

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.408.104,58	2.341.905,59		
2	Proventi da fondi perequativi	635.735,93	673.006,31		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	783.296,85	1.829.164,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	446.173,55	1.213.939,95		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	97.123,30	167.224,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	240.000,00	448.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.462.496,03	1.370.636,38	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88.292,28	86.187,82		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.374.203,75	1.284.448,56		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.403,52	21.455,06	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	619.845,70	632.831,97	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		5.931.882,61	6.868.999,46		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	213.034,36	307.635,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.850.846,82	3.016.245,77	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	93.688,01	97.267,22	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	288.685,61	605.872,57		
a	Trasferimenti correnti	281.572,85	602.850,87		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.638,73	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.474,03	3.021,70		
13	Personale	1.381.472,04	1.401.110,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	692.927,28	920.862,32	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	113.244,48	104.427,04	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	579.601,80	593.355,13	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	81,00	222.080,15	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	183,27	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.609,36	5.326,05	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	90.834,87	211.959,10	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		5.618.915,08	6.567.367,17		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		312.967,53	301.632,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-	486,42	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	-	486,42		
20	Altri proventi finanziari	972,06	285.853,40	C16	C16
Totale proventi finanziari		350,89	286.339,82		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.933		C17	C17
a	Interessi passivi	11.393,65	11.068,43		
b	Altri oneri finanziari	23.538,95	10.787,35		
Totale oneri finanziari		34.932,60	21.855,78		
totale (C)		- 34.581,71	264.484,04		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	98.785	D19	D19
totale (D)		- 61,98	- 98.785,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	668.566,79	268.186,47		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	8.261,65	80.618,02		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		676.828,44	348.804,49		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	652.166,66	333.944,08		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	30.938,79	42.120,00		E21d
totale oneri		683.105,45	376.064,08		
Totale (E) (E20-E21)		- 6.277,01	- 27.259,59		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		272.046,83	440.071,74		
26	Imposte (*)	117.298,59	114.986,17	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	154.748,24	325.085,57	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	154.748,24	325.085,57	23	23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-		

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2036,53	1719,81	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	2497,87	3151,71	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7909,39	15296,28	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3920,43	250,47	BI3	BI3
5	avviamento	0	0	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	57028,58	105248,94	BI5	BI5
9	altre	873991,63	774070,75	BI6	BI6
				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	945.347,90	898.018,15		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	5380795,01	5264413,63		
1.1	Terreni	593465,57	593465,57		
1.2	Fabbricati	427901,62	438941,9		
1.3	Infrastrutture	4359427,82	4232006,16		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12223474,25	11599502,63		
2.1	Terreni	38723,7	55985,04	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	11863500,91	11159776,61		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	101121,57	126423,18	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12381,35	23348,05	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	57451	57451		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0	3703,78		
2.7	Mobili e arredi	110371,6	135783,15		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	39924,12	37031,82		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1384021,63	1354214,48	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.988.290,89	18.218.130,74		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	66215,49	-50107,53	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	648		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	64910,96	-50760,54	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	656,53	653,01		
2	Crediti verso	14472,29	14385,49	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0			
b	imprese controllate	0		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	14472,29	14385,49	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	80.687,78	- 35.722,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.014.326,57	19.080.426,85		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	12205,73	11787,16	CI	CI
	Totale	12.205,73	11.787,16		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	283855,37	973798,39		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	241962,33	737661,86		
c	Crediti da Fondi perequativi	41893,04	236136,53		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1234290,51	1539273,31		
a	verso amministrazioni pubbliche	1231181,07	1516873,31		
b	imprese controllate	0	0	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0	0	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	3109,44	22400		
3	Verso clienti ed utenti	710587,13	512005,41	CI1	CI1
4	Altri Crediti	155367,59	124850,94	CI5	CI5
a	verso l'erario	25168,97	19554,75		
b	per attività svolta per c/terzi	8925,67	0		
c	altri	121272,95	105296,19		
	Totale crediti	2.384.100,60	3.149.928,05		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	801470,53	782915,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	801470,53	782915,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	115509,43	42907,63	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	72,94	147,86	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	917.052,90	825.971,48		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.313.359,23	3.987.686,69		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	9,48	D	D
2	Risconti attivi	4942,96	5443,86	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.942,96	5.453,34		
	TOTALE DELL'ATTIVO	23.334.665,29	23.075.286,69		

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

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

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

Albano Sant'Alessandro, 13 agosto 2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Nembrini Tamara

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V VI VII	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	0	871195,43	AI	AI
	Riserve	17689960,04	16408170,96		
	b da capitale	444774,89	-266831,3	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	0	0		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
	d <i>indisponibili e per i beni culturali</i>	17129513,64	16363114,82		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	115671,5	311887,44		
	f <i>altre riserve disponibili</i>	0			
	Risultato economico dell'esercizio	157355,74	325085,49	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	217741,83			
	Riserve negative per beni indisponibili	0			
	Totale Patrimonio netto di gruppo	18.065.057,61	17.604.451,88		
VI VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		18.065.057,61	17.604.451,88		
1 2 3 4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza			B1	B1
	per imposte	5772,33	2412,88	B2	B2
	altri	15764,96	16131,78	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		21537,29	18544,66		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	29714,04	31303,79	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	29714,04	31303,79		
1 a b c d 2 3 4 a b c d 5 a b c d	D) DEBITI ⁽¹⁾				
	Debiti da finanziamento	1409112,98	1182799,61		
	a prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
	c verso banche e tesoriere	397437,13	387620,28	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	1011675,85	795179,33	D5	
	2 Debiti verso fornitori	1830686,53	2041464,03	D7	D6
	3 Acconti	6942,72	7920,75	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	64491,51	269249,95		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	28543,66	20765,49		
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
	e altri soggetti	35947,85	248484,46		
	5 altri debiti	349115,1	363221,25	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a b c d	a <i>tributari</i>	79029,53	128363,16		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	60979,3	74155,82		
	c <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	27783,81	0		
	d <i>altri</i>	181322,46	160702,27		
	TOTALE DEBITI (D)	3.660.348,84	3.864.655,59		
I II 1 a b 2 3	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	33522,34	45668,26	E	E
	Risconti passivi	1524485,18	1505868,29	E	E
	1 Contributi agli investimenti	1521598,39	1505017,84		
	a da altre amministrazioni pubbliche	1521598,39			
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi	2886,79	850,45		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.558.007,52	1.551.536,55		
	TOTALE DEL PASSIVO	23.334.665,30	23.070.492,47		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	469911,3	1389840,32		
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	12216,81		
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	88891,04		
TOTALE CONTI D'ORDINE		469.911,30	1.490.948,17		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



