



**Comune di Ponte San Pietro**

*Cümü de Pùt San Piero*

Provincia di Bergamo • *Bèrghem*

**BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA  
PONTE SAN PIETRO  
ANNO 2019**

Allegato H Conto economico

Allegato H Stato Patrimoniale

Relazione sulla gestione e nota integrativa

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.907.276,16	4.906.073,93		
2	Proventi da fondi perequativi	875.183,85	875.177,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	454.342,65	651.278,95		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	233.966,41	270.326,19		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.287,78	2.287,78		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	218.088,46	378.664,98		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.719.587,96	2.634.593,03	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	710.261,10	449.304,66		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	96.627,29	115.358,68		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.912.699,57	2.069.929,69		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	66.543,00	44.876,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.797.789,04	1.586.231,23	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>11.820.722,66</b>	<b>10.698.230,79</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	574.038,47	498.747,50	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.208.755,70	4.806.529,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	171.925,44	53.300,23	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	552.715,76	572.636,84		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	552.715,76	530.442,52		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	12.250,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	29.944,32		
13	Personale	2.372.503,81	2.068.230,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.961.247,85	1.941.580,70	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	232.546,97	154.154,08	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.059.039,88	1.067.036,79	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	48.136,00	192.825,01	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	621.525,00	527.564,82	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	376,00	2.912,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	72.671,00	69.121,47	B12	B12
17	Altri accantonamenti	136.818,87	19.517,70	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	197.638,51	337.786,47	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>11.248.691,41</b>	<b>10.364.539,22</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>572.031,25</b>	<b>333.691,57</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	13.766,73	23.632,94	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	5.800,00	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	7.966,73	23.632,94		
20	Altri proventi finanziari	40.476,44	7.861,45	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>54.243,17</b>	<b>31.494,39</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	111.209,85	86.997,68	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	103.091,85	86.997,68		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8.118,00	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>111.209,85</b>	<b>86.997,68</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 56.966,68</b>	<b>- 55.503,29</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	31.358,06	86.871,10	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	290.414,72	13.323,29	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>- 259.056,66</b>	<b>73.547,81</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.782.386,62	1.227.995,71		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	500,00	63.277,85		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	343.708,61		
<b>totale proventi</b>		<b>1.782.886,62</b>	<b>1.634.982,17</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	35.000,00	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.411.333,11	131.068,72		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	26.126,00	10.000,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.439,00	2.064,26		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>1.488.898,11</b>	<b>143.132,98</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	293.988,51	1.491.849,19		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	549.996,42	1.843.585,28		
26	Imposte (*)	173.607,80	127.877,23	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	376.388,62	1.715.708,05	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	2.449,00	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>2.449,00</b>	<b>-</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	21.228,00	2.403,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.401,00	5.769,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.105,00	25.006,00	BI4	BI4
5	avviamento	1.181.759,26	1.453.244,11	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	112.680,84	4.426,16	BI6	BI6
9	altre	1.696.920,65	706.997,19	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.039.094,75</b>	<b>2.197.845,46</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	6.812.346,84	6.728.167,41		
1.1	Terreni	7.250,00	7.250,00		
1.2	Fabbricati	1.508.894,40	1.555.761,57		
1.3	Infrastrutture	5.101.191,31	4.964.281,29		
1.9	Altri beni demaniali	195.011,13	200.874,55		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.280.483,61	23.869.909,10		
2.1	Terreni	6.051.607,56	6.591.623,51	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	13.975.048,02	13.116.310,60		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	3.859.799,92	3.799.296,29	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	196.435,77	178.598,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	44.209,04	39.199,04		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	53.143,97	39.190,56		
