,94	Dare		ELISIONE DIRITTO D'USO IN INVENTARIO BI9 COMUNE DI LOVERE E RISCOnto PASSIVO L'ORA

## COMUNE DI LOVERE VS L'ORA

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note	Movimento
L'ORA SRL	Conto economico	A.01 Proventi da tributi	91.406,80	Dare		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (TRIBUTI)	
L'ORA SRL	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.030,02	Dare		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (FIDEJUSSIONE)	
L'ORA SRL	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	19.000,00	Avere		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (ONERI SERVIZI)	
L'ORA SRL	Conto economico	B.12.A Trasferimenti correnti	10.101,00	Avere		QUOTA DI PERTINENZA DELL'ANNO, DA ELIDIRE SU COSTI COMUNE DI LOVERE	
L'ORA SRL	Patrimonio attivo	B1.09 Altre	635.872,94	Avere		ELISIONE DIRITTO D'USO IN INVENTARIO BI9 COMUNE DI LOVERE E RISCOLO PASSIVO L'ORA	
L'ORA SRL	Patrimonio attivo	B4.01A imprese controllate	8.366.960,09	Avere		Elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020 al netto del Risultato economico di Esercizio)	
L'ORA SRL	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	80.583,87	Avere		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (CAMPO DA CALCIO-AFFITTO)	
L'ORA SRL	Patrimonio passivo	A.02F altre riserve disponibili	3.983.228,91	Avere		Quadratura elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020) vs Patrimonio Netto 2021	
L'ORA SRL	Patrimonio passivo	D.04E altri soggetti	50.000,00	Dare		ELISIONE SALDI INFRAGRUPPO (CONTRIBUTI PER PISCINE)	
L'ORA SRL	Patrimonio passivo	D.05D altri	150.000,00	Dare		VALORIZZAZIONE AMMORTAMENTO DIRITTO D'USO (COMUNE DI LOVERE IN ALTRI DEBITI)	
L'ORA SRL	Patrimonio passivo	D.05D altri	426.397,35	Dare		ELISIONE DEBITI FUTURI	

## UNIACQUE SPA

UNIACQUE Spa è una società totalmente pubblica costituita il **20 marzo 2006** per la gestione in house del servizio idrico integrato sulla base dell'affidamento effettuato dall'Autorità d'ambito della provincia di Bergamo per una durata di 30 anni a decorrere dal 1° gennaio 2007. Il contratto di servizio che disciplina i rapporti tra la società e l'Ato è stato sottoscritto l'1 agosto 2006 e successivamente integrato il 4 giugno 2007.

Il servizio idrico integrato (S.I.I.) riguarda, in particolare, l'insieme dei servizi di prelievo, trasporto ed erogazione dell'acqua all'utente, la gestione dei sistemi fognari e la depurazione delle acque reflue.

- **Acquedotto:** servizio costituito dalle fasi di captazione, adduzione e distribuzione per
  - Usi domestici
  - Usi non domestici, intesi come utenze pubbliche (scuole, ospedali, caserme, edifici pubblici, centri sportivi, mercati, stazioni ferroviarie, aeroporti...), utenze commerciali (uffici, negozi, supermercati, alberghi, ristoranti, lavanderie, autolavaggi...) e utenze agricole e industriali, purché, in questo ultimo caso, l'acqua venga erogata tramite l'acquedotto e non attraverso impianti dedicati.
- **Fognatura:** servizio di raccolta e convogliamento delle acque reflue domestiche e industriali scaricate in pubblica fognatura.
- **Depurazione:** servizio di trattamento presso gli impianti di depurazione di tutte le acque reflue domestiche e industriali scaricate in pubblica fognatura.

La società **UNIACQUE Spa**, interamente a capitale pubblico, ha ottenuto, per decisione unanime dell'Autorità d'ambito di Bergamo, l'affidamento della **gestione in house del servizio idrico integrato (S.I.I.)**. Il modello di riferimento è quello di una società nella quale l'ente o gli enti soci esercitino su di essa un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi e la stessa società realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente/enti che la controllano. UNIACQUE Spa corrisponde esattamente a questa tipologia.

Sito Internet <https://www.uniacque.bg.it/>

	Compenso
<b>Consiglio di Amministrazione</b> <b>Presidente:</b> Luca Serughetti <b>Amministratore Delegato:</b> Pierangelo Bertocchi <b>Consigliere e Vicepresidente:</b> Serenella Cadei <b>Consigliere:</b> Elisabetta Ricchiuti <b>Consigliere:</b> Anna Venier	<b>Presidente:</b> € 20.000,00 <b>Amministratore Delegato:</b> € 15.000,00 + <b>compenso con deleghe</b> € 43.000,00 <b>Consiglieri:</b> € 0,00 <b>Consigliere Anna Venier:</b> € 10.000,00
<b>Costo del Personale</b>	€ 22.883.364,00



c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	22.883.364,00	0,00	0,00	22.762.082,17	121.281,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.106.053,00	8.681.704,37	0,00	21.672.282,25	115.475,12	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.625.543,00	9.687.794,00	0,00	20.205.676,31	107.660,69	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.480.510,00	-1.006.089,63	0,00	1.466.605,94	7.814,43	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	60.127,00	0,00	0,00	59.808,33	318,67	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.152.933,00	0,00	0,00	1.146.822,46	6.110,54	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.063.462,00	0,00	0,00	1.057.825,65	5.636,35	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>101.337.243,00</b>	<b>8.263.061,30</b>	<b>709,19</b>	<b>109.019.422,68</b>	<b>580.172,43</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>27.955.322,00</b>	<b>-8.272.780,93</b>	<b>-623,88</b>	<b>19.578.223,61</b>	<b>104.941,34</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
19	Proventi da partecipazioni	72.054,00	0,00	0,00	71.672,11	381,89	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	72.054,00	0,00	0,00	71.672,11	381,89		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	146.031,00	0,00	0,00	145.257,04	773,96	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>218.085,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>216.929,15</b>	<b>1.155,85</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.398.094,00	0,00	0,00	3.380.084,10	18.009,90	C17	C17
a	Interessi passivi	713.054,00	0,00	0,00	709.274,81	3.779,19		
b	Altri oneri finanziari	2.685.040,00	0,00	0,00	2.670.809,29	14.230,71		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>3.398.094,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.380.084,10</b>	<b>18.009,90</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-3.180.009,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.163.154,95</b>	<b>-16.854,05</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

22	Rivalutazioni	0,00	95.320,28	0,00	94.815,08	505,20	D18	D18
23	Svalutazioni	9.391,00	0,00	0,00	9.341,23	49,77	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-9.391,00	95.320,28	0,00	85.473,85	455,43		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
24	<b>Proventi straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
25	<b>Oneri straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	24.765.922,00	-8.177.460,65	-623,88	16.500.542,51	88.542,72		
26	Imposte	5.671.054,00	0,00	0,00	5.640.997,41	30.056,59	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	19.094.868,00	-8.177.460,65	-623,88	10.859.545,10	58.486,13	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	19.094.868,00	-8.177.460,65	-623,88	10.859.545,10	58.486,13		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO UNIACQUE SPA

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 0,53%	Anno 2021 netto	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>	308.565,00	0,00	0,00	306.929,61	1.635,39	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	308.565,00	0,00	0,00	306.929,61	1.635,39		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	378.465,00	0,00	0,00	376.459,14	2.005,86	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.198.392,00	0,00	0,00	1.192.040,52	6.351,48	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41.970,00	0,00	0,00	41.747,56	222,44	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.640.694,00	0,00	0,00	8.594.898,32	45.795,68	BI6	BI6
9	Altre	132.382.192,00	-9.687.794,00	0,00	122.044.117,69	650.280,31	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	142.641.713,00	-9.687.794,00	0,00	132.249.263,23	704.655,77		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	23.900.832,00	1.006.089,63	0,00	24.774.914,96	132.006,67		
2.1	Terreni	2.242.711,00	0,00	0,00	2.230.824,63	11.886,37	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.202.816,00	86.700,43	0,00	6.256.181,99	33.334,44		

a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	13.735.903,00	820.552,20	0,00	14.479.305,99	77.149,21	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	982.224,00	98.837,00	0,00	1.075.331,38	5.729,62	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	99.648,00	0,00	0,00	99.119,87	528,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	422.731,00	0,00	0,00	420.490,53	2.240,47		
2.7	Mobili e arredi	214.799,00	0,00	0,00	213.660,57	1.138,43		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	140.648,00	0,00	0,00	139.902,57	745,43	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>24.041.480,00</b>	<b>1.006.089,63</b>	<b>0,00</b>	<b>24.914.817,53</b>	<b>132.752,10</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni in	99.437,00	95.320,28	0,00	193.725,07	1.032,21	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	99.437,00	95.320,28	0,00	193.725,07	1.032,21	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	2.192.771,00	0,00	0,00	2.181.149,31	11.621,69	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	2.192.771,00	0,00	0,00	2.181.149,31	11.621,69	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.292.208,00</b>	<b>95.320,28</b>	<b>0,00</b>	<b>2.374.874,38</b>	<b>12.653,90</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>168.975.401,00</b>	<b>-8.586.384,09</b>	<b>0,00</b>	<b>159.538.955,14</b>	<b>850.061,77</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

I	Rimanenze	1.652.342,00	0,00	0,00	1.643.584,59	8.757,41	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.652.342,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.643.584,59</b>	<b>8.757,41</b>		
II	<b>Crediti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	40.985.602,00	-5.284,00	709,19	40.763.122,31	216.486,50	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.593.882,00	0,00	0,00	6.558.934,43	34.947,57	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.860.031,00	0,00	0,00	3.839.572,84	20.458,16		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	2.733.851,00	0,00	0,00	2.719.361,59	14.489,41		
	<b>Totale crediti</b>	<b>47.579.484,00</b>	<b>-5.284,00</b>	<b>709,19</b>	<b>47.322.056,74</b>	<b>251.434,07</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	6.597.081,00	0,00	0,00	6.562.116,47	34.964,53	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	10.227,00	0,00	0,00	10.172,80	54,20	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	6.607.308,00	0,00	0,00	6.572.289,27	35.018,73		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	55.839.134,00	-5.284,00	709,19	55.537.930,60	295.210,21		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	729.618,00	0,00	0,00	725.751,02	3.866,98	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	729.618,00	0,00	0,00	725.751,02	3.866,98		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	225.852.718,00	-8.591.668,09	709,19	216.109.566,37	1.150.774,35		