Comune di Albano Sant' Alessandro

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2021, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2021;
- ai sensi dell'art. 18 comma 1 – lettera c) del D.Lgs. 118/2011 approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
 - Conto Economico Consolidato
 - Stato patrimoniale Consolidato

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	9
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	9
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	12
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
STATO PATRIMONIALE.....	13
CONTO ECONOMICO.....	17
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	19
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	20
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	21
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	23
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	25
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	25
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	26
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	29
PROSPETTI ANALITICI.....	30
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	31
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	34
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	38
CONCLUSIONE.....	41

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. 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:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) 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;
 - b) 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. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 composto dal seguente elenco di soggetti (delibera nr. 89 del 01.08.2022) ;

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
Servizi Comunali Spa	02546290160	Via Suardo 14/A Sarnico	www.servizicomunali.it			0,54100%
Uniacque Spa	03299640163	Via delle Canovine 21 Bergamo	www.uniacque.bg.it			0,66000%

Uniacque Spa

La società è una società a totale partecipazione pubblica e svolge principalmente l'attività operativa di gestione del servizio idrico integrato (captazione, adduzione e depurazione dei reflui) e attività collaterali, ma comunque accessorie rispetto al servizio fornito.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 evidenzia un utile di euro 19.094.868,00

Servizi Comunali Spa

La società ,interamente a capitale pubblico, propone un'ampia gamma di servizi di pubblica utilità, operando nel pieno rispetto delle normative di legge in materia di tutela ambientale, qualità e sicurezza quali: raccolta, trasporto, smaltimento, recupero dei rifiuti solidi urbani differenziati e non;gestione dei centri comunali di raccolta;consulenza qualificata in campo ambientale sulle problematiche relative alle normative ed agli adempimenti amministrativi;informatizzazione di centri comunali di raccolta rifiuti, con gestione della trasformazione della tassa ed introduzione di diverse simulazioni tariffarie; gestione del ciclo idrico integrato; gestione tributi locali

Il bilancio al 31.12.2021 si è concluso con un utile di Euro 2.211.718,00. Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del bilancio 2021 e quelle del bilancio precedente.

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *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 3 per cento per gli enti locali 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.

Dall'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga ai bilanci di gruppo informazioni di rilievo.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, a 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.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. Sono considerati comunque rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di rilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale di "A) Componenti positivi della gestione dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata".

- b) *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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora

stati approvati, è trasmesso il pre consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
Uniacque Spa	237.300,00	0,66000%	36.000.000,00	Proporzionale
Servizi Comunali Spa	50.700,00	0,54100%	9.388.860,00	Proporzionale

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica esclusi dall'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Percentuale sul totale in Consolidamento
ALBANO SANT'ALESSANDRO	3.611,20	3.611,20	0,39%
Uniacque Spa	142.641.713,00	941.435,31	99,59%
Servizi Comunali Spa	55814	301,40	0,02%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	142701138,2	945.347,90	100,00%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2021 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5 - 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Percentuale sul totale in Consolidamento
ALBANO SANT'ALESSANDRO	18.725.145,69	18.725.145,69	98,61%
Uniacque Spa	24.041.480,00	158.673,77	0,83%
Servizi Comunali Spa	19.346.561,003	104.471,43	0,56%
Totale Immobilizzazioni Materiali	62.113.186,69	18.988.290,89	100,00%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Percentuale sul totale in Consolidamento
ALBANO SANT'ALESSANDRO	352.910,96	352.910,96	95,72%
Uniacque Spa	2.292.208,00	15.128,57	4,10%
Servizi Comunali Spa	120.046,00	648,25	0,18%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	2.765.164,96	368.687,78	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2021 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	2.050.495,29	2.050.495,29	87,72%
Uniacque Spa	47.579.481,00	314.024,57	11,55%
Servizi Comunali Spa	3.871.118,00	20.904,04	0,73%
Totale Crediti	53.501.094,29	2.385.423,90	100,00%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2021 il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	2.894.272,45	2.894.272,45	78,60%
Uniacque Spa	106.094.410,00	700.223,11	20,24%
Servizi Comunali Spa	12.440.108,00	67.176,58	1,16%
Totale Debiti	121.428.790,45	3.661.672,14	100,00%

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00%

RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	33.322,04	33.322,04	99,40%
Uniacque Spa	30.348,00	200,30	0,60%

Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Ratei Passivi	63.670,04	33.522,34	100,00%

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00%
Uniacque Spa	729.618,00	4.815,48	97,42%
Servizi Comunali Spa	23.608,00	127,48	2,58%
Totale Risconti Attivi	753.226,00	4.942,96	100,00%

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	1.521.598,39	1.521.598,39	99,81%
Uniacque Spa	25.198,00	166,31	0,01%
Servizi Comunali Spa	503.793,00	2.720,48	0,18%
Totale Risconti Passivi	2.050.589,39	1.524.485,18	100,00%

CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	4.882.906,80	4.882.906,80	82,31%
Uniacque Spa	129.292.565,00	853.330,93	14,38%
Servizi Comunali Spa	36.266.129,00	195.837,10	3,31%
Totale Componenti Positivi della Gestione	170.441.600,80	5.932.074,83	100,00%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	4.770.054,63	4.770.054,63	87,65%
Uniacque Spa	101.337.243,00	668.825,80	10,07%
Servizi Comunali Spa	33.304.154,00	179.842,43	2,28%
Totale Componenti Negativi della Gestione	139.411.451,63	5.618.722,86	100,00%

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	8,26	8,26	0,56%
Uniacque Spa	218.085,00	1.439,36	98,42%
Servizi Comunali Spa	2.741,00	14,80	1,02%
Totale Proventi Finanziari	220.834,26	1.462,43	100,00%

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	11.000,00	11.000,00	32,52%
Uniacque Spa	3.398.094,00	22.427,43	66,31%
Servizi Comunali Spa	72.899,00	393,65	1,17%
Totale Oneri Finanziari	3.481.993,00	33.821,08	100,00%

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	676.828,44	676.828,44	100,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Proventi Straordinari	676.828,44	676.828,44	100,00%

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2021</i>	<i>Importo in Consolidamento 2021</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	683.105,45	683.105,45	100,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00%
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00%
Totale Oneri Straordinari	683.105,45	683.105,45	100,00%

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* 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 degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-4.525,91	0,66000%	-29,87	Uniacque Spa	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-4.525,91	0,66000%	-29,87	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-61.553,78	0,54100%	- 332,39	Servizi Comunali Spa	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-61.166,50	0,54100%	- 332,39	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-31.274,72	0,54100%	168,88	Servizi Comunali Spa	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-31.274,72	0,54100%	168,88	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-175,68	0,66000%	1,15	Uniacque Spa	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-175,68	0,66000%	1,15	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	CE C) 21 b Oneri finanziari altri oneri	-1.111,53	100,00%	-1.111,53	Uniacque Spa	CE C) 19 c Proventi finanziari da partecipazioni	-1.111,53	100,00%	-1.111,53	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	-4.978,50	0,66000%	- 32,86	Uniacque Spa	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-4.978,50	0,66000%	- 32,86	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	-67.709,16	0,54100%	-365,63	Servizi Comunali Spa	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-67.709,16	0,54100%	-365,63	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-34.402,19	0,54100%	185,77	Servizi Comunali Spa	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	-34.402,19	0,54100%	185,77	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-193,25	0,66000%	1,27	Uniacque Spa	PA C) II 3 Crediti verso clienti e utenti	-193,25	0,66000%	1,27	
Elisione	ALBANO SANT'ALESSANDRO	PP D) 5 Altri debiti	-1.111,53	100%	-1.111,53	Uniacque Spa	PA C) II 4 Altri crediti	-1.111,53	100%	-1.111,53	

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	3.611,20	0,00	0,00	0,00	3.611,20
Uniacque Spa	941.435,31	0,00	0,00	0,00	941.435,31
Servizi Comunali Spa	301,40	0,00	0,00	0,00	301,40
Totale Immobilizzazioni Immateriali	945.347,90	0,00	0,00	0,00	945.347,90

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	18.725.145,69	0,00	0,00	0,00	18.725.145,69
Uniacque Spa	158.673,77	0,00	0,00	0,00	158.673,77
Servizi Comunali Spa	104.471,43	0,00	0,00	0,00	104.471,43
Totale Immobilizzazioni Materiali	18.988.290,89	0,00	0,00	0,00	18.988.290,89

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	352.910,96	0,00	0,00	288.000,00	64.910,96
Uniacque Spa	15.128,57	0,00	0,00	0,00	15.128,57
Servizi Comunali Spa	648,25	0,00	0,00	0,00	648,25
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	368.687,78	0,00	0,00	288.000,00	80.687,78

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

CREDITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	2.050.495,29	- 211,77	0,00	0,00	2.050.283,52
Uniacque Spa	314.024,57	- 1.111,53	0,00	0,00	312.913,04
Servizi Comunali Spa	20.904,04	0,00	0,00	0,00	20.904,04
Totale Crediti	2.385.423,90	-1.323,30	0,00	0,00	2.384.100,60

DEBITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	2.894.272,45	-1.111,53	0,00	0,00	2.893.160,92
Uniacque Spa	700.223,11	- 31,58	0,00	0,00	700.190,53
Servizi Comunali Spa	67.176,58	-180,19			66.996,39

Totale Debiti	3.661.672,14	-1.323,30	0,00	0,00	3.660.348,84
----------------------	---------------------	------------------	-------------	-------------	---------------------

RATEI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	33.322,04	0,00	0,00	0,00	33.322,04
Uniacque Spa	200,30	0,00	0,00	0,00	200,30
Servizi Comunali Spa	0,00				0,00
Totale Ratei Passivi	33.522,34	0,00	0,00	0,00	33.522,34

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uniacque Spa	4.815,48	0,00	0,00	0,00	4.815,48
Servizi Comunali Spa	127,48	0,00	0,00	0,00	127,48
Totale Risconti Attivi	4.942,96	0,00	0,00	0,00	4.942,96

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	1.521.598,39	0,00	0,00	0,00	1.521.598,39
Uniacque Spa	166,31	0,00	0,00	0,00	166,31
Servizi Comunali Spa	2.720,48	0,00	0,00	0,00	2.720,48
Totale Risconti Passivi	1.524.485,18	0,00	0,00	0,00	1.524.485,18

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	4.882.906,80	-192,22	0,00	0,00	4.882.714,58
Uniacque Spa	853.330,93	0,00	0,00	0,00	853.330,93
Servizi Comunali Spa	195.837,10	0,00	0,00	0,00	195.837,10
Totale Componenti Positivi della Gestione	5.932.074,83	-192,22	0,00	0,00	5.931.882,61

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	4.770.054,63	0,00	0,00	0,00	4.770.054,63
Uniacque Spa	668.825,80	28,71	0,00	0,00	668.854,51
Servizi Comunali Spa	179.842,43	163,51	0,00	0,00	180.005,94
Totale Componenti Negativi della Gestione	5.618.722,86	192,22	0,00	0,00	5.618.915,08