2.7	Mobili e arredi	84.622,33	67.105,97		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	15.617,00	38.585,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	202.741,76	169.400,36	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.295.572,21</b>	<b>30.767.476,87</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.848.556,65	2.202.954,24	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.838.394,65	2.201.419,24	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	10.162,00	1.535,00		
2	Crediti versc	132.584,00	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	132.584,00	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	409,00	384,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.981.549,65</b>	<b>2.203.338,24</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>36.316.216,61</b>	<b>35.168.660,57</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	47.543,00	21.419,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>47.543,00</b>	<b>21.419,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	825.317,09	842.330,11		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	825.317,09	842.330,11		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	429.448,28	226.582,86		
a	verso amministrazioni pubbliche	289.550,82	82.760,04		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	139.897,46	143.822,82		
3	Verso clienti ed utenti	1.182.906,20	1.452.403,13	CII1	CII1
4	Altri Crediti	602.421,66	276.615,62	CII5	CII5
a	verso l'erario	51.079,00	14.834,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	551.342,66	261.781,62		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.040.093,23</b>	<b>2.797.931,72</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	5.355,00	2.693,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>5.355,00</b>	<b>2.693,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	5.480.756,31	6.237.396,89		
	a Istituto tesoriere	5.480.756,31	6.237.396,89		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	3.407.671,64	1.463.328,79	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1.729,00	1.104,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.890.156,95</b>	<b>7.701.829,68</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.983.148,18</b>	<b>10.523.873,40</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	12.177,00	1.246,00	D	D
2	Risconti attivi	21.441,51	16.703,38	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>33.618,51</b>	<b>17.949,38</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>48.335.432,30</b>	<b>45.710.483,35</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64	5.678.789,64	AI	AI
II	Riserve	31.638.073,57	29.810.632,53		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.167.209,79	- 82.760,17	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.368.384,86	3.047.792,15	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	569.140,04	477.428,08		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	23.236.227,90	25.873.992,70		
e	altre riserve indisponibili	297.110,98	494.179,77		
III	Risultato economico dell'esercizio	376.388,62	1.715.708,05	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>37.693.251,83</b>	<b>37.205.130,22</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>37.693.251,83</b>	<b>37.205.130,22</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	11.874,00	-	B2	B2
3	altri	721.680,39	798.811,44	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>733.554,39</b>	<b>798.811,44</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>130.024,00</b>	<b>141.083,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>130.024,00</b>	<b>141.083,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	6.041.795,16	3.635.942,42		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	190.000,00	222.410,90		
c	verso banche e tesoriere	2.434.762,00	1.539.065,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.417.033,16	1.874.466,52	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.318.946,06	1.758.325,24	D7	D6
3	Acconti	12.734,00	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	182.802,08	240.018,23		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	37.740,86	53.451,57		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	853,86	1.400,00	D10	D9
e	altri soggetti	144.207,36	185.166,66		
5	altri debiti	1.075.320,27	1.070.015,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	181.855,76	136.811,88		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.636,90	11.143,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	855.827,61	922.061,11		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.631.597,57</b>	<b>6.704.301,88</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	205.179,94	240.299,19	E	E
II	Risconti passivi	941.824,57	620.857,62	E	E
1	Contributi agli investimenti	610.020,80	211.276,67		
a	da altre amministrazioni pubbliche	610.020,80	211.276,67		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	205.302,38	236.230,56		
3	Altri risconti passivi	126.501,39	173.350,39		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>1.147.004,51</b>	<b>861.156,81</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>48.335.432,30</b>	<b>45.710.483,35</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	8.898.973,10	6.479.440,50		
2)	beni di terzi in uso	844.513,10	782.907,89		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	127.578,00	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	662.534,53	1.672.754,99		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>10.533.598,73</b>	<b>8.935.103,38</b>		