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO UNIACQUE SPA

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 0,53%	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	36.000.000,00	0,00	190.800,00	35.809.200,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	57.555.143,00	0,00	305.042,26	57.250.100,74	0,00		
b	da capitale	57.555.143,00	0,00	305.042,26	57.250.100,74	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	19.094.868,00	-8.177.460,65	-623,88	10.859.545,10	58.486,13	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>112.650.011,00</b>	<b>-8.177.460,65</b>	<b>495.218,38</b>	<b>103.918.845,84</b>	<b>58.486,13</b>		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>112.650.011,00</b>	<b>-8.177.460,65</b>	<b>495.218,38</b>	<b>103.918.845,84</b>	<b>58.486,13</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	800.712,00	0,00	0,00	796.468,23	4.243,77	B2	B2
3	Altri	2.066.283,00	0,00	0,00	2.055.331,70	10.951,30	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.866.995,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.851.799,93</b>	<b>15.195,07</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>4.185.753,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.163.568,51</b>	<b>22.184,49</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>4.185.753,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.163.568,51</b>	<b>22.184,49</b>		
	<b>D) DEBITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	55.373.472,00	0,00	0,00	55.079.992,60	293.479,40		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	55.373.472,00	0,00	0,00	55.079.992,60	293.479,40	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	31.551.600,00	-846,49	5,14	31.383.534,52	167.213,85	D7	D6
3	Acconti	1.051.926,00	0,00	0,00	1.046.350,79	5.575,21	D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	18.117.417,00	0,00	0,00	18.021.394,69	96.022,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	440.479,00	0,00	0,00	438.144,46	2.334,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.708.311,00	0,00	0,00	1.699.256,95	9.054,05		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	15.968.627,00	0,00	0,00	15.883.993,28	84.633,72		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	106.094.415,00	-846,49	5,14	105.531.272,60	562.290,77		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	30.348,00	0,00	0,00	30.187,16	160,84	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	25.198,00	0,00	0,00	25.064,45	133,55		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	55.546,00	0,00	0,00	55.251,61	294,39		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	225.852.720,00	-8.178.307,14	495.223,52	216.520.738,49	658.450,85		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

	1) Impegni su esercizi futuri	62.756.966,00	0,00	0,00	62.424.354,08	332.611,92		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	12.747.613,00	0,00	0,00	12.680.050,65	67.562,35		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	625.845,00	0,00	0,00	622.528,02	3.316,98		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>76.130.424,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.726.932,75</b>	<b>403.491,25</b>		

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni di pre-consolidamento riferite alla società Uniacque Spa

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.14.A Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.687.794,00	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Altre Immobilizzazioni immateriali
	Patrimonio attivo	B1.09 Altre	9.687.794,00	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Altre Immobilizzazioni immateriali
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	86.700,43	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Fabbricati
	Patrimonio attivo	B3.02.02 Fabbricati	86.700,43	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Fabbricati
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	820.552,20	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Impianti e Macchinari
	Patrimonio attivo	B3.02.03 Impianti e macchinari	820.552,20	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Impianti e Macchinari
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.14.B Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	98.837,00	Avere		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Attrezzature industriali e commerciali
	Patrimonio attivo	B3.02.04 Attrezzature industriali e commerciali	98.837,00	Dare		Rettifiche da adeguamento percentuali di ammortamenti alla Capogruppo - Attrezzature industriali e commerciali
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B4.01B imprese partecipate	95.320,28	Dare		Scrittura per valutazione partecipazioni al Patrimonio Netto
	Conto economico	D.22 Rivalutazioni	95.320,28	Avere		Scrittura per valutazione partecipazioni al Patrimonio Netto

L'ORA SRL	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.100,06	Dare		Elisione saldi infragruppo
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.619,57	Dare		Elisione saldi infragruppo
L'ORA SRL	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	4.767,78	Avere		Elisione saldi infragruppo
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	256.360,40	Avere		Elisione saldi infragruppo
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	157.514,89	Avere		Elisione saldi infragruppo
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	4.445,62	Avere		Elisione saldi infragruppo
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	838,38	Avere		Elisione saldi infragruppo
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	217,92	Dare		Elisione saldi infragruppo
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	628,57	Dare		Elisione saldi infragruppo

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni infragruppo riferite al UNIACQUE SPA:

### UNIACQUE VS COMUNE DI LOVERE

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.095,87	Dare	S	elisione saldi infragruppo
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	133.809,22	Avere	S	elisione saldi infragruppo
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	133.809,22	Avere	S	elisione saldi infragruppo
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.01 Fondo di dotazione	36.000.000,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.02B da capitale	57.555.143,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	969,72	Dare	S	elisione saldi infragruppo

## COMUNE DI LOVERE VS UNIACQUE

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
UNIACQUE SPA	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	133.809,22	Dare	S	elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	16.095,87	Avere	S	elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Patrimonio attivo	B4.01B imprese partecipate	77.509.961,00	Avere	S	Elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020 al netto del Risultato economico di Esercizio)
UNIACQUE SPA	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	969,72	Avere	S	elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Patrimonio passivo	A.02F altre riserve disponibili	16.045.182,00	Avere	S	Quadratura elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020) vs Patrimonio Netto 2021
UNIACQUE SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	133.809,22	Dare	S	elisione saldi infragruppo

## TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO

La società Tutela Ambientale del Sebino srl è stata costituita quale Consorzio con deliberazione della giunta regionale n. 30882 in data 15 aprile 1980, con scopo la tutela ecologica ed ambientale del lago d'Iseo. Il Consorzio era composto da n. 7 comuni (Castro, Lovere, Villongo, Sarnico, Iseo, Pisogne), n. 2 province (Bergamo e Brescia), n. 3 Comunità Montane (M. Bronzone Basso Sebino, Alto Sebino, Sebino Bresciano).

Successivamente il Consorzio è stato modificato in data 30 dicembre 1994 ai sensi degli art. 25 e 60 Legge 142/1990 trasformandosi in "Azienda Speciale" con una compagine consortile di n. 36 comuni (n. 22 provincia di Bergamo, n. 14 provincia di Brescia) e n. 2 province (Brescia e Bergamo).

In data 15 novembre 2002 il Consorzio è stato trasformato in Spa con capitale sociale di euro 1.000.000.

A seguito dell'istituzione da parte della Regione Lombardia degli ambiti territoriali (ATO), è stato necessario cedere i rami d'azienda ai rispettivi gestori. Con delibera assembleare della società AOB2 srl, con sede in Rovato, in data 29 aprile 2008 è stato ceduto alla predetta società il ramo d'azienda del servizio idrico integrato gestito nella provincia di Brescia; in data 31 dicembre 2008 con scrittura privata autenticata è stato ceduto alla società Uniacque spa, con sede in Bergamo, il ramo d'azienda relativo al servizio idrico gestito nella provincia di Bergamo.

A fronte di ciò in data 13 giugno 2011 la società è stata trasformata in Tutela Ambientale del Sebino srl con la riduzione del capitale sociale a 100.000 euro, con conseguente variazione dell'oggetto sociale che dallo scopo iniziale di gestione del servizio idrico e di depurazione si è ridimensionato alla gestione dei canoni di concessione amministrativa di reti ed impianti dati in concessione alle società di gestione, alla lavorazione e smaltimento di rifiuti vegetali da aree verdi, alghe e rifiuti solidi provenienti dalla pulizia di laghi e canali.

Sito Internet <http://www.tassrl.it/>

	Compenso
<b>Amministratore Unico:</b> Danilo Zendra	<b>€ 8.000.00</b>
<b>Costo del personale</b>	<b>€ 10.560,00</b>



12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	10.560,00	0,00	0,00	10.180,90	379,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.668,00	0,00	0,00	9.320,92	347,08	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.668,00	0,00	0,00	9.320,92	347,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.792,00	0,00	0,00	7.512,27	279,73	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	67.267,00	0,00	0,00	64.852,12	2.414,88		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	999,00	-5.250,50	0,00	-4.098,88	-152,62		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Proventi finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Oneri finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	C17

a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>999,00</b>	<b>-5.250,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.098,88</b>	<b>-152,62</b>		
26	Imposte	284,00	0,00	0,00	273,80	10,20	E22	E22

27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	715,00	-5.250,50	0,00	-4.372,68	-162,82	E23	E23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	715,00	-5.250,50	0,00	-4.372,68	-162,82		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO TAS

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 3,59%	Anno 2021 netto	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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

III	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	21.400.645,00	0,00	0,00	20.632.361,84	768.283,16		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	21.400.645,00	0,00	0,00	20.632.361,84	768.283,16		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	21.400.645,00	0,00	0,00	20.632.361,84	768.283,16		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	807.783,00	0,00	0,00	778.783,59	28.999,41	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	807.783,00	0,00	0,00	778.783,59	28.999,41		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	22.208.428,00	0,00	0,00	21.411.145,43	797.282,57		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	<b>Crediti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	4.628,00	0,00	0,00	4.461,85	166,15		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	4.628,00	0,00	0,00	4.461,85	166,15		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	169.496,00	-628,57	0,00	162.805,09	6.062,34	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.102.687,00	0,00	0,00	6.847.700,54	254.986,46	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	7.102.687,00	0,00	0,00	6.847.700,54	254.986,46		
	<b>Totale crediti</b>	7.276.811,00	-628,57	0,00	7.014.967,48	261.214,95		

III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	391.182,00	0,00	0,00	377.138,57	14.043,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	113,00	0,00	0,00	108,94	4,06	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	391.295,00	0,00	0,00	377.247,51	14.047,49		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	7.668.106,00	-628,57	0,00	7.392.214,99	275.262,44		
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	1.643,00	0,00	0,00	1.584,02	58,98	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	1.643,00	0,00	0,00	1.584,02	58,98		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	29.878.177,00	-628,57	0,00	28.804.944,44	1.072.603,99		

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO TAS

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 3,59%	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	100.000,00	0,00	3.590,00	96.410,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	715,00	-5.250,50	0,00	-4.372,68	-162,82	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.693.160,00	0,00	563.384,44	15.129.775,56	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	15.793.875,00	-5.250,50	566.974,44	15.221.812,88	-162,82		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	15.793.875,00	-5.250,50	566.974,44	15.221.812,88	-162,82		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B3	B3