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	8,26	0,00	0,00	0,00	8,26
Uniacque Spa	1.439,36	-1.111,53	0,00	0,00	327,83
Servizi Comunali Spa	14,80	0,00	0,00	0,00	14,80
Totale Proventi Finanziari	1.462,43	0,00	0,00	0,00	350,89

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	11.000,00	0,00	0,00	1.111,53	12.111,53
Uniacque Spa	22.427,43	0,00	0,00	0,00	22.427,43
Servizi Comunali Spa	393,65	0,00	0,00	0,00	393,65
Totale Oneri Finanziari	33.821,08	0,00	0,00	1.111,53	34.932,61

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
ALBANO SANT'ALESSANDRO	676.828,44	0,00	0,00	0,00	676.828,44
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	676.828,44	0,00	0,00	0,00	676.828,44

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO	683.105,45	0,00	0,00	0,00	683.105,45
Uniacque Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	683.105,45	0,00	0,00	0,00	683.105,45

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2021(A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO		19.386,33		19.386,33	-1.303,75	0,00	18.082,58		0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	19.094.868,00	0,66%	126.026,13	-1.140,24	0,00	124.885,89		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	2.211.718,00	0,54%	11.943,28	-163,51	0,00	11.779,77		
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		21.325.972,33		157.355,74	- 2.607,50	0,00	154.748,24		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

Partecipazioni in Imprese Controllate		
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	(-)	0,00
Partecipazioni in Imprese Partecipate		
		Valore della partecipazione al 31.12.2021 nel bilancio della capogruppo
Uniacque Spa		237.300,00
Servizi Comunali Spa		50.700,00
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	(-)	288.000,00
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie		288.000,00

Differenza di consolidamento al 31.12.2021

Società partecipata	% partecipazioni	Metodo consolid.	Valore partecipazione al 31.12.2021 nel bilancio della partecipata	Valore patrimonio netto al 31.12.2021 (al netto del risultato d'esercizio)	Differenza di consolidamento
Uniacque Spa	0,66	Proporz.	237.300,00	-617.463,94	-380.163,94
Servizi Comunali Spa	0,54	Proporz.	50.700,00	-115.310,95	-64.610,95
		Totale	288.000,00	-732.774,89	-444.774,89

Si ha una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima, in caso contrario si ha una differenza iniziale negativa.

La differenza, è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, in ossequio a quanto previsto dal Principio Contabile nr. 17

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Nel caso in cui l'Ente Capogruppo non eserciti una funzione di controllo, l'intero importo di partecipazione sarà detratto dalla voce *Riserve da Capitale*, in caso contrario dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi. Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*. Essendo il consolidamento avvenuto con il metodo proporzionale, non vi è la quota di pertinenza di terzi

FONDO DI DOTAZIONE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2021	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
ALBANO SANT'ALESSANDRO		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	36.000.000,00	0,66000%	237.600,00	237.600,00	0,00	0,00		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	9.388.860,00	0,54100%	50.699,84	50.699,84		0,00		
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		45.388.860,00		288.299,84	288.299,84	0,00	0,00		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2021	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
ALBANO SANT'ALESSANDRO		17.245.185,14		17.245.185,14	0,00	0,00	17.245.185,14		0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	57.555.143,00	0,66000%	379.863,94	379.863,94	0,00	0,00		0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	11.965.019,00	0,54100%	64.611,11	64.611,11	0,00	0,00		
TOTALE RISERVE		86.765.347,14		17.689.660,19	444.475,05	0,00	17.245.185,14		0,00

PATRIMONIO NETTO

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Importo di Consolidamento (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale Patrimonio Netto (H=E+F+G)</i>	<i>di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (I=F+G)</i>
ALBANO SANT'ALESSANDRO		17.482.313,30	0,00	0,00	0,00	17.482.313,30	0,00	0,00	17.482.313,30	0,00
Uniacque Spa	Proporzionale	743.490,07	-617463,81	0,00	380.163,94	506.190,07	0,00	0,00	506.190,07	0,00
Servizi Comunali Spa	Proporzionale	127.254,23	-115.310,95	0,00	64.610,95	76.554,23	0,00	0,00	76.554,23	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		18.353.057,60	-732774,89	0,00	444.774,89	18.065.057,60	0,00	0,00	18.065.057,60	0,00

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Ammontare dei debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento con specifica indicazione della natura delle garanzie

Soggetto	
ALBANO SANT'ALESSANDRO	Al 31.12.2021 si registra un credito di durata residua superiore ai cinque anni pari ad €. 9.513,17 incassato nell'anno 2022 ed un debito di €. 1.098,80 pagato nel 2022.
Uniacque Spa	Al 31.12.2021 non si registrano crediti di durata residua superiore ai cinque anni. Come indicato nella nota integrativa, i debiti superiori a cinque anni pari ad €. 38.925.087,00 sono costituiti esclusivamente da debiti verso istituti di credito.
Servizi Comunali Spa	Al 31.12.2021 non si registrano crediti di durata superiore a cinque anni. Per quanto relativo ai debiti come si evince dalla nota integrativa, si registra un debito di durata residua superiore a cinque anni relativo al finanziamento con la Banca Popolare di Sondrio per euro 911.734 per l'acquisto degli uffici di Sarnico, garantito da ipoteca iscritta sugli stessi immobili

Composizione delle voci "Ratei e Risconti"

Soggetto	Ratei attivi	Ratei Passivi	Risconti attivi	Risconti Passivi
ALBANO SANT'ALESSANDRO	0,00	33.322,04	0,00	1.521.598,39
Uniacque Spa	0,00	30.348,00	729.618,00	25.199,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00	23.608,00	503.793,00

I risconti attivi sono costi già sostenuti ma da stornare in parte in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

I ratei attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio 2021 mentre i ratei passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio 2021

Comune di Albano Sant'Alessandro: Ratei e risconti attivi sono pari ad Euro 0,00 mentre i ratei passivi pari ad €.33.322,04 sono relativi alla quota del fondo salario accessorio non liquidata al 31.12 ed i risconti passivi Euro 1.521.598,39 sono riferiti a contributi agli investimenti.