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

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

# Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

---

## Comune di Ponte San Pietro

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Con apposita delibera di giunta l’ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ANITA SRL	03615530163	5 - Società partecipata	Diretta	no	no	2,35000%	non affida direttamente
AZIENDA ISOLA	03298850169	3 - Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	5,85000%	
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	5 - Società partecipata	Diretta	si	si	0,94000%	
UNICA SERVIZI SPA	03438660163	5 - Società partecipata	Diretta	no	no	10,39000%	non affida direttamente
Linea Servizi S.r.l.	02561600160	5 - Società partecipata	Diretta e indiretta	no	si	21,88000%	
HIDROGEST S.P.A.	03071180164	5 - Società partecipata	Indiretta	si	si	7,33220%	

E si forniscono ulteriori dettagli in merito alle partecipate:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare	Valore partecipazione	Criterio di valutazione
ANITA SRL	03615530163				No	1.145.029,96	Patrimonio netto
AZIENDA ISOLA	03298850169	2019	Proporzionale	ISOLA	si	40.013,12	Patrimonio netto
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	2019	Proporzionale	UNIACQUE	si	658.361,15	Patrimonio netto
UNICA SERVIZI SPA	03438660163				No	5.085.951,65	Patrimonio netto
Linea Servizi S.r.l.	02561600160	2019	Proporzionale	LINEA	si	349.824,12	Patrimonio netto
HIDROGEST S.P.A.	03071180164	2019	Proporzionale	HIDROGEST	si	4.517.253,96	Patrimonio netto

Il bilancio della società Azienda Isola (di seguito abbreviata in “ISOLA” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nella forma abbreviata (art. 2435-bis). La partecipata ha fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Il bilancio della società Hidrogest S.p.A. (di seguito abbreviata in “HIDROGEST” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata non ha fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Linea Servizi (di seguito abbreviata in “LINEA” nel resto della relazione) redige un bilancio alla data del 30/06 di ogni esercizio. La società ha fornito il dato riclassificato al 31.12.2019, secondo gli schemi e alle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata ha fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Il bilancio di Uniacque S.p.A. (di seguito abbreviata in “UNIACQUE” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata ha fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Si segnala che nei prospetti riepilogativi all'interno della relazione saranno abbreviate alcune descrizioni e di conseguenza di seguito viene riportata una breve legenda per una miglior lettura:

Abbreviazione	Significato
Capogruppo_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori della capogruppo
HIDROGEST_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Hidrogest S.p.A.
Uniacque_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Uniacque S.p.A.
Isola_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Azienda Isola
Linea_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Linea Servizi S.r.l.
HIDROGEST_RCL-118	Riclassificazioni bilancio di Hidrogest S.p.A. secondo il D.Lgs. 118/2011 (schema degli enti locali)
HIDROGEST_RCL-CEE	Rettifiche preliminari al bilancio di Hidrogest S.p.A.
HIDROGEST_Rettificato	Bilancio con integrate le rettifiche preliminari di Hidrogest S.p.A.

## Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

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

<b>Dettaglio Componenti straordinarie</b>	<b>HIDROGEST</b>
<b>Attivi</b>	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	
Contributi conto esercizio	
<b>Passivi</b>	- <b>405.200,00</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96.077,00
Minusvalenze patrimoniali	84.923,00
Altri oneri straordinari	224.200,00

### Capogruppo:

Dall'analisi delle partite infragruppo con le partecipate, è emerso che la capogruppo non abbia iscritto tra le proprie partite una nota di crediti ricevuta da Uniacque nel 2019. Tale operazione infatti è stata contabilizzata direttamente nell'esercizio successivo:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Iscrizione fattura da emettere	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		234,48
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	234,48	

### Azienda Isola:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono scritture da apportare al bilancio comunicato dalla partecipata.

### Uniacque S.p.A.:

Dall'analisi delle partite infragruppo con gli altri componenti, è emerso che la società non abbia iscritto tra le proprie partite una fattura emessa a Hidrogest nel 2018. Di conseguenza è stata apportata una scrittura preliminare per inserire tale credito ed il relativo ricavo, che però essendo di anni precedenti sarebbe confluito nell'utile:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Iscrizione credito non rilevato da anni prec	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	3.988,00	
Uniacque		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti		3.988,00

### Linea Servizi S.r.l.:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono scritture da apportare al bilancio comunicato dalla partecipata.