4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>D) DEBITI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	6.111.935,00	-838,38	0,00	5.891.708,25	219.388,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

d	altri	6.111.935,00	-838,38	0,00	5.891.708,25	219.388,37		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	6.111.935,00	-838,38	0,00	5.891.708,25	219.388,37		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	74,00	0,00	0,00	71,34	2,66	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	7.972.293,00	0,00	0,00	7.686.087,68	286.205,32		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	7.972.367,00	0,00	0,00	7.686.159,02	286.207,98		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	29.878.177,00	-6.088,88	566.974,44	28.799.680,15	505.433,53		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni di pre-consolidamento riferite a Tas:

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
UNIACQUE SPA	Conto economico	A.08 Altri ricavi e proventi diversi	5.250,50	Dare		Elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	628,57	Avere		Elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Patrimonio passivo	D.05D altri	838,38	Dare		Elisione saldi infragruppo

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni infragruppo riferite ad Tas:

#### TAS VS COMUNE DI LOVERE

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.01 Fondo di dotazione	100.000,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.04 Risultati economici di esercizi precedenti	15.693.160,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021

#### COMUNE DI LOVERE VS TAS

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	Patrimonio attivo	B4.01B imprese partecipate	15.791.960,00	Avere	S	Elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020 al netto del Risultato economico di Esercizio)
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	Patrimonio passivo	A.02F altre riserve disponibili	1.200,00	Avere	S	Quadratura elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020) vs Patrimonio Netto 2021

## VAL CAVALLINA SERVIZI SRL

Val Cavallina Servizi s.r.l. è una società attiva prevalentemente nel servizio di Ecologia e Igiene Urbana in particolare con servizi per:

- raccolta porta a porta o presso spazi e luoghi definiti dai Comuni
- raccolta differenziata del vetro/lattine tramite campane posizionate sul territorio
- Svuotamento e pulizia dei cestini portarifiuti e altri contenitori dislocati sul territorio (come pile, farmaci)
- trasporto, smaltimento o recupero dei rifiuti solidi urbani differenziati (frazione umida e secco, plastica, carta, vetro/lattine secco, umido, carta, vetro, lattine, ferro)
- trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani non differenziati.
- Gestione piattaforme ecologiche e Centri di Raccolta autorizzati per la raccolta di rifiuti, Ingombranti, carta, ferro, legno, residui vegetali, RAEE (Frigoriferi, Lavatrici, TV e monitor, Apparecchiature elettriche/elettroniche, Tubi neon), polistirolo, imballaggi in plastica, plastica dura, pile/batterie, accumulatori auto etc.
- Gestione della raccolta a domicilio a pagamento, di rifiuti al di fuori delle condizioni del contratto di servizio, in regime privatistico.
- Spazzamento meccanico e manuale delle strade
- Fornitura ad Enti e/o privati di bidoni e cassonetti in regime privatistico

Val Cavallina Servizi s.r.l. inoltre gestisce:

La Tassa dei Rifiuti per alcuni dei Comuni Soci e lo Sportello Unico per le Attività Produttive – SUAP – per conto di 36 Comuni della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi.

Il SUAP, che nasce con l'obiettivo di semplificare il dialogo tra il mondo imprenditoriale e la pubblica amministrazione, si preoccupa di avviare e seguire i procedimenti amministrativi dell'impresa presso tutti gli enti coinvolti (Comune, Provincia, ASL, ARPA, Vigili del Fuoco, etc).

Sito Internet <http://www.vcsonline.it/>

	Compenso
<b>Amministratore Unico:</b> Paolo Moretti	
<b>Costo del personale</b>	€ 4.390.899,00



c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	4.390.899,00	0,00	0,00	4.295.177,40	95.721,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	845.626,00	0,00	0,00	827.191,35	18.434,65	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	201.088,00	0,00	0,00	196.704,28	4.383,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	638.167,00	0,00	0,00	624.254,96	13.912,04	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.371,00	0,00	0,00	6.232,11	138,89	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-79.830,00	0,00	0,00	-78.089,71	-1.740,29	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	80.575,00	-33,00	0,00	78.786,18	1.755,82	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	10.418.231,00	-69.635,57	0,00	10.122.996,04	225.599,39		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	160.565,00	-186.724,83	12.770,90	-25.589,53	-13.341,20		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Proventi finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	11,00	0,00	0,00	10,76	0,24	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	11,00	0,00	0,00	10,76	0,24		
	<b>Oneri finanziari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.650,00	40.406,00	0,00	66.572,38	1.483,62	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	40.406,00	0,00	39.525,15	880,85		
b	Altri oneri finanziari	27.650,00	0,00	0,00	27.047,23	602,77		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	27.650,00	40.406,00	0,00	66.572,38	1.483,62		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-27.639,00	-40.406,00	0,00	-66.561,62	-1.483,38		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
24	<b>Proventi straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
25	<b>Oneri straordinari</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	132.926,00	-227.130,83	12.770,90	-92.151,15	-14.824,58		
26	Imposte	14.802,00	0,00	0,00	14.479,32	322,68	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	118.124,00	-227.130,83	12.770,90	-106.630,47	-15.147,26	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	118.124,00	-227.130,83	12.770,90	-106.630,47	-15.147,26		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO VCS

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 2,18%	Anno 2021 netto	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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	44.767,00	0,00	0,00	43.791,08	975,92	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	902.071,00	0,00	0,00	882.405,85	19.665,15	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	946.838,00	0,00	0,00	926.196,93	20.641,07		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	3.698.579,00	838.554,00	0,00	4.438.223,49	98.909,51		
2.1	Terreni	892.231,00	0,00	0,00	872.780,36	19.450,64	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	571.445,00	838.554,00	0,00	1.379.261,02	30.737,98		

a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	158.099,00	0,00	0,00	154.652,44	3.446,56	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	688.093,00	0,00	0,00	673.092,57	15.000,43	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.388.711,00	0,00	0,00	1.358.437,10	30.273,90		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.476,00	0,00	0,00	24.920,62	555,38	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.724.055,00</b>	<b>838.554,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.463.144,11</b>	<b>99.464,89</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni in	461.448,00	0,00	0,00	451.388,43	10.059,57	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	461.422,00	0,00	0,00	451.363,00	10.059,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	26,00	0,00	0,00	25,43	0,57		
2	Crediti verso	140.218,00	0,00	0,00	137.161,25	3.056,75	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	140.000,00	0,00	0,00	136.948,00	3.052,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	218,00	0,00	0,00	213,25	4,75	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>601.666,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>588.549,68</b>	<b>13.116,32</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.272.559,00</b>	<b>838.554,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.977.890,72</b>	<b>133.222,28</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

I	Rimanenze	165.555,00	0,00	0,00	161.945,90	3.609,10	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	165.555,00	0,00	0,00	161.945,90	3.609,10		
II	<b>Crediti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	108.390,00	0,00	0,00	106.027,10	2.362,90		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	108.390,00	0,00	0,00	106.027,10	2.362,90		
3	Verso clienti ed utenti	1.145.673,00	-217,92	365,73	1.120.484,16	24.605,19	CII1	CII1
4	Altri Crediti	520.256,00	0,00	0,00	508.914,42	11.341,58	CII5	CII5
a	verso l'erario	438.637,00	0,00	0,00	429.074,71	9.562,29		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	81.619,00	0,00	0,00	79.839,71	1.779,29		
	<b>Totale crediti</b>	1.774.319,00	-217,92	365,73	1.735.425,68	38.309,67		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	631.726,00	0,00	0,00	617.954,37	13.771,63	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.061,00	0,00	0,00	1.037,87	23,13	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	632.787,00	0,00	0,00	618.992,24	13.794,76		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	2.572.661,00	-217,92	365,73	2.516.363,82	55.713,53		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	3.058,00	0,00	0,00	2.991,34	66,66	D	D
2	Risconti attivi	759.883,00	0,00	0,00	743.317,55	16.565,45	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	762.941,00	0,00	0,00	746.308,89	16.632,11		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	8.608.161,00	838.336,08	365,73	9.240.563,43	205.567,92		

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO VCS

Codice	Descrizione	Anno 2021	Operazioni pre-consolidamento	Operazioni infragruppo	PROPORZIONALE 2,18%	Anno 2021 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	120.072,00	0,00	2.617,57	117.454,43	0,00	AI	AI
II	Riserve	439.354,00	0,00	9.577,92	429.776,08	0,00		
b	da capitale	439.354,00	0,00	9.577,92	429.776,08	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	118.124,00	-227.130,83	12.770,90	-106.630,47	-15.147,26	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.303.637,00	0,00	72.019,29	3.231.617,71	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>3.981.187,00</b>	<b>-227.130,83</b>	<b>96.985,68</b>	<b>3.672.217,75</b>	<b>-15.147,26</b>		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.981.187,00</b>	<b>-227.130,83</b>	<b>96.985,68</b>	<b>3.672.217,75</b>	<b>-15.147,26</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>161.524,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158.002,78</b>	<b>3.521,22</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>161.524,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158.002,78</b>	<b>3.521,22</b>		
	<b>D) DEBITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	1.604.344,00	813.977,00	0,00	2.365.601,60	52.719,40		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.604.344,00	0,00	0,00	1.569.369,30	34.974,70	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	813.977,00	0,00	796.232,30	17.744,70	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.288.121,00	-4.445,62	0,00	1.255.691,26	27.984,12	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	36.000,00	0,00	0,00	35.215,20	784,80		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	36.000,00	0,00	0,00	35.215,20	784,80		
5	Altri debiti	793.204,00	0,00	0,00	775.912,15	17.291,85	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	145.328,00	0,00	0,00	142.159,85	3.168,15		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	183.189,00	0,00	0,00	179.195,48	3.993,52		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	464.687,00	0,00	0,00	454.556,82	10.130,18		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>3.721.669,00</b>	<b>809.531,38</b>	<b>0,00</b>	<b>4.432.420,21</b>	<b>98.780,17</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Ratei passivi	575.509,00	0,00	0,00	562.962,90	12.546,10	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	168.272,00	0,00	0,00	164.603,67	3.668,33		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>743.781,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>727.566,57</b>	<b>16.214,43</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.608.161,00</b>	<b>582.400,55</b>	<b>96.985,68</b>	<b>8.990.207,31</b>	<b>103.368,56</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni di pre-consolidamento riferite a Vcs:

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	B3.02.02 Fabbricati	838.554,00	Dare		Scrittura riferita al leasing finanziario della Piazzola Ecologica
	Conto economico	CB.21.A Interessi passivi	40.406,00	Dare		Scrittura riferita al leasing finanziario della Piazzola Ecologica
	Patrimonio passivo	D.01D verso altri finanziatori	813.977,00	Avere		Scrittura riferita al leasing finanziario della Piazzola Ecologica
	Conto economico	B.11 Utilizzo beni di terzi	64.983,00	Avere		Scrittura riferita al leasing finanziario della Piazzola Ecologica
UNIACQUE SPA	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	256.360,40	Dare		Elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	4.619,57	Avere		Elisione saldi infragruppo
L'ORA SRL	Conto economico	B.18 Oneri diversi di gestione	33,00	Avere		Elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	217,92	Avere		Elisione saldi infragruppo
UNIACQUE SPA	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	4.445,62	Dare		Elisione saldi infragruppo

Di seguito viene riportato il dettaglio delle operazioni infragruppo riferite a Vcs:

#### VCS VS COMUNE DI LOVERE

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
COMUNE DI LOVERE	Conto economico	A.04C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	585.821,26	Dare	S	elisione saldi infragruppo
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio attivo	C2.03 Verso clienti ed utenti	16.776,51	Avere	S	elisione saldi infragruppo
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.01 Fondo di dotazione	120.072,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.02B da capitale	439.354,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021
COMUNE DI LOVERE	Patrimonio passivo	A.04 Risultati economici di esercizi precedenti	3.303.637,00	Dare	S	Elisione Patrimonio Netto 2021

### COMUNE DI LOVERE VS VCS

Societa ente	Modello	Conto	Importo	Segno	Proporziona in base alla % di partecipazione	Note
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Conto economico	B.10 Prestazioni di servizi	585.821,26	Avere	S	elisione saldi infragruppo
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Patrimonio attivo	B4.01B imprese partecipate	3.683.946,00	Avere	S	Elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020 al netto del Risultato economico di Esercizio)
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Patrimonio passivo	A.02F altre riserve disponibili	179.117,00	Avere	S	Quadratura elisione Immobilizzazioni finanziarie (PN 2020) vs Patrimonio Netto 2021
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Patrimonio passivo	D.02 Debiti verso fornitori	16.776,51	Dare	S	elisione saldi infragruppo

# NOTA METODOLOGICA:

## Presupposti normativi e prassi

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2021 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato del bilancio consolidato allegato n. 4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme civilistiche in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati utilizzati i bilanci al 31.12.2021 del Comune-capogruppo (rendiconto di gestione) e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi del Comune e dei singoli organismi/enti/società, con la precisazione che:

- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del Codice Civile e dal D.Lgs. 139/2015.

In particolare, per quanto riguarda i bilanci delle società, si evidenzia che il D.Lgs. 18.08.2015 n. 139, recante *“Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge”*, ha reso i bilanci delle società e degli enti strumentali che adottano la contabilità economico-patrimoniale non omogenei con il bilancio del Comune e degli enti che adottano la contabilità finanziaria.

Per ricondurre i bilanci dei singoli soggetti inclusi nel perimetro all'omogeneità necessaria e funzionale al consolidamento, il recente D.M. 11 agosto 2017 ha posto in capo alle società/enti strumentali l'obbligo di riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011, nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti nella nota integrativa.

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI LOVERE, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di

cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:*

- *il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche),*
- *il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale,*
- *il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.*

***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. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei **gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.** Si ribadisce che 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. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. 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.”***

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo<sup>1</sup>, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: ***“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***

---

<sup>1</sup> Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo. Inoltre per i soggetti per i quali si è provveduto al consolidamento proporzionale il dato esposto è stato rapportato alla quota di possesso detenuta dal Comune di SIENA.

**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. **Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.** La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, **riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.** L'identificazione delle operazioni infragruppo **ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi** è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano **gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.** Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. **Particolari interventi di elisione** sono costituiti da:

- **L'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;**
- **l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;**
- **l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.**

*Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.”.*

### **Criteri di valutazione applicati**

Nella formazione del rendiconto di gestione 2021 del Comune di Lovere si è tenuto conto dei principi contabili applicati allegati al D.Lgs. 118/2011.

Si rinvia per un approfondimento alle note integrative che corredano i singoli bilanci, evidenziando che le stesse costituiscono parte integrante del fascicolo di consolidamento. Pur tuttavia, per esigenze di completezza informativa, si riportano di seguito talune valutazioni sui criteri contabili generalmente riscontrati.

I criteri di valutazione generalmente applicati sono in linea con quelli prescritti dall'articolo 2426 del C.C. Si è tenuto in debita considerazione quanto sancito dai principi contabili applicabili ad un'impresa in funzionamento suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché dall'OIC. Nella generalità dei casi non sono state rilevate ragioni speciali che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, comma 4 e all'articolo 2423-bis, comma 2 del C.C.

Tutti gli organismi partecipati operano in relazione ad un esercizio coincidente con l'anno solare e vi è una continuità sostanziale con i criteri operati negli esercizi precedenti.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto della "funzione economica" dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Si è generalmente tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso e del pagamento; si è generalmente tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo, ma prima della redazione del Bilancio.

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati. Lo

stesso principio evidenzia altresì che “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. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. 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”.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento (come opportunamente illustrati nelle singole note illustrative), in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

### **Processo di consolidamento e rettifiche effettuate**

Ai sensi del principio contabile 4/4, l’ente ha proceduto a consolidare i bilanci 2021 secondo 4 fasi:

1. Uniformità;
2. Aggregazione;
3. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
4. Consolidamento.

### **Fase 1 – Uniformità**

#### ***Uniformità Temporale***

*É indispensabile rendere uniformi i bilanci da consolidare sia dal punto di vista temporale che sostanziale, dopo averli già resi uniformi dal punto di vista formale, come da tabella n. 1.*

#### ***Uniformità temporale***

*Il rispetto dell’uniformità temporale impone che tutti i bilanci da consolidare, ovvero inclusi nell’area di consolidamento, siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con la data di chiusura dell’esercizio del bilancio della capogruppo. Tutti i bilanci delle partecipate e della capogruppo hanno come riferimento l’anno solare 2021.*

#### ***Uniformità sostanziale***

*Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società e degli enti del gruppo*

*non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Si possono mantenere difformità se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta (in questo caso va data informativa nella nota integrativa al bilancio consolidato). Le difformità di principio si possono anche mantenere laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata.*

Le voci per le quali si è perseguita un'uniformità sostanziale sono:

- a. Ammortamento
- b. Magazzino
- c. Leasing finanziario
- d. Proventi/oneri straordinari
- e. Partecipazioni
- f. Fair Value

Non tutte le società hanno fornito tutti gli elementi necessari all'effettuazione delle scritture di preconsolidamento. L'Ora ha fornito tutti i dati, per Uniacque risultava mancante il dato iniziale di costo ancora da ammortizzare per verificare gli ammortamenti. Si è proceduto per via indiretta, ovvero ricavando il dato iniziale partendo dalle aliquote e dagli ammortamenti presenti in nota integrativa, metodo che tuttavia presenta un certo grado di imprecisione, essendo peraltro le aliquote della società molto articolate.

Per quanto riguarda Val Cavallina Servizi non è stato possibile ricavare e non è stato consegnato il dato degli ammortamenti mentre gli altri sono stati ottenuti dalla società.

Per quanto riguarda TAS, data anche l'esiguità informativa della nota integrativa, non è stato possibile ricavare alcun dato utile e a richiesta di trasmissione dei dati, la società ha dato riscontro però a seguito dell'elaborazione del consolidato e comunque, fornendo dati incompleti.

Per la scrittura tecnica delle rettifiche effettuate si rinvia al principio contabile 4/4, pag.19 e seguenti.

Anche per l'anno 2021 la situazione maggiormente complessa si è rivelata essere quella dei rapporti infragruppo con la società partecipata L'Ora s.rl.

A riguardo si evidenzia che sono state effettuate delle scritture di preconsolidamento e in seguito di consolidamento per elidere le seguenti situazioni:

- contratto diritto d'uso della biblioteca novantanovenale, con canone annuale

anticipato di 50.000 euro oltre IVA per 20 anni anziché distribuito per tutto il periodo di validità della convenzione. Tale relazione porta a evidenziare il costo d'ammortamento corretto (10.101, inserito nella contabilità economica dell'ente e nell'inventario) e il risconto passivo e attivo di società e del Comune;

- Trasferimento dal Comune a L'ora per sostenere mutuo di costruzione della Biblioteca.

### **Fase 2 – Aggregazione**

*Uniformati i bilanci le società (..) li invieranno all'ente capogruppo.*

*L'Ente capogruppo potrà quindi procedere all'aggregazione del proprio bilancio con quelli delle società. L'operazione è stata effettuata e si è utilizzato il software a disposizione dell'ente, civilia next.*

### **Fase 3 – Eliminazione delle operazioni infragruppo**

*L'ente capogruppo, arrivato a questa fase, dovrà verificare che i saldi infragruppo (crediti-debiti e costi-ricavi) siano allineati in modo da procedere con la loro eliminazione (elisione dei saldi infragruppo). Il criterio base è che in un bilancio consolidato occorre simulare che tutte le transazioni avvenute tra le società dell'area di consolidamento non siano mai avvenute. Occorrerà in questa fase procedere anche allo storno di eventuali plusvalenze realizzate a seguito di operazioni tra i componenti del gruppo.*

### **Le operazioni e i saldi reciproci**

*Di seguito sono presentate le scritture di rettifica extracontabile di eliminazione delle operazioni infragruppo che dovrà effettuare l'ente capogruppo ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato:*

- *eliminazione di crediti e debiti infragruppo;*
- *eliminazione di costi e ricavi infragruppo;*
- *eliminazione di utili e perdite infragruppo.*
- *eliminazione del valore di carico delle partecipazioni;*
- *calcolo quota pertinenza di terzi.*

Per tutte le società appartenenti al GAP sono state effettuate le operazioni sopra citate. Unica eccezione è L'ORA srl, per la quale, essendo controllata, si è calcolata anche la quota di pertinenza di terzi, perché consolidata con metodo integrale.

Per quanto riguarda i crediti e debiti infragruppo, si sono ritenute valide le asseverazioni

elaborate in fase di rendiconto 2021.