Uniacque Spa: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale. I risconti attivi sono riferiti per Euro 96.410 a canoni di manutenzione, Euro 288.112,00 ad assicurazioni, Euro 219.231,00 ad affitti passivi e per la restante parte sono riferiti ad utenze telefoniche, noleggi, abbonamenti e fidejussioni. I ratei passivi pari ad Euro 30.348,00 sono riferiti ad interessi passivi su mutui mentre i risconti passivi pari ad Euro 25.199,00 al credito di imposta per beni strumentali di cui alle L 160/19 e L. 178/20

Servizi Comunali Spa: i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica in conformità all'art. 2424 bis del Codice Civile. Dalla documentazione agli atti i risconti attivi pari ad euro 23.608,00 sono riferiti a premi assicurativi e fidejussori, dalle utenze telefoniche e da altri costi

ordinari di gestione. I risconti passivi pari ad Euro 503.793,00 sono rappresentati dal risconto del credito di imposta sugli investimenti 2020 ex art. 1 legge 160/2019, dal risconto del credito di imposta sugli investimenti 2021 ex art. 1 legge 178/2020 e dal risconto dei canoni anticipati.

Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Soggetto		
ALBANO SANT'ALESSANDRO	11.000,00	Interessi mutui
Uniacque Spa	58.836,00 578.685,00 886,00 1.622.203,00 821.680,00 53.648,00 23.241,00 241.157,00 3.242,00	Interessi passivi c/c interessi passivi mutui interessi passivi depositi cauzionali utenti indennità estinzione anticipata finanziamento BEI oneri per fiejussioni interessi passivi su swap interessi passivi divesi altri oneri e spese per finanziamenti rettifiche anni precedenti
Servizi Comunali Spa	1.755,00 71.144,00	Voce non specificata Interessi passivi su mutui

Composizione delle voci "Proventi straordinari – Oneri straordinari"

Soggetto	Proventi straordinari	Oneri straordinari
ALBANO SANT'ALESSANDRO	676.828,44	683.105,45
Uniacque Spa	0,00	0,00
Servizi Comunali Spa	0,00	0,00

I proventi straordinari del Comune di Albano Sant'Alessandro pari ad Euro 676.828,44 sono riferiti per €. 668.566,79 ad insussistenze del passivo ed Euro 8.261,65 a plusvalenze patrimoniali

Gli oneri straordinari pari ad Euro 683.105,45 sono riferiti per €. 652.166,66 ad insussistenze dell'attivo e per €. 30.938,79 a restituzione oneri

Uniacque Spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi

Servizi Comunali Spa: sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi

Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Non ricorre la fattispecie. Non vi sono ad oggi amministratori e/o Sindaci dell'impresa capogruppo che svolgono funzioni amministrative presso le imprese incluse nel consolidamento

Strumenti finanziari derivati

Soggetto	
ALBANO SANT'ALESSANDRO	Al 31.12.2021 non sono attivi strumenti finanziari derivati
Uniacque Spa	Al 31.12.2021 sono attivi due strumenti finanziari derivati. Tali derivati sono stati contratti per coprire il rischio di variazione dei tassi relativamente a due finanziamenti acquisiti dalla società Uniacque a seguito della fusione delle società Ria e Zerra.
Servizi Comunali Spa	Al 31.12.2021 non sono attivi strumenti finanziari derivati

Elenco degli enti , le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

<i>Soggetto</i>	<i>% utilizzata per consolidare il bilancio</i>	<i>Incidenza ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri</i>	<i>Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale</i>
Uniacque Spa	0,66000%	Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate	Non è stato utilizzato personale tra le componenti del gruppo
Servizi Comunali Spa	0,54100%	Nessuna incidenza. Non vi sono entrate esternalizzate	Non è stato utilizzato personale tra le componenti del gruppo

Perdite ripianate dall'Ente , attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Negli ultimi tre esercizi nessuna delle società consolidate ha chiuso il bilancio in perdita. Non si è pertanto presentata la necessità di ripianare le perdite

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	ALBANO SANT'ALESSANDRO	Uniacque Spa 0,66000%	Servizi Comunali Spa 0,541000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	2.408.104,58	0,00	0,00	2.408.104,58	0,00	0,00	0,00	2.408.104,58
2	Proventi da fondi perequativi	635.735,93	0,00	0,00	635.735,93	0,00	0,00	0,00	635.735,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	783.296,85	0,00	0,00	783.296,85	0,00	0,00	0,00	783.296,85
a	Proventi da trasferimenti correnti	446.173,55	0,00	0,00	446.173,55	0,00	0,00	0,00	446.173,55
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	97.123,30	0,00	0,00	97.123,30	0,00	0,00	0,00	97.123,30
c	Contributi agli investimenti	240.000,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	453.067,53	818.180,69	191.440,03	1.462.688,25	0,00	0,00	0,00	1.462.688,25
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88.292,28	,00	0,00	88.292,28	0,00	0,00	0,00	88.292,28
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	364.775,25	818.180,69	191.440,03	1.374.395,97	-192,22	0,00	0,00	1.374.203,75
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	22.207,08	196,45	22.403,53	0,00	0,00	0,00	22.403,53
8	Altri ricavi e proventi diversi	602.701,91	12.943,16	4.200,62	619.845,69	0,00	0,00	0,00	619.845,69
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.882.906,80	853.330,93	195.837,10	5.932.074,83	-192,22	0,00	0,00	5.931.882,61
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.764,80	40.887,24	16.382,32	213.034,36	0,00	0,00	0,00	213.034,36
10	Prestazioni di servizi	2.468.994,46	292.301,20	89.358,96	2.850.654,62	192,22	0,00	0,00	2.850.846,84
11	Utilizzo beni di terzi	9.432,09	83.082,17	1.173,75	93.688,01	0,00	0,00	0,00	93.688,01
12	Trasferimenti e contributi	288.685,61	0,00	0,00	288.685,61	0,00	0,00	0,00	288.685,61
a	Trasferimenti correnti	281.572,85	0,00	0,00	281.572,85	0,00	0,00	0,00	281.572,85
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.638,73	0,00	0,00	4.638,73	0,00	0,00	0,00	4.638,73
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.474,03	0,00	0,00	2.474,03	0,00	0,00	0,00	2.474,03