### Hidrogest S.p.A.:

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

Sempre dalla nota integrativa è stato possibile scorporare il valore dei fabbricati e della composizione dei risconti passivi nella corretta corrispondenza secondo le normative del D.Lgs. 118/2011:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HIDROGEST	Scorporo fabbricati da valore terreni	A.B.III.2.2.1	Terreni		6.793.839,00
HIDROGEST		A.B.III.2.2.2	Fabbricati	6.793.839,00	
HIDROGEST	Riclassificazione risconti passivi	P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi	2.257.697,00	
HIDROGEST		P.E.II.1.a..	da altre amministrazioni pubbliche		1.578.429,00
HIDROGEST		P.E.II.2. . .	Concessioni pluriennali		679.268,00

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

Dall'analisi delle partite infragruppo è emerso che la partecipata non abbia contabilizzato tra le proprie risultanze un costo nei confronti della capogruppo ed il relativo debito. Di conseguenza è stata effettuata una scrittura preliminare per adeguare questa situazione:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HIDROGEST	Iscrizione impegno non registrato	B.10.	Prestazioni di servizi	96.627,29	
HIDROGEST		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		96.627,29

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

## Bilancio Capogruppo e Uniacque

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
		2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>						
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		-	-	260.578	-	260.578
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-	<b>260.578</b>	-	<b>260.578</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	472.113	-	472.113
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	976	-	976	1.235.931	-	1.235.931
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	31.868	-	31.868
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.992	-	3.992	11.562.608	-	11.562.608
9	Altre	212.310	-	212.310	110.946.403	-	110.946.403
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>217.277</b>	-	<b>217.277</b>	<b>124.248.923</b>	-	<b>124.248.923</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	<b>6.812.347</b>	-	<b>6.812.347</b>	-	-	-
1.1	Terreni	7.250	-	7.250	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.508.894	-	1.508.894	-	-	-
1.3	Infrastrutture	5.101.191	-	5.101.191	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	195.011	-	195.011	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.581.094</b>	-	<b>19.581.094</b>	<b>21.790.661</b>	-	<b>21.790.661</b>
2.1	Terreni	5.708.155	-	5.708.155	1.694.641	-	1.694.641
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	13.442.285	-	13.442.285	3.692.643	-	3.692.643
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	132.658	-	132.658	14.412.114	-	14.412.114
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.773	-	155.773	1.040.937	-	1.040.937
2.5	Mezzi di trasporto	25.619	-	25.619	309.478	-	309.478
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.716	-	35.716	309.583	-	309.583
2.7	Mobili e arredi	80.889	-	80.889	331.265	-	331.265
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	157.560	-	157.560	205.847	-	205.847
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.551.001</b>	-	<b>26.551.001</b>	<b>21.996.508</b>	-	<b>21.996.508</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	<b>7.279.180</b>	-	<b>7.279.180</b>	<b>124.968</b>	-	<b>124.968</b>
	<i>a imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>b imprese partecipate</i>	7.239.167	-	7.239.167	124.968	-	124.968
	<i>c altri soggetti</i>	40.013	-	40.013	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	<b>2.154.787</b>	-	<b>2.154.787</b>
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>b imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>c imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>d altri soggetti</i>	-	-	-	2.154.787	-	2.154.787
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.279.180</b>	-	<b>7.279.180</b>	<b>2.279.755</b>	-	<b>2.279.755</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>34.047.459</b>	-	<b>34.047.459</b>	<b>148.525.186</b>	-	<b>148.525.186</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
		2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>						
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	1.788.610	-	1.788.610
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	<b>1.788.610</b>	-	<b>1.788.610</b>
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	<b>825.317</b>	-	<b>825.317</b>	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	825.317	-	825.317	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>430.773</b>	-	<b>430.773</b>	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	290.876	-	290.876	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	139.897	-	139.897	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	363.081	234	363.315	38.730.023	3.988	38.734.011
4	Altri Crediti	<b>268.590</b>	-	<b>268.590</b>	<b>7.185.326</b>	-	<b>7.185.326</b>