I costi e ricavi infragruppo presentano, ad eccezione de L'Ora srl, degli scostamenti fra le varie contabilità, a causa essenzialmente di diverse imputazioni temporali o per altre motivazioni. Si è tenuto conto anche dei tributi dovuti all'ente. In tal caso si sono tenuti corretti i dati forniti dalla società Val Cavallina servizi (differenza di circa 500 euro), la cui differenza era motiva da una nota di credito riferita al 2021 ma emessa nel 2022 e quindi per l'ente di competenza del 2022. Per Uniacque invece i dati forniti non sono stati riconciliati con i prospetti forniti da VCS né con i dati dell'ente. Pertanto si sono ritenuti validi i dati forniti dalle altre società e dall'ente riguardo i rapporti con Uniacque.

Per quanto riguarda L'Ora srl, si è proceduto all'elisione della quota di ricavo di competenza dell'anno per il diritto d'uso.

### **Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni**

*L'OIC 17 definisce le regole per le differenze di annullamento. In particolare la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17.*

*Il tema delle differenze di annullamento non si pone se l'Ente capogruppo applica correttamente il metodo del patrimonio netto per valorizzare nel suo stato patrimoniale le proprie partecipate. Purtroppo, però anche quest'anno si pone il problema dello scostamento temporale fra la chiusura del bilancio della capogruppo, ad aprile 2022, e quello delle partecipate, a maggio, giugno, luglio 2022, per cui la conseguenza è che la reale consistenza del patrimonio netto 2021 nel bilancio delle partecipate è conoscibile solo a posteriori dell'approvazione del rendiconto da parte dell'ente. Le differenze di consolidamento sono pertanto inevitabili.*

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo, durante le chiusure Economico Patrimoniale ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, formano due tipologie di scritture ben definite.

Le differenze negative (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Attivo) generano una scrittura in aumento sulle Altre Immobilizzazioni Immateriali, le differenze positive (elisione più alta sullo Stato Patrimoniale Passivo) generano una scrittura sulla voce di Patrimonio

Netto – Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti e più precisamente alla voce  
2.1.2.04.99.01.001 Altre riserve distintamente n.a.c..

Partecipata	%	Metodo consolidamento	Valore partecipazione capogruppo	Valore patrimonio netto (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
L'Ora S.r.l.	67,12%	Integrale	€ 8.366.960,09	€ 8.289.446,86	€ 77.513,23
Tutela Ambientale del Sebino S.r.l.	3,59%	Proporzionale	€ 566.931,29	€ 566.974,44	-€ 43,15
Uniacque S.p.A.	0,53%	Proporzionale	€ 410.539,37	€ 495.842,26	-€ 85.302,89
Val Cavallina Servizi S.r.l.	2,18%	Proporzionale	€ 80.310,04	€ 84.214,77	-€ 3.904,73

#### **Fase 4 – Consolidamento**

Si è proceduto ora con la predisposizione del bilancio consolidato secondo lo schema di legge

#### **Ulteriori informazioni**

In relazione allo svolgimento delle funzioni di Amministratore e Sindaco/Revisore, nell'ambito del perimetro di consolidamento non si rilevano sovrapposizioni o incarichi simultanei che interessano più organismi del gruppo.

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORI A 5 ANNI (Ente e Società')

Non presenti

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non presenti

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

## BILANCI CONSOLIDATI A CONFRONTO:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	2.811.318,40	2.613.672,23
2	Proventi da fondi perequativi	545.247,61	537.149,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>989.278,35</b>	<b>1.575.803,47</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	937.367,70	1.543.969,57
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.858,29	28.791,93
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	26.052,36	3.041,97
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>2.650.407,05</b>	<b>2.088.831,68</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	274.305,83	598.819,56
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.937,68	32.756,83
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.332.163,54	1.457.255,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.832,96	17.229,07
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.561.377,93	2.558.139,39
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>8.575.462,30</b>	<b>9.390.825,02</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	271.413,86	282.215,22
10	Prestazioni di servizi	3.008.987,80	2.810.935,39
11	Utilizzo beni di terzi	231.226,79	220.119,42
12	Trasferimenti e contributi	<b>671.036,61</b>	<b>613.951,81</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	610.764,65	554.455,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	20.833,34	40.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	39.438,62	19.496,40
13	Personale	1.604.525,27	1.263.736,95
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>3.215.789,00</b>	<b>3.291.013,21</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.046.345,45	269.628,25

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.165.639,98	569.894,83
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.003.803,57	2.451.490,13
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.429,38	5.541,09
16	Accantonamenti per rischi	161.530,54	4.276,98
17	Altri accantonamenti	14.664,74	85.690,02
18	Oneri diversi di gestione	87.832,02	419.658,03
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>9.272.436,01</b>	<b>8.997.138,12</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-696.973,71</b>	<b>393.686,90</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	381,89	379,43
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	381,89	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	379,43
20	Altri proventi finanziari	8.801,97	5.397,73
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>9.183,86</b>	<b>5.777,16</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	210.344,29	201.282,13
a	<i>Interessi passivi</i>	159.697,81	162.536,85
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	50.646,48	38.745,28
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>210.344,29</b>	<b>201.282,13</b>
<b>totale (C)</b>		<b>-201.160,43</b>	<b>-195.504,97</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	505,20	41.622,62
23	Svalutazioni	49,77	175.665,34
<b>totale ( D)</b>		<b>455,43</b>	<b>-134.042,72</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	570.522,42	46.938,27
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	totale proventi	<b>570.522,42</b>	<b>46.938,27</b>
25	<b><i>Oneri straordinari</i></b>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	89.687,10	141.919,95
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	713,70
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.801,10	2.622,98
	totale oneri	100.488,20	145.256,63
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>470.034,22</b>	<b>-98.318,36</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-427.644,49</b>	<b>-34.179,15</b>
26	Imposte (*)	101.585,99	98.988,72
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-529.230,48</b>	<b>-133.167,87</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-329.279,69</b>	<b>-133.167,87</b>
30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-199.950,79</b>	<b>0,00</b>

Sul Conto Economico viene rilevata una flessione negativa sui Componenti Positivi della gestione di circa 800K riferita in particolar modo alla riduzione dei ricavi da prestazioni di servizi. Sulla sezione dei costi invece, sui Componenti Negativi della gestione, si rileva un aumento di circa 300K con particolare riferimento agli aumenti del costo del personale.

Tali flessione fanno sì che la differenza tra componenti positivi e negativi della gestione subisca un decremento di oltre 1ML.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	1.635,39	1.381,06
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>1.635,39</b>	<b>1.381,06</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	2.005,86	2.530,92
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	69.549,57	74.600,99
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.225,46	10.705,96
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.198,36	1.376,54
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	58.079,24	94.847,79
9	altre	1.395.903,61	1.328.297,68
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.545.962,10</b>	<b>1.512.359,88</b>
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	<b>17.426.373,10</b>	<b>11.202.803,83</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	4.232.633,08	3.752.080,40
1.3	Infrastrutture	12.769.459,07	7.011.034,27
1.9	Altri beni demaniali	424.280,95	439.689,16
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>22.665.972,35</b>	<b>17.465.037,23</b>
2.1	Terreni	3.246.620,90	98.271,29
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	17.936.802,62	16.754.166,53
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	349.018,65	309.806,89
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	204.408,78	144.940,68
2.5	Mezzi di trasporto	45.645,17	16.640,63
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.280,10	14.407,69
2.7	Mobili e arredi	16.640,27	18.191,85
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
2.99	Altri beni materiali	857.555,86	108.611,67
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.235.642,98	8.023.381,94
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>41.327.988,43</b>	<b>36.691.223,00</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	10.828,31	73.221,20
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	41.697,60
b	<i>imprese partecipate</i>	10.827,74	28.999,41
c	<i>altri soggetti</i>	0,57	2.524,19
2	Crediti verso	14.678,44	371.764,45
a	altre amministrazioni pubbliche	3.052,00	3.433,50
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	11.626,44	368.330,95
3	Altri titoli	29.770,41	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>55.277,16</b>	<b>444.985,65</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>42.929.227,69</b>	<b>38.648.568,53</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>		
	<b>Totale</b>	36.155,51	31.510,44
		<b>36.155,51</b>	<b>31.510,44</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.397.014,02</b>	<b>1.236.141,04</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.211.629,83	1.236.141,04
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	185.384,19	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>1.300.906,77</b>	<b>631.508,23</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.191.857,81	460.036,73
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	2.285,44
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	109.048,96	169.186,06
3	Verso clienti ed utenti	732.480,62	509.270,48

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
4	Altri Crediti	<b>1.136.478,44</b>	<b>1.079.506,85</b>
a	<i>verso l'erario</i>	30.020,45	25.029,96
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	40.457,38	676,98
c	<i>altri</i>	1.066.000,61	1.053.799,91
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.566.879,85</b>	<b>3.456.426,60</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>3.977.073,66</b>	<b>4.204.863,86</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.977.073,66	4.204.863,86
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	131.124,00	56.271,42
3	Denaro e valori in cassa	5.218,39	1.182,35
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.113.416,05</b>	<b>4.262.317,63</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.716.451,41</b>	<b>7.750.254,67</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	15.070,64	70,72
2	Risconti attivi	36.022,03	30.139,08
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>51.092,67</b>	<b>30.209,80</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>51.698.407,16</b>	<b>46.430.414,06</b>

Sullo Stato Patrimoniale Attivo in prima istanza viene rilevato un netto incremento delle immobilizzazioni, in particolare dovuto alla mole delle manutenzioni fatte sui patrimoni delle società e della Capogruppo, di oltre 4ML. Anche i Crediti incrementano di circa 1ML, in particolare grazie all'aumento dei crediti da trasferimenti. Le disponibilità liquide invece subiscono un leggera flessione negativa.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	583.354,92	583.354,92
II	Riserve	<b>33.535.413,84</b>	<b>23.740.966,77</b>
b	da capitale	203.311,57	639.581,27
c	da permessi di costruire	574.279,84	473.478,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.621.966,61	15.208.231,53
e	altre riserve indisponibili	7.063.639,62	7.419.675,48
f	altre riserve disponibili	4.072.216,20	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-529.230,48	-133.167,87
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-244.426,22	1.574.799,37
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.307.395,96	0,00
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>27.237.666,89</b>	<b>25.765.953,19</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-199.950,79	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-199.950,79</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>27.037.716,10</b>	<b>25.765.953,19</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	4.243,77	1.350,23
3	altri	343.026,24	168.845,92
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	729,01
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>347.270,01</b>	<b>170.925,16</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
		298.899,71	202.626,19
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>298.899,71</b>	<b>202.626,19</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>8.105.491,01</b>	<b>7.393.699,87</b>
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	392.365,95	525.799,22
c	verso banche e tesoriere	3.595.331,10	2.621.128,68
d	verso altri finanziatori	4.117.793,96	4.246.771,97
2	Debiti verso fornitori	1.511.234,95	1.376.370,69
3	Acconti	5.575,21	6.360,60
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>235.711,08</b>	<b>369.256,57</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	57.494,79	14.187,55
c	imprese controllate	25.000,00	28.710,70
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	153.216,29	326.358,32
5	altri debiti	<b>1.303.236,61</b>	<b>1.434.764,46</b>
a	<i>tributari</i>	298.899,19	518.839,19
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	41.624,75	34.993,81
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0,00	9.245,51
d	<i>altri</i>	962.712,67	871.685,95
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>11.161.248,86</b>	<b>10.580.452,19</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	210.709,93	473.213,45
II	Risconti passivi	<b>12.642.562,55</b>	<b>9.237.243,88</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>10.642.130,26</b>	<b>8.329.205,87</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.955.343,23	7.638.918,84
b	da altri soggetti	686.787,03	690.287,03
2	Concessioni pluriennali	574.577,87	572.107,79
3	Altri risconti passivi	1.425.854,42	335.930,22
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)</b>	<b>12.853.272,48</b>	<b>9.710.457,33</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>51.698.407,16</b>	<b>46.430.414,06</b>