13	Personale	1.170.842,63	151.030,20	59.599,21	1.381.472,04	0,00	0,00	0,00	1.381.472,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	594.477,35	86.499,95	11.868,97	692.927,27	0,00	0,00	0,00	692.927,27
	<i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.003,06	70.128,58	112,83	113.244,47	0,00	0,00	0,00	113.244,47
	<i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	551.474,29	16.371,37	11.756,14	579.601,80	0,00	0,00	0,00	579.601,80
	<i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	81,00	81,00	0,00	0,00	0,00	81,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	396,84	-580,11	-183,27	0,00	0,00	0,00	-183,27
16	Accantonamenti per rischi	0,00	7.609,36	0,00	7.609,36	0,00	0,00	0,00	7.609,36
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	81.857,69	7.018,84	1.958,33	90.834,86	0,00	0,00	0,00	90.834,86
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.770.054,63	668.825,80	179.842,43	5.618.722,86	192,22	0,00	0,00	5.618.915,08
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	112.852,17	184.505,13	15.994,66	313.351,96	-384,44	0,00	0,00	312.967,52
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	0,00	475,56	14,80	490,36	- 1.111,53	0,00	0,00	- 621,17
	<i>a</i> da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da altri soggetti	0,00	475,56	14,80	490,36	-1.111,53	0,00	0,00	- 621,17
20	Altri proventi finanziari	8,26	963,80	0,00	972,06	0,00	0,00	0,00	972,06
	Totale proventi finanziari	8,26	1.439,36	14,80	1.462,42	0,00	0,00	0,00	350,89
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.000,00	22.427,43	393,65	33.821,08	1.111,53	0,00	0,00	34.932,61
	<i>a</i> Interessi passivi	11.000,00		393,65	11.393,65	0,00	0,00	0,00	11.393,65
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	22.427,43	0,00	22.427,43	1.111,53	0,00	0,00	23.538,96
	Totale oneri finanziari	11.000,00	22.427,43	393,65	33.821,08	0,00	0,00	0,00	34.932,61
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10991,74	- 20.988,07	-378,85	-32.358,65	2.223,06	0,00	0,00	-34.581,71
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

23	Svalutazioni	0,00	61,98	0,00	-61,98	0,00	0,00	0,00	- 61,98
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	-61,98	0,00	0,00	0,00	- 61,98
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	676.828,44	0,00	0,00	676.828,44	0,00	0,00	0,00	676.828,44
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	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	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	668.566,79	0,00	0,00	668.566,79	0,00	0,00	0,00	668.566,79
d	Plusvalenze patrimoniali	8.261,65	0,00	0,00	8.261,65	0,00	0,00	0,00	8.261,65
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	676.828,44	0,00	0,00	676.828,44	0,00	0,00	0,00	676.828,44
25	Oneri straordinari	683.105,45	0,00	0,00	683.105,45	0,00	0,00	0,00	683.105,45
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	652.166,66	0,00	0,00	652.166,66	0,00	0,00	0,00	652.166,66
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	30.938,79	0,00	0,00	30.938,79	0,00	0,00	0,00	30.938,79
	Totale oneri straordinari	683.105,45	0,00	0,00	683.105,45	0,00	0,00	0,00	683.105,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-6.277,01	0,00	0,00	-6.277,01	0,00	0,00	0,00	-6.277,01
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	95.583,42	163.455,08	15.615,81	274.654,31	-2.607,50	0,00	0,00	272.046,82
26	Imposte (*)	76.197,09	37.428,96	3.672,53	117.298,58	0,00	0,00	0,00	117.298,58
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	19.386,33	126.026,12	11.943,28	157.355,73	- 2.607,50	0,00	0,00	154.748,24
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		ALBANO SANT'ALESSANDRO	Uniacque Spa 0,66000%	Servizi Comunali Spa 0,54100%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2021
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	2.036,53	0,00	2.036,53	0,00	0,00	0,00	2.036,53
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	2.036,53	0,00	2.036,53	0,00	0,00	0,00	2.036,53
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	2.497,87	0,00	2.497,87	0,00	0,00	0,00	2.497,87
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	7.909,39	0,00	7.909,39	0,00	0,00	0,00	7.909,39
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.611,20	277,00	32,23	3.920,43	0,00	0,00	0,00	3.920,43
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	57.028,58	0,00	57.028,58	0,00	0,00	0,00	57.028,58
9	altre	0,00	873.722,47	269,16	873.991,63	0,00	0,00	0,00	873.991,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.611,20	941.435,31	301,39	945.347,90	0,00	0,00	0,00	945.347,90
II	Immobilizzazioni materiali (3)								
1	Beni demaniali	5.380.795,01	0,00	0,00	5.380.795,01	0,00	0,00	0,00	5.380.795,01
1.1	Terreni	593.465,57	0,00	0,00	593.465,57	0,00	0,00	0,00	593.465,57
1.2	Fabbricati	427.901,62	0,00	0,00	427.901,62	0,00	0,00	0,00	427.901,62
1.3	Infrastrutture	4.359.427,82	0,00	0,00	4.359.427,82	0,00	0,00	0,00	4.359.427,82
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.964.013,06	157.745,49	101.715,70	12.223.474,25	0,00	0,00	0,00	12.223.474,25
2.1	Terreni	37.333,47	1.390,23	0,00	38.723,70	0,00	0,00	0,00	38.723,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	11.748.718,64	54.350,25	60.432,02	11.863.500,91	0,00	0,00	0,00	11.863.500,91
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	10.138,35	90.656,96	326,26	101.121,57	0,00	0,00	0,00	101.121,57