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	3.063.459	-	3.063.459
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	268.590	-	268.590	4.121.867	-	4.121.867
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.887.761</b>	<b>234</b>	<b>1.887.996</b>	<b>45.915.349</b>	<b>3.988</b>	<b>45.919.337</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1	Conto di tesoreria	<b>5.480.756</b>	-	<b>5.480.756</b>	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.480.756	-	5.480.756	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.564.035	-	2.564.035	1.719.146	-	1.719.146
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	15.677	-	15.677
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.044.791</b>	-	<b>8.044.791</b>	<b>1.734.823</b>	-	<b>1.734.823</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.932.552</b>	<b>234</b>	<b>9.932.787</b>	<b>49.438.782</b>	<b>3.988</b>	<b>49.442.770</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi	-	-	-	1.206	-	1.206
2	Risconti attivi	5.419	-	5.419	907.758	-	907.758
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>5.419</b>	-	<b>5.419</b>	<b>908.964</b>	-	<b>908.964</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>43.985.429</b>	<b>234</b>	<b>43.985.664</b>	<b>199.133.510</b>	<b>3.988</b>	<b>199.137.498</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	5.678.790	-	5.678.790	36.000.000	-	36.000.000
II	Riserve	<b>31.609.321</b>	-	<b>31.609.321</b>	<b>34.985.833</b>	<b>3.988</b>	<b>34.989.821</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.167.210	-	4.167.210	34.985.833	3.988	34.989.821
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	569.140	-	569.140	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	23.236.228	-	23.236.228	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.636.743	-	3.636.743	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	450.356	234	450.590	6.492.972	-	6.492.972
			-	-			-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>37.738.467</b>	<b>234</b>	<b>37.738.701</b>	<b>77.478.805</b>	<b>3.988</b>	<b>77.482.793</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	1.263.235	-	1.263.235
3	Altri	522.171	-	522.171	3.967.617	-	3.967.617
			-	-			-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>522.171</b>	<b>-</b>	<b>522.171</b>	<b>5.230.852</b>	<b>-</b>	<b>5.230.852</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						
		5.424	-	5.424	4.613.848	-	4.613.848
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>5.424</b>	<b>-</b>	<b>5.424</b>	<b>4.613.848</b>	<b>-</b>	<b>4.613.848</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>						
1	Debiti da finanziamento	<b>3.607.033</b>	-	<b>3.607.033</b>	<b>54.233.098</b>	-	<b>54.233.098</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	190.000	-	190.000	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	54.233.098	-	54.233.098
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.417.033	-	3.417.033	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	483.726	-	483.726	32.853.087	-	32.853.087
3	Acconti	-	-	-	1.354.731	-	1.354.731
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>183.117</b>	-	<b>183.117</b>	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	37.741	-	37.741	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	907	-	907	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	144.469	-	144.469	-	-	-
5	Altri debiti	<b>573.410</b>	-	<b>573.410</b>	<b>23.259.952</b>	-	<b>23.259.952</b>
a	<i>tributari</i>	138.179	-	138.179	1.471.784	-	1.471.784
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	141	-	141	1.692.157	-	1.692.157
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	435.091	-	435.091	20.096.011	-	20.096.011
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.847.287</b>	<b>-</b>	<b>4.847.287</b>	<b>111.700.868</b>	<b>-</b>	<b>111.700.868</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
I	Ratei passivi	172.406	-	172.406	109.137	-	109.137
II	Risconti passivi	<b>699.675</b>	-	<b>699.675</b>	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	<b>426.227</b>	-	<b>426.227</b>	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	426.227	-	426.227	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	155.497	-	155.497	-	-	-
3	Altri risconti passivi	117.950	-	117.950	-	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>872.081</b>	<b>-</b>	<b>872.081</b>	<b>109.137</b>	<b>-</b>	<b>109.137</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>43.985.429</b>	<b>234</b>	<b>43.985.664</b>	<b>199.133.510</b>	<b>3.988</b>	<b>199.137.498</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>						
	1) Impegni su esercizi futuri	8.081.115	-	8.081.115	87.006.223	-	87.006.223
	2) beni di terzi in uso	844.513	-	844.513	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	13.572.132	-	13.572.132
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	264.537	-	264.537	42.340.250	-	42.340.250