Le flessioni più significative dello Stato Patrimoniale Passivo si riferiscono all'incremento dei Debiti per circa 600K riferito, in particolar modo ai debiti di finanziamento, oltre ai Risconti Passivi in incremento di oltre 3ML dovuto principalmente ai contributi agli investimenti riscontati durante l'esercizio 2021.

## LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di LOVERE, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	1.635,39	0,00	0,00	1.635,39
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
Immobilizzazioni immateriali	100.039,48	720.625,78	704.655,77	0,00	20.641,07	1.545.962,10
Immobilizzazioni materiali	24.543.146,99	15.784.341,29	132.752,10	768.283,16	99.464,89	41.327.988,43
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	771,00	12.653,90	28.999,41	13.116,32	55.277,16
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.642.923,00</b>	<b>16.505.738,07</b>	<b>850.061,77</b>	<b>797.282,57</b>	<b>133.222,28</b>	<b>42.929.227,69</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
Rimanenze	0,00	23.789,00	8.757,41	0,00	3.609,10	36.155,51
Crediti	3.276.668,16	739.253,00	251.434,07	261.214,95	38.309,67	4.566.879,85
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.276.668,16	739.253,00	251.434,07	261.214,95	38.309,67	4.566.879,85
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.301.932,23</b>	<b>788.333,00</b>	<b>295.210,21</b>	<b>275.262,44</b>	<b>55.713,53</b>	<b>8.716.451,41</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	1.604,60	28.930,00	3.866,98	58,98	16.632,11	51.092,67
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>31.946.459,83</b>	<b>17.323.001,07</b>	<b>1.150.774,35</b>	<b>1.072.603,99</b>	<b>205.567,92</b>	<b>51.698.407,16</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.602.662,88</b>	<b>-608.122,83</b>	<b>58.486,13</b>	<b>-162,82</b>	<b>-15.147,26</b>	<b>27.037.716,10</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	-199.950,79	0,00	0,00	0,00	-199.950,79
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	332.074,94	0,00	15.195,07	0,00	0,00	347.270,01
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	273.194,00	22.184,49	0,00	3.521,22	298.899,71
<b>D) DEBITI</b>	6.665.533,42	3.615.256,13	562.290,77	219.388,37	98.780,17	11.161.248,86
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	11.460.892,62	1.089.663,06	294,39	286.207,98	16.214,43	12.853.272,48
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>46.061.163,86</b>	<b>4.369.990,36</b>	<b>658.450,85</b>	<b>505.433,53</b>	<b>103.368,56</b>	<b>51.698.407,16</b>

## CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

### Immobilizzazioni Immateriali e materiali

Le immobilizzazioni risultano iscritte al costo di acquisto, al quale sono stati computati gli oneri accessori direttamente imputabili.

Il costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato nell'esercizio. Il valore attribuito in Bilancio ai cespiti corrisponde alla residua possibilità di utilizzazione degli stessi, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi e sono calcolate con metodo sistematico e razionale, in modo indipendente dai risultati conseguiti nell'esercizio.

I valori di tali beni non superano in nessun caso l'effettivo valore di mercato con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione all'interno dell'impresa, nonché ai loro valori correnti.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento è stato generalmente ridotto alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQU E SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	1.635,39	0,00	0,00	1.635,39
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.635,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.635,39</b>
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	2.005,86	0,00	0,00	2.005,86
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	69.549,57	0,00	0,00	0,00	0,00	69.549,57
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.873,98	0,00	6.351,48	0,00	0,00	19.225,46
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	222,44	0,00	975,92	1.198,36
	5 avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	12.283,56	0,00	45.795,68	0,00	0,00	58.079,24
9 altre	5.332,37	720.625,78	650.280,31	0,00	19.665,15	1.395.903,61	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>100.039,48</b>	<b>720.625,78</b>	<b>704.655,77</b>	<b>0,00</b>	<b>20.641,07</b>	<b>1.545.962,10</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
1	Beni demaniali	<b>17.426.373,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.426.373,10</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	4.232.633,08	0,00	0,00	0,00	0,00	4.232.633,08
1.3	Infrastrutture	12.769.459,07	0,00	0,00	0,00	0,00	12.769.459,07
1.9	Altri beni demaniali	424.280,95	0,00	0,00	0,00	0,00	424.280,95
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	<b>5.882.431,72</b>	<b>15.784.341,29</b>	<b>132.006,67</b>	<b>768.283,16</b>	<b>98.909,51</b>	<b>22.665.972,35</b>
2.1	Terreni	98.271,29	3.117.012,60	11.886,37	0,00	19.450,64	3.246.620,90
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.544.999,14	12.327.731,06	33.334,44	0,00	30.737,98	17.936.802,62
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	127.217,54	141.205,34	77.149,21	0,00	3.446,56	349.018,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.382,44	140.296,29	5.729,62	0,00	15.000,43	204.408,78
2.5	Mezzi di trasporto	45.117,04	0,00	528,13	0,00	0,00	45.645,17
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.039,63	0,00	2.240,47	0,00	0,00	9.280,10
2.7	Mobili e arredi	15.501,84	0,00	1.138,43	0,00	0,00	16.640,27
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	902,80	58.096,00	0,00	768.283,16	30.273,90	857.555,86
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.234.342,17	0,00	745,43	0,00	555,38	1.235.642,98
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>24.543.146,99</b>	<b>15.784.341,29</b>	<b>132.752,10</b>	<b>768.283,16</b>	<b>99.464,89</b>	<b>41.327.988,43</b>

### Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

I crediti presenti tra le immobilizzazioni finanziarie riguardano generalmente crediti per anticipi su contratti di somministrazione e depositi cauzionali di non rapido smobilizzo.

Val Cavallina Servizi S.r.l., Uniacque S.p.A. e Tutela Ambientale del Sebino S.r.l. evidenziano in tale voce quote di partecipazioni non di controllo in imprese terze (estranee al gruppo di consolidamento). Dette partecipazioni indirette non paiono rilevanti ai fini della redazione del bilancio consolidato 2021 del GAP Comune di Lovere e vengono consolidate (in quota proporzionale) per il tramite del bilancio della società titolare della partecipazione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.032,21</b>	<b>0,00</b>	<b>10.059,57</b>	<b>10.828,31</b>
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	1.032,21	0,00	10.059,00	10.827,74

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,57	0,57
2	Crediti verso	0,00	0,00	11.621,69	0,00	3.056,75	14.678,44
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	3.052,00	3.052,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	11.621,69	0,00	4,75	11.626,44
3	Altri titoli	0,00	771,00	0,00	28.999,41	0,00	29.770,41
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>0,00</b>	<b>771,00</b>	<b>12.653,90</b>	<b>28.999,41</b>	<b>13.116,32</b>	<b>55.277,16</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL
Altre riserve disponibili		€ 3.983.228,91	€ 16.045.182,00	€ 1.200,00	€ 179.117,00

**N.B:** Le quadrature derivanti dalle differenze di elisione tra le Immobilizzazioni finanziarie e i Patrimoni Netti delle società sono esposte integralmente ma sul Bilancio Consolidato sono considerate in base alla percentuale di partecipazione.

### Crediti:

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo (tenendo pertanto in considerazione quanto accantonato a fondo svalutazione crediti), distinguendo le categorie e gli importi degli eventuali crediti esigibili oltre all'esercizio successivo.

Nella generalità dei casi, in relazione alla tipologia di clientela, non sono state rilevate situazioni di "dipendenza aziendale".

I crediti consolidati dell'attivo circolante attengono generalmente a postazioni di rapido smobilizzo; unica eccezione è rappresentata dai crediti di Tutela Ambientale del Sebino S.r.l. per rimborso mutui relativi ad opere pubbliche, che seguono le sorti dei correlati debiti di finanziamento (di durata superiore ai 5 anni).

Sono stati valorizzati i proventi futuri per L'Ora srl derivanti dal rimborso mutui, come i debiti da parte del Comune.