	<i>a</i>	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	6.482,68	5.898,67	12.381,35	0,00	0,00	12.381,35
	2.5	Mezzi di trasporto	57.451,00	0,00	0,00	57.451,00	0,00	0,00	57.451,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.7	Mobili e arredi	110.371,60	0,00	0,00	110.371,60	0,00	0,00	110.371,60
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	4.865,37	35.058,75	39.924,12	0,00	0,00	39.924,12
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.380.337,62	928,28	2.755,73	1.384.021,62	0,00	0,00	1.384.021,62
		Totale immobilizzazioni materiali	18.725.145,69	158.673,77	104.471,43	18.988.290,89	0,00	0,00	18.988.290,89
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
	1	Partecipazioni in	352.910,96	656,28	648,25	354.215,49	0,00	0,00	66.215,49
	<i>a</i>	imprese controllate	0,00	0,00	648,00	648,00	0,00	0,00	648,00
	<i>b</i>	imprese partecipate	352.910,96	0,00	0,00	352.910,96	0,00	0,00	64.910,96
	<i>c</i>	altri soggetti	0,00	656,28	0,25	656,53	0,00	0,00	656,53
	2	Crediti verso	0,00	14.472,29	0,00	14.472,29	0,00	0,00	14.472,29
	<i>a</i>	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i>	altri soggetti	0,00	14.472,29	0,00	14.472,29	0,00	0,00	14.472,29
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	352.910,96	15.128,57	648,25	368.687,78	0,00	0,00	80.687,78
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.081.667,85	1.115.237,65	105.421,07	20.302.326,57	0,00	0,00	20.014.326,57
		C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	10.905,45	1.300,28	12.205,73	0,00	0,00	12.205,73
		Totale	0,00	10.905,45	1.300,28	12.205,73	0,00	0,00	12.205,73
II		<i>Crediti(2)</i>							
	1	Crediti di natura tributaria	280.451,07	360,12	3.044,17	283.855,36	0,00	0,00	283.855,36
	<i>a</i>	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>b</i>	Altri crediti da tributi	238.558,03	360,12	3.044,17	241.962,32	0,00	0,00	0,00	241.962,32
	<i>c</i>	Crediti da Fondi perequativi	41.893,04	0,00	0,00	41.893,04	0,00	0,00	0,00	41.893,04
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.234.290,51	0,00	0,00	1.234.290,51	0,00	0,00	0,00	1.234.290,51
	<i>a</i>	verso amministrazioni pubbliche	1.231.181,07	0,00	0,00	1.231.181,07	0,00	0,00	0,00	1.231.181,07
	<i>b</i>	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i>	verso altri soggetti	3.109,44	0,00	0,00	3.109,44	0,00	0,00	0,00	3.109,44
	3	Verso clienti ed utenti	423.181,15	270.504,98	17.112,78	710.798,91	- 211,77	0,00	0,00	710.587,13
	4	Altri Crediti	112.572,56	43.159,49	747,07	156.479,12	0,00	0,00	0,00	156.479,12
	<i>a</i>	verso l'erario	0,00	25.116,09	52,88	25.168,97	0,00	0,00	0,00	25.168,97
	<i>b</i>	per attività svolta per c/terzi	8.925,67	0,00	0,00	8.925,67	0,00	0,00	0,00	8.925,67
	<i>c</i>	altri	103.646,89	18.043,40	694,19	122.384,48	-1.111,53	0,00	0,00	121.272,95
		Totale crediti	2.050.495,29	314.024,59	20.904,02	2.385.423,90	-1.323,30	0,00	0,00	2.384.100,60
III		<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>								
	1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>								
	1	Conto di tesoreria	801.470,53	0,00	0,00	801.470,53	0,00	0,00	0,00	801.470,53
	<i>a</i>	Istituto tesoriere	801.470,53	0,00	0,00	801.470,53	0,00	0,00	0,00	801.470,53
	<i>b</i>	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	43.540,73	71.968,70	115.509,43	0,00	0,00	0,00	115.509,43
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	67,50	5,44	72,94	0,00	0,00	0,00	72,94
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	801.470,53	43.608,23	71.974,14	917.052,90	0,00	0,00	0,00	917.052,90
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.851.965,82	368.538,26	94.178,45	3.314.682,53	-1.323,30	0,00	0,00	3.313.359,23
		D) RATEI E RISCONTI								
	1	Ratei attivi	0,00	9,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Risconti attivi	0,00	4.815,48	127,48	4.942,96	0,00	0,00	0,00	4.942,96
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	4.815,48	127,48	4.942,96	0,00	0,00	0,00	4.942,96
	TOTALE DELL'ATTIVO	21.933.633,67	1.490.627,92	199.727,00	23.623.988,59	-1.323,30	0,00	-288.000,00	23.334.665,29