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.190.165</b>	<b>-</b>	<b>9.190.165</b>	<b>142.918.605</b>	<b>-</b>	<b>142.918.605</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	CONTO ECONOMICO	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi	4.907.276	-	4.907.276	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	875.184	-	875.184	-	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>455.668</b>	<b>-</b>	<b>455.668</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	235.291	-	235.291	-	-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.288	-	2.288	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	218.088	-	218.088	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	955.091	234	955.325	97.800.625	-	97.800.625
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	479.832	-	479.832	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	96.627	-	96.627	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	378.632	234	378.867	97.800.625	-	97.800.625
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	3.706.474	-	3.706.474
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.549.638	-	1.549.638	1.998.382	-	1.998.382
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.742.856</b>	<b>234</b>	<b>8.743.091</b>	<b>103.505.481</b>	<b>-</b>	<b>103.505.481</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	101.339	-	101.339	6.321.952	-	6.321.952
10	Prestazioni di servizi	4.197.649	-	4.197.649	37.531.771	-	37.531.771
11	Utilizzo beni di terzi	15.035	-	15.035	12.842.186	-	12.842.186
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>553.540</b>	<b>-</b>	<b>553.540</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	553.540	-	553.540	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
13	Personale	1.658.138	-	1.658.138	20.682.359	-	20.682.359
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.434.637</b>	<b>-</b>	<b>1.434.637</b>	<b>12.083.831</b>	<b>-</b>	<b>12.083.831</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	67.595	-	67.595	8.451.807	-	8.451.807
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	765.358	-	765.358	2.042.797	-	2.042.797
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	601.684	-	601.684	1.589.227	-	1.589.227
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	24.483	-	24.483
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	2.707.833	-	2.707.833
17	Altri accantonamenti	136.819	-	136.819	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	170.830	-	170.830	981.830	-	981.830
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.267.986</b>	<b>-</b>	<b>8.267.986</b>	<b>93.127.279</b>	<b>-</b>	<b>93.127.279</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>474.870</b>	<b>234</b>	<b>475.105</b>	<b>10.378.202</b>	<b>-</b>	<b>10.378.202</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	CONTO ECONOMICO	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	7.967	-	7.967	47.360	-	47.360
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	47.360	-	47.360
c	<i>da altri soggetti</i>	7.967	-	7.967	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	14.874	-	14.874	2.008.244	-	2.008.244
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.841</b>	<b>-</b>	<b>22.841</b>	<b>2.055.604</b>	<b>-</b>	<b>2.055.604</b>
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	58.718	-	58.718	1.529.216	-	1.529.216
a	<i>Interessi passivi</i>	58.718	-	58.718	665.606	-	665.606
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	863.610	-	863.610
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>58.718</b>	<b>-</b>	<b>58.718</b>	<b>1.529.216</b>	<b>-</b>	<b>1.529.216</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 35.877</b>	<b>-</b>	<b>- 35.877</b>	<b>526.388</b>	<b>-</b>	<b>526.388</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni	112.702	-	112.702	-	-	-
23	Svalutazioni	306.624	-	306.624	67.950	-	67.950
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>193.922</b>	<b>-</b>	<b>193.922</b>	<b>67.950</b>	<b>-</b>	<b>67.950</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
24	Proventi straordinari	1.782.887	-	1.782.887	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.782.387	-	1.782.387	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	500	-	500	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.782.887</b>	<b>-</b>	<b>1.782.887</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
25	Oneri straordinari	1.459.187	-	1.459.187	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	35.000	-	35.000	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.404.288	-	1.404.288	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	19.899	-	19.899	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.459.187</b>	<b>-</b>	<b>1.459.187</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>323.700</b>	<b>-</b>	<b>323.700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>568.771</b>	<b>234</b>	<b>569.005</b>	<b>10.836.640</b>	<b>-</b>	<b>10.836.640</b>
26	Imposte (*)	118.415	-	118.415	4.343.668	-	4.343.668
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>450.356</b>	<b>234</b>	<b>450.590</b>	<b>6.492.972</b>	<b>-</b>	<b>6.492.972</b>