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Di Seguito il prospetto dei crediti e debiti elisi infragruppo:

	Crediti	Debiti	Differenza
Comune di LOVERE / L'ORA	50.000,00	80.583,87	<u>Da asseverazione</u>

L'ORA / Comune di LOVERE	80.583,87	50.000,00	
Comune di LOVERE / UNIACQUE	133.809,22	696,72	
UNIACQUE / Comune di LOVERE	696,72	133.809,22	
Comune di LOVERE / VAL CAVALLINA SERVIZI	0	16.776,51	
VAL CAVALLINA SERVIZI / Comune di LOVERE	16.776,51	0,00	
UNIACQUE/ Tutela ambientale del Sebino	838,38	107.023,75	
Tutela ambientale del Sebino/ UNIACQUE	107.023,75	838,38	
UNIACQUE/ VAL CAVALLINA SERVIZI	4.445,62	217,92	<b>Scritture proporzionate alla quota di partecipazione per incapienza</b>
VAL CAVALLINA SERVIZI/ UNIACQUE	217,92	4.445,62	
VAL CAVALLINA SERVIZI/ L'ORA	33,00	0	
L'ORA/ VAL CAVALLINA SERVIZI	0	33,00	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQU E SPA	TUTELA AMBIENTAL E DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLIN A SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
I	<u>Crediti (2)</u>	<b>1.396.847,8</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.397.014,0</b>
1	Crediti di natura tributaria	<b>7</b>					<b>2</b>
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a		1.211.463,6	0,00	0,00	166,15	0,00	1.211.629,8
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	<b>8</b>					<b>3</b>
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	185.384,19	0,00	0,00	0,00	0,00	185.384,19
		<b>1.298.543,8</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.362,90</b>	<b>1.300.906,7</b>
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>7</b>					<b>7</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.191.857,8	0,00	0,00	0,00	0,00	1.191.857,8
b	<i>imprese controllate</i>	<b>1</b>					<b>1</b>
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	106.686,06	0,00	0,00	0,00	2.362,90	109.048,96
		340.706,59	144.620,0	216.486,5	6.062,34	24.605,19	732.480,62
3	Verso clienti ed utenti	<b>240.569,83</b>	<b>594.633,0</b>	<b>34.947,57</b>	<b>254.986,46</b>	<b>11.341,58</b>	<b>1.136.478,4</b>
4	Altri Crediti	<b>0</b>					<b>4</b>
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	20.458,16	0,00	9.562,29	30.020,45
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	40.457,38	0,00	0,00	0,00	0,00	40.457,38
c	<i>altri</i>	200.112,45	594.633,0	14.489,41	254.986,46	1.779,29	1.066.000,6
		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.276.668,1</b>	<b>739.253,0</b>	<b>251.434,0</b>	<b>261.214,95</b>	<b>38.309,67</b>	<b>4.566.879,8</b>
		<b>6</b>	<b>0</b>	<b>7</b>			<b>5</b>

### Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI LOVERE.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQU E SPA	TUTELA AMBIENTAL E DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA A SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
I	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
V		<b>3.977.073,6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.977.073,6</b>
1	Conto di tesoreria	3.977.073,6	0,00	0,00	0,00	0,00	3.977.073,6
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6	0,00	0,00	0,00	0,00	6
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	48.190,41	20.154,00	34.964,53	14.043,43	13.771,63	131.124,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	5.137,00	54,20	4,06	23,13	5.218,39
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.025.264,07</b>	<b>25.291,00</b>	<b>35.018,73</b>	<b>14.047,49</b>	<b>13.794,76</b>	<b>4.113.416,05</b>

### Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di LOVERE con il Rendiconto 2021, per gli effetti sui singoli bilanci dell'elisione delle partite infragruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
	<b>A)</b>						
	<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>						
I	Fondo di dotazione	583.354,92	0,00	0,00	0,00	0,00	583.354,92
II	Riserve	<b>33.535.413,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.535.413,84</b>
b	da capitale	203.311,57	0,00	0,00	0,00	0,00	203.311,57
c	da permessi di costruire	574.279,84	0,00	0,00	0,00	0,00	574.279,84
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.621.966,61	0,00	0,00	0,00	0,00	21.621.966,61
e	altre riserve indisponibili	7.063.639,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7.063.639,62
f	altre riserve disponibili	4.072.216,20	0,00	0,00	0,00	0,00	4.072.216,20
III	Risultato economico dell'esercizio	35.716,30	-608.122,83	58.486,13	-162,82	-15.147,26	-529.230,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-244.426,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-244.426,22
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.307.395,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.307.395,96
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>27.602.662,88</b>	<b>-408.172,04</b>	<b>58.486,13</b>	<b>-162,82</b>	<b>-15.147,26</b>	<b>27.237.666,89</b>
	<b>Patrimonio netto di</b>						

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
	<b>pertinenza di terzi</b>						
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-199.950,79	0,00	0,00	0,00	-199.950,79
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>-199.950,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-199.950,79</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>27.602.662,88</b>	<b>-608.122,83</b>	<b>58.486,13</b>	<b>-162,82</b>	<b>-15.147,26</b>	<b>27.037.716,10</b>

Debiti: I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento: i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>						
1	Debiti da finanziamento	<b>4.442.376,21</b>	<b>3.316.916,00</b>	<b>293.479,40</b>	<b>0,00</b>	<b>52.719,40</b>	<b>8.105.491,01</b>
a	prestiti obbligazionari v/ altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	amministrazioni pubbliche	392.365,95	0,00	0,00	0,00	0,00	392.365,95
c	verso banche e tesoriere	0,00	3.266.877,00	293.479,40	0,00	34.974,70	3.595.331,10
d	verso altri finanziatori	4.050.010,26	50.039,00	0,00	0,00	17.744,70	4.117.793,96

Debiti di Funzionamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
2	Debiti verso fornitori	1.253.549,85	62.487,13	167.213,85	0,00	27.984,12	1.511.234,95
3	Acconti	0,00	0,00	5.575,21	0,00	0,00	5.575,21
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>234.926,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>784,80</b>	<b>235.711,08</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	57.494,79	0,00	0,00	0,00	0,00	57.494,79
c	imprese controllate	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	152.431,49	0,00	0,00	0,00	784,80	153.216,29
5	altri debiti	<b>734.681,08</b>	<b>235.853,00</b>	<b>96.022,31</b>	<b>219.388,37</b>	<b>17.291,85</b>	<b>1.303.236,61</b>
a	tributari	242.057,50	51.339,00	2.334,54	0,00	3.168,15	298.899,19
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.587,18	26.990,00	9.054,05	0,00	3.993,52	41.624,75
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	491.036,40	157.524,00	84.633,72	219.388,37	10.130,18	962.712,67

#### Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Il dettaglio è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
I	<b><u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>						
II	Ratei passivi	147.614,33	50.386,00	160,84	2,66	12.546,10	210.709,93
1	Risconti passivi						
	Contributi agli investimenti	<b>10.642.130,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.642.130,26</b>

a	da altre amministrazioni pubbliche	9.955.343,23	0,00	0,00	0,00	0,00	9.955.343,23
b	da altri soggetti	686.787,03	0,00	0,00	0,00	0,00	686.787,03
2	Concessioni pluriennali	574.577,87	0,00	0,00	0,00	0,00	574.577,87
3	Altri risconti passivi	96.570,16	1.039.277,06	133,55	286.205,32	3.668,33	1.425.854,42
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.460.892,62</b>	<b>1.089.663,06</b>	<b>294,39</b>	<b>286.207,98</b>	<b>16.214,43</b>	<b>12.853.272,48</b>

## IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI LOVERE chiude con una perdita di 529.230,48 euro, di cui di pertinenza di terzi 199.950,79, che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.549.780,40	1.126.047,68	685.113,77	2.262,26	212.258,19	8.575.462,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.575.884,26	1.888.365,05	580.172,43	2.414,88	225.599,39	9.272.436,01
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-26.103,86</b>	<b>-762.317,37</b>	<b>104.941,34</b>	<b>-152,62</b>	<b>-13.341,20</b>	<b>-696.973,71</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-150.686,00	-32.137,00	-16.854,05	0,00	-1.483,38	-201.160,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	455,43	0,00	0,00	455,43
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	283.702,68	186.331,54	0,00	0,00	0,00	470.034,22
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>106.912,82</b>	<b>-608.122,83</b>	<b>88.542,72</b>	<b>-152,62</b>	<b>-14.824,58</b>	<b>-427.644,49</b>
Imposte (*)	71.196,52	0,00	30.056,59	10,20	322,68	101.585,99
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>35.716,30</b>	<b>-608.122,83</b>	<b>58.486,13</b>	<b>-162,82</b>	<b>-15.147,26</b>	<b>-529.230,48</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>35.716,30</b>	<b>-408.172,04</b>	<b>58.486,13</b>	<b>-162,82</b>	<b>-15.147,26</b>	<b>-329.279,69</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>-199.950,79</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-199.950,79</i>

### Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Rispetto ai dati dei singoli bilanci, le rettifiche hanno comportato un aumento della perdita per L'Ora per quasi 700.000

euro. Essenzialmente per l'aumento delle quote di ammortamento a seguito del riallineamento delle aliquote societarie a quelle applicate dalla capogruppo, di molto superiori. Questo ha generato un aumento degli oneri per 700.000 circa. La correzione sul lato dei ricavi è per riportare l'importo derivante dall'annullamento del verbale IMU/TASI del porto nella gestione straordinaria e non ordinaria, non influenzando il risultato finale. TAS, con l'elisione dei ricavi da Uniacque, risulta sostanzialmente in equilibrio, mentre Val cavallina volge in perdita, a dimostrazione dell'effettivo apporto in termini di ricavi del Comune di Lovere. E' opportuno sottolineare che per quanto i ricavi di competenza del Comune siano stornati per l'intero, invece i dati rimanenti sono consolidati in percentuale senza alcuna elisione, compresi i costi. Tale situazione potrebbe evidenziare uno squilibrio generale ma in tal caso è opportuno evidenziare che senza i ricavi del Comune di Lovere dovrebbero ridursi di conseguenza anche i costi della partecipata. Uniacque invece continua a dimostrare un certo utile.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIAQU E SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi	2.811.318,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.811.318,40
2	Proventi da fondi perequativi	545.247,61	0,00	0,00	0,00	0,00	545.247,61
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>989.278,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>989.278,35</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	937.367,70	0,00	0,00	0,00	0,00	937.367,70
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.858,29	0,00	0,00	0,00	0,00	25.858,29
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	26.052,36	0,00	0,00	0,00	0,00	26.052,36
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>689.880,56</b>	<b>1.094.170,22</b>	<b>656.887,06</b>	<b>0,00</b>	<b>209.469,21</b>	<b>2.650.407,05</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	274.305,83	0,00	0,00	0,00	0,00	274.305,83
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.686,00	0,00	0,00	0,00	34.251,68	43.937,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	405.888,73	1.094.170,22	656.887,06	0,00	175.217,53	2.332.163,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	17.832,96	0,00	0,00	17.832,96
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.514.055,48	31.877,46	10.393,75	2.262,26	2.788,98	1.561.377,93
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>6.549.780,40</b>	<b>1.126.047,68</b>	<b>685.113,77</b>	<b>2.262,26</b>	<b>212.258,19</b>	<b>8.575.462,30</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	96.438,93	120.237,00	32.833,70	0,00	21.904,23	271.413,86
10	Prestazioni di servizi	2.411.779,51	276.955,92	231.798,72	1.408,97	87.044,68	3.008.987,80
11	Utilizzo beni di terzi	128.573,59	33.457,00	66.717,50	0,00	2.478,70	231.226,79
12	Trasferimenti e contributi	671.036,61	0,00	0,00	0,00	0,00	671.036,61
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<b>610.764,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>610.764,65</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQU E SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA A SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	20.833,34	0,00	0,00	0,00	0,00	20.833,34
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	39.438,62	0,00	0,00	0,00	0,00	39.438,62
1	Personale	965.878,74	421.264,00	121.281,83	379,10	95.721,60	1.604.525,27
1	2.055.229,22	1.026.302,93	115.475,12	347,08	18.434,65	3.215.789,00	
4	Ammortamenti e svalutazioni	239.738,82	694.562,22	107.660,69	0,00	4.383,72	1.046.345,45
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	814.717,72	328.848,71	7.814,43	347,08	13.912,04	1.165.639,98
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.000.772,68	2.892,00	0,00	0,00	138,89	1.003.803,57
d	Svalutazione dei crediti	0,00	6.851,00	318,67	0,00	-1.740,29	5.429,38
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	155.420,00	0,00	6.110,54	0,00	0,00	161.530,54
5	Accantonamenti per rischi	14.664,74	0,00	0,00	0,00	0,00	14.664,74
1	Altri accantonamenti	76.862,92	3.297,20	5.636,35	279,73	1.755,82	87.832,02
1	Oneri diversi di gestione	6.575.884,26	1.888.365,05	580.172,43	2.414,88	225.599,39	9.272.436,01
8	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>-26.103,86</b>	<b>-</b>	<b>104.941,34</b>	<b>-152,62</b>	<b>13.341,20</b>	<b>-</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-26.103,86</b>	<b>762.317,37</b>	<b>-16.854,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.483,38</b>	<b>696.973,71</b>

### Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA A SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	381,89	0,00	0,00	381,89
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	381,89	0,00	0,00	381,89
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	4.351,77	3.676,00	773,96	0,00	0,24	8.801,97
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.351,77</b>	<b>3.676,00</b>	<b>1.155,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,24</b>	<b>9.183,86</b>
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	155.037,77	35.813,00	18.009,90	0,00	1.483,62	210.344,29
a	Interessi passivi	155.037,77	0,00	3.779,19	0,00	880,85	159.697,81
b	Altri oneri finanziari	0,00	35.813,00	14.230,71	0,00	602,77	50.646,48
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>155.037,77</b>	<b>35.813,00</b>	<b>18.009,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.483,62</b>	<b>210.344,29</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-150.686,00</b>	<b>-32.137,00</b>	<b>-16.854,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.483,38</b>	<b>-201.160,43</b>

### Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in

essere dal Comune in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, in cui sono emerse economie di spesa per cancellazione di residui di 380.905,54, al netto economie al titolo 02.02, nonché 45.276,81 di altre sopravvenienze attive, quali maggiore iva commerciale su liquidazioni per 1.718,26, maggiori incassi a residuo per 43.558,55. 3.285,34 invece è la scrittura di preconsolidamento dovuta alla diversa percentuale di partecipazione delle società facenti parte del Perimetro di Consolidamento della Capogruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI LOVERE	L'ORA SRL	UNIACQUE SPA	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	Bilancio Consolidato
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>						
24	<i>Proventi straordinari</i>						
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	384.190,88	186.331,54	0,00	0,00	0,00	570.522,42
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale proventi	<b>384.190,88</b>	<b>186.331,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>570.522,42</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>						
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	89.687,10	0,00	0,00	0,00	0,00	89.687,10
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	10.801,10	0,00	0,00	0,00	0,00	10.801,10
	totale oneri	<b>100.488,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.488,20</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>283.702,68</b>	<b>186.331,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>470.034,22</b>

## DETTAGLIO OPERAZIONI INFRAGRUPPO RAGGRUPPATE PER SINGOLA SOCIETA'

### Operazioni infragruppo 2021

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Ente capogruppo	29.101,00	92.436,82	-63.335,82	9.083.416,90	3.356.831,56	12.440.248,46
L'ORA SRL	92.436,82	29.101,00	63.335,82	626.397,35	13.066.645,81	12.440.248,46
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
UNIACQUE SPA	133.809,22	16.095,87	117.713,35	133.809,22	93.556.112,72	93.422.303,50
Ente capogruppo	16.095,87	133.809,22	-117.713,35	77.510.930,72	15.911.372,78	93.422.303,50
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	15.793.160,00	15.793.160,00
Ente capogruppo	0,00	0,00	0,00	15.791.960,00	-1.200,00	15.793.160,00
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	0,00	585.821,26	-585.821,26	16.776,51	3.863.063,00	3.846.286,49
Ente capogruppo	585.821,26	0,00	585.821,26	3.683.946,00	-162.340,49	3.846.286,49
	differenza		0,00	differenza		0,00

## VALUTAZIONI FINALI

Come evidenziato da prospetto, L'Ora S.r.l. ha chiuso l'esercizio 2021 presentando un utile, dettato più dalle condizioni contingenti ed eccezionali che da un'operatività risanata.

Durante l'anno 2020 e per l'intero anno 2021 l'ente ha attivato controlli e richieste nei confronti della società, in ordine sia alla compliance al Testo Unico sulle Società Partecipate d.lgs 175/2016 che alla situazione economico-finanziaria della società. Le attività sono state condotte sia dagli uffici preposti che dall'organo esecutivo e vertevano essenzialmente nel valutare l'effettiva implementazione della direttiva approvata con Giunta comunale n. 194/2017.

Rispetto agli anni precedenti, la Società ha messo in atto una serie di azioni volte a ripristinare l'equilibrio, aumentando i ricavi e diminuendo i costi e ridefinendo le attività in essere. Nel mentre è stato approvato il nuovo Statuto, è stato approvato il piano di rischio ed è stata predisposta la relazione alla gestione anche per il bilancio 2021. E' in fase di definizione infine il piano di riequilibrio.

Per l'anno 2021 l'ente presenta un leggero utile, in ogni caso fortemente ridimensionato essenzialmente a causa degli ammortamenti, della svalutazione dei crediti derivante dagli stralci e dall'aumento significativo del FCDE.

Se si trattasse di un'azienda privata, la situazione rifletterebbe uno squilibrio patrimoniale e un deperimento dello stock dei crediti, nonché del patrimonio senza adeguata copertura. Tuttavia, trattandosi di un ente pubblico, la situazione risulta essere diversa. La natura secondaria e conoscitiva della contabilità economica non rispecchia i meccanismi della contabilità finanziaria, a partire dalla rappresentazione delle dinamiche dell'avanzo, nonché i risultati. Gli stessi crediti svalutati da accantonamento a FCDE, non quelli stralciati, sono ancora in bilancio finanziario e concorrono a formare un risultato positivo nella contabilità finanziaria, seppur nella parte accantonata. Nella contabilità economica l'accantonamento annuale viene invece portato in diminuzione dei ricavi caratteristici dell'ente, assumendo un significato negativo. Inoltre, lo stralcio dei crediti dalle scritture finanziarie comporterà sempre una maggiore perdita e nei prossimi anni avverrà annualmente a causa dei crediti da CDS, perdita inevitabile e che continuerà fino a quando non si avrà una copertura a FCDE del 100% dei crediti, per cui in caso di stralcio viene diminuito dell'esatto importo il fondo. I principi contabili tuttavia non obbligano ad avere un accantonamento del 100% dei crediti ma in relazione alla percentuale di riscossione sarebbe un onere per l'ente non giustificabile che potrebbe determinare persino un disavanzo.

Pertanto si ritiene di proseguire, nonostante la perdita economica, secondo le disposizioni da principi contabili. Riguardo gli ammortamenti, è evidente che più si andrà avanti nel tempo e più l'ente avrà uno squilibrio patrimoniale a causa del continuo progredire degli investimenti e dell'aumento delle quote di ammortamento che dovranno essere affrontate tramite ricavi annuali, i quali rimangono pressoché costanti e diretti ad alimentare le spese correnti, senza eccessivi surplus. Tuttavia è preciso scopo dell'ente investire ed effettuare lavori in conto capitale che non generano utile e che sono destinati a diminuire il valore nel tempo (scuole, musei, edifici istituzionali...) e sarebbe un controsenso e contro ogni principio pubblicistico rallentare il ritmo degli investimenti per evitare squilibri patrimoniali.

Per quanto sottolineato, pare che la perdita economica possa diventare strutturale almeno nel breve periodo anche se è opportuno segnalare che l'attività caratteristica è in attivo nonostante le quote di ammortamento e il riporto del FCDE annuale.

Il risultato economico in utile comunque riflette una adeguata gestione del fondo crediti e dei debiti inesigibili.

Il bilancio consolidato del GAP COMUNE DI LOVERE presenta un risultato economico in perdita dovuto essenzialmente al riallineamento degli ammortamenti della società L'ORA, consolidata integralmente, alle aliquote previste dal dlgs 118/2011. Questo ha generato un aumento degli oneri per 700.000 circa. La correzione sul lato dei ricavi è per riportare l'importo derivante dall'annullamento del verbale IMU/TASI del porto nella gestione straordinaria e non ordinaria, non influenzando il risultato finale.

TAS, con l'elisione dei ricavi da Uniacque, risulta sostanzialmente in equilibrio, mentre Val cavallina volge in perdita, a dimostrazione dell'effettivo apporto in termini di ricavi del Comune di Lovere. E' opportuno sottolineare che per quanto i ricavi di competenza del Comune siano stornati per l'intero, invece i dati rimanenti sono consolidati in percentuale senza alcuna elisione, compresi i costi. Tale situazione potrebbe evidenziare uno squilibrio generale ma in tal caso è opportuno evidenziare che senza i ricavi del Comune di Lovere dovrebbero ridursi di conseguenza anche i costi della partecipata. Uniacque invece continua a dimostrare un certo utile.

Riguardo la situazione economico finanziaria della società de L'Ora srl, pur accogliendo con ottimismo il primo utile da quando costituita, si farà fronte a breve tramite l'approvazione di un nuovo piano di riequilibrio, avendo come base il piano industriale approvato a dicembre 2021.

Il conto economico consolidato 2021 chiude pertanto con una perdita di Euro -529.230,48, di cui 199.950,79 di competenza di terzi.

Lo stato patrimoniale consolidato 2021 chiude con un patrimonio netto complessivo di Euro 27.237.666,89, a fronte di attività di complessivi Euro 51.698.407,16

Il responsabile dell'Area Gestione Risorse

Dott. Andrea Tiraboschi