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	ALBANO SANT'ALESSANDRO	Uniacque Spa 0,66000%	Servizi Comunali Spa 0,54100%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazi oni	Consolidame nto	Importo Consolidato 2021
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	0,00	237.600,00	50.699,84	288.299,84	288.299,84	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	17.245.185,14	379.863,94	64.611,11	17.689.660,19	444.475,05	0,00	-0,00	17.245.185,14
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	6.506,77	6.506,77	6.506,77	0,00	0,00	0
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00	10.144,43	10.144,43	10.144,43	0,00	444.774,89	444.774,89
	<i>c</i> da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	17.129.513,64	0,00	0,00	17.129.513,64	0,00	0,00	0,00	17.129.513,64
	<i>e</i> Altre riserve indisponibili	115.671,50	379.863,94	47.959,90	543.495,34	427.823,84	0,00	0,00	115.671,50
III	Risultato economico dell'esercizio	19.386,33	126.026,13	11.943,28	157.355,74	0,00	0,00	0,00	157.355,74
	Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate	217.741,83	0,00	0,00	217.741,83	0,00	0,00	0,00	217.741,83
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.482.313,30	743.490,07	127.254,23	18.353.057,60	0,00	0,00	0,00	18.065.057,60
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	17.482.313,30	743.490,07	115.310,96	17.897.246,10	-732.774,89	0,00	444.774,89	18.065.057,60
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	5.284,70	487,64	5.772,34	0,00	0,00	0,00	5.772,34
3	altri	2.127,49	13.637,47	0,00	15.764,96	0,00	0,00	0,00	15.764,96
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.127,49	18.922,17	487,64	21.537,30	0,00	0,00	0,00	21.537,30
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	27.625,97	2.088,07	29.714,04	0,00	0,00	0,00	29.714,04
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	27.625,97	2.088,07	29.714,04	0,00	0,00	0,00	29.714,04
	D) DEBITI (1)								

1	Debiti da finanziamento	1.011.675,85	365.464,91	31.972,22	1.409.112,98	0,00	0,00	0,00	1.409.112,98
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	365.464,91	31.972,22	397.437,13	0,00	0,00	0,00	397.437,13
d	verso altri finanziatori	1.011.675,85	0,00	0,00	1.011.675,85	0,00	0,00	0,00	1.011.675,85
2	Debiti verso fornitori	1.600.535,56	208.240,57	22.122,18	1.830.898,31	-211,77	0,00	0,00	1.830.686,53
3	Acconti	0,00	6.942,71	0,00	6.942,71	0,00	0,00	0,00	6.942,71
4	Debiti per trasferimenti e contributi	64.491,51	0,00	0,00	64.491,51	0,00	0,00	0,00	64.491,51
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	28.543,66	0,00	0,00	28.543,66	0,00	0,00	0,00	28.543,66
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	35.947,85	0,00	0,00	35.947,85	0,00	0,00	0,00	35.947,85
5	altri debiti	217.569,53	119.574,92	13.082,18	350.226,63	-1.111,53	0,00	0,00	349.115,10
a	tributari	74.965,04	2.907,16	1.157,33	79.029,53	0,00	0,00	0,00	79.029,53
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.246,96	11.274,86	3.457,48	60.979,30	0,00	0,00	0,00	60.979,30
c	per attività svolta per c/terzi (2)	27.783,81	0,00	0,00	27.783,81	0,00	0,00	0,00	27.783,81
d	altri	68.573,72	105.392,90	8.467,37	182.433,99	-1.111,53	0,00	0,00	181.322,46
	TOTALE DEBITI (D)	2.894.272,45	700.223,11	67.176,58	3.661.672,14	-1.323,30	0,00	0,00	3.660.348,84
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	33.322,04	200,30	0,00	33.522,34	0,00	0,00	0,00	33.522,34
II	Risconti passivi	1.521.598,39	166,31	2.720,48	1.524.485,18	0,00	0,00	0,00	1.524.485,18
1	Contributi agli investimenti	1.521.598,39	0,00	0,00	1.521.598,39	0,00	0,00	0,00	1.521.598,39
a	da amministrazioni pubbliche	1.521.598,39	0,00	0,00	1.521.598,39	0,00	0,00	0,00	1.521.598,39
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	166,31	0,00	166,31	0,00	0,00	0,00	166,31
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.554.920,43	366,61	2.720,48	1.558.007,52	0,00	0,00	0,00	1.558.007,52
	TOTALE DEL PASSIVO	21.933.633,67	1.490.627,92	199.727,00	23.623.988,59	-734.098,19	0,00	444.774,89	23.334.665,29

	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	469.911,30	0,00	0,00	469.911,30	0,00	0,00	0,00	469.911,30
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	469.911,30	0,00	0,00	469.911,30	0,00	0,00	0,00	469.911,30

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2021

ALBANO SANT'ALESSANDRO, 18 agosto 2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Nembrini Tamara

COMUNE DI ALBANO SANT'ALESSANDRO

Provincia di Bergamo

Verbale del 21 settembre 2022

Relazione sul Bilancio Consolidato al 31/12/2021

Il giorno 21 settembre 2022 il Revisore Unico, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 30 settembre 2021, ha esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione e nota integrativa, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lettera d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- del principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 8 del 29/04/2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2021, sul quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole;
- in data 1 settembre 2022 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con delibera n. 89 del 01/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021;
- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Tenuto conto che

- il Comune di Albano Sant'Alessandro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal richiamato principio contabile e che risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Uniacque S.p.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,66%
Servizi Comunali S.p.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	0,54%

- Il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 coincide con quello identificato nell'esercizio precedente.
- Per tutti gli enti e le società consolidate comprese nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.
- L'Organo di revisione ha riscontrato la corrispondenza dei debiti e crediti tra il Comune e gli enti oggetto di consolidamento ed i rispettivi valori comunicati ed asseverati in occasione della predisposizione del rendiconto 2021 del Comune.
- Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.
- La Relazione sulla gestione consolidata dell'esercizio 2021 riporta il dettaglio delle operazioni di elisione ed eliminazione effettuate al fine di consentire l'aggregazione dei dati contabili;
- Il risultato netto del conto economico consolidato 2021 evidenzia un saldo positivo di 154.748,24.

Rilevato che

- Il bilancio consolidato 2021 del Comune di Albano Sant'Alessandro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge.
- Con riferimento alla determinazione del Gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha seguito le indicazioni contenute nel principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011.
- La procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).
- Il bilancio consolidato 2021 del Comune di Albano Sant'Alessandro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- La relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato sopra, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Albano Sant'Alessandro.

Albano Sant'Alessandro, 21 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Cella Paola