**Bilancio Azienda Isola e Linea Servizi:**

		Isola	Isola	Isola	Linea	Linea	Linea
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	69.005	-	69.005
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.727	-	7.727	42.747	-	42.747
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
9	Altre	11.136	-	11.136	2.010.946	-	2.010.946
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.863</b>	<b>-</b>	<b>18.863</b>	<b>2.122.698</b>	<b>-</b>	<b>2.122.698</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	-	-	-	-	-	-
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	-	-	-	-	-	-
1.3	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>43.517</b>	<b>-</b>	<b>43.517</b>	<b>177.844</b>	<b>-</b>	<b>177.844</b>
2.1	Terreni	-	-	-	-	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	-	-	-	-	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	9.037	-	9.037	145	-	145
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	46.067	-	46.067
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	71.667	-	71.667
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.903	-	23.903	59.965	-	59.965
2.7	Mobili e arredi	10.577	-	10.577	-	-	-
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>43.517</b>	<b>-</b>	<b>43.517</b>	<b>177.844</b>	<b>-</b>	<b>177.844</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	-	-	-	<b>564.407</b>	<b>-</b>	<b>564.407</b>
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	564.407	-	564.407
c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	424	-	424	1.755	-	1.755
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>424</b>	<b>-</b>	<b>424</b>	<b>566.162</b>	<b>-</b>	<b>566.162</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>62.804</b>	<b>-</b>	<b>62.804</b>	<b>2.866.704</b>	<b>-</b>	<b>2.866.704</b>

		Isola	Isola	Isola	Linea	Linea	Linea
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	430.955	-	430.955	1.897.006	-	1.897.006
4	Altri Crediti	<b>1.020.069</b>	-	<b>1.020.069</b>	<b>59.960</b>	-	<b>59.960</b>
a	<i>verso l'erario</i>	13.888	-	13.888	16.529	-	16.529
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	1.006.181	-	1.006.181	43.431	-	43.431
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.451.024</b>	-	<b>1.451.024</b>	<b>1.956.966</b>	-	<b>1.956.966</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1	Partecipazioni	-	-	-	24.475	-	24.475
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	<b>24.475</b>	-	<b>24.475</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.253.729	-	2.253.729	2.942.535	-	2.942.535
3	Denaro e valori in cassa	499	-	499	7.088	-	7.088
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.254.228</b>	-	<b>2.254.228</b>	<b>2.949.623</b>	-	<b>2.949.623</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.705.252</b>	-	<b>3.705.252</b>	<b>4.931.064</b>	-	<b>4.931.064</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi	-	-	-	52.094	-	52.094
2	Risconti attivi	4.438	-	4.438	-	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.438</b>	-	<b>4.438</b>	<b>52.094</b>	-	<b>52.094</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.772.494</b>	-	<b>3.772.494</b>	<b>7.849.862</b>	-	<b>7.849.862</b>

		Isola	Isola	Isola	Linea	Linea	Linea
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	50.000	-	50.000	-	-	-
II	Riserve	<b>633.985</b>	-	<b>633.985</b>	<b>2.799.817</b>	-	<b>2.799.817</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	633.985	-	633.985	2.439.816	-	2.439.816
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	360.000	-	360.000
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	197	-	197	175.478	-	175.478
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>684.182</b>	-	<b>684.182</b>	<b>2.624.338</b>	-	<b>2.624.339</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	80.000	-	80.000	459.384	-	459.384
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>80.000</b>	-	<b>80.000</b>	<b>459.384</b>	-	<b>459.384</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	151.103	-	151.103	179.026	-	179.026
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>151.103</b>	-	<b>151.103</b>	<b>179.026</b>	-	<b>179.026</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>						
1	Debiti da finanziamento	-	-	-	<b>3.614.491</b>	-	<b>3.614.491</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	3.614.491	-	3.614.491
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	1.039.411	-	1.039.411	573.455	-	573.455
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	<b>587.837</b>	-	<b>587.837</b>	<b>246.353</b>	-	<b>246.353</b>
a	<i>tributari</i>	53.425	-	53.425	57.332	-	57.332
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	36.030	-	36.030	62.233	-	62.233
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	498.382	-	498.382	126.788	-	126.788
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.627.248</b>	-	<b>1.627.248</b>	<b>4.434.299</b>	-	<b>4.434.299</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
I	Ratei passivi	66.543	-	66.543	127.306	-	127.306
II	Risconti passivi	<b>1.163.418</b>	-	<b>1.163.418</b>	<b>25.508</b>	-	<b>25.508</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>1.163.418</b>	-	<b>1.163.418</b>	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.163.418	-	1.163.418	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	25.508	-	25.508
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.229.961</b>	-	<b>1.229.961</b>	<b>152.814</b>	-	<b>152.814</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.772.494</b>	-	<b>3.772.494</b>	<b>7.849.862</b>	-	<b>7.849.862</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>						
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-	-	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-	-	-	-

		Isola	Isola	Isola	Linea	Linea	Linea
	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2.019</b>	<b>RCL-Pre</b>	<b>Finale</b>	<b>2.019</b>	<b>RCL-Pre</b>	<b>Finale</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	-	-	-	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.011.901	-	4.011.901	4.310.431	-	4.310.431
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.011.901	-	4.011.901	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	-	-	4.310.431	-	4.310.431
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.240.896	-	2.240.896	17.537	-	17.537
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.252.797</b>	<b>-</b>	<b>6.252.797</b>	<b>4.327.968</b>	<b>-</b>	<b>4.327.968</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-	1.420.094	-	1.420.094
10	Prestazioni di servizi	5.220.845	-	5.220.845	839.492	-	839.492
11	Utilizzo beni di terzi	34.231	-	34.231	112.083	-	112.083
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	-	-	-	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
13	Personale	942.579	-	942.579	1.314.501	-	1.314.501
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>22.960</b>	<b>-</b>	<b>22.960</b>	<b>644.615</b>	<b>-</b>	<b>644.615</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.044	-	9.044	361.157	-	361.157
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.916	-	13.916	54.458	-	54.458
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	220.000	-	220.000
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	9.000	-	9.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	65.000	-	65.000
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	9.530	-	9.530	36.619	-	36.619
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.230.145</b>	<b>-</b>	<b>6.230.145</b>	<b>4.432.404</b>	<b>-</b>	<b>4.432.404</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>22.652</b>	<b>-</b>	<b>22.652</b>	<b>-</b>	<b>104.436</b>	<b>104.436</b>

		Isola	Isola	Isola	Linea	Linea	Linea
	CONTO ECONOMICO	2.019	RCL-Pre	Finale	2.019	RCL-Pre	Finale
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	24.475	-	24.475
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	24.475	-	24.475
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	-	-	-	8.409	-	8.409
	<b>Totale proventi finanziari</b>	-	-	-	32.884	-	32.884
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.559	-	1.559	65.574	-	65.574
a	<i>Interessi passivi</i>	1.559	-	1.559	65.574	-	65.574
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	1.559	-	1.559	65.574	-	65.574
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	- 1.559	-	- 1.559	- 32.690	-	- 32.690
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
24	Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	-	-	-	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	21.093	-	21.093	- 137.126	-	137.126
26	Imposte (*)	20.896	-	20.896	38.352	-	38.352
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	197	-	197	- 175.478	-	175.478

## Bilancio Hidrogest:

Attivo	HIDROGEST		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	HIDROGEST_RCL-118	HIDROGEST_RCL-CEE	HIDROGEST_Re ttificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>			<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>			<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;	23.083	1	Costi di impianto e di ampliamento	23.083	-	23.083
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	51.921	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.921	-	51.921
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;	290.992	5	Avviamento	290.992	-	290.992
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	14.575	9	Altre	14.575	-	14.575
<b>Totale.</b>	<b>380.571</b>			<b>380.571</b>	-	<b>380.571</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>			<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1) terreni e fabbricati;	11.260.747	II 1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	48.977.346	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	283.660	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	212.990	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	589.829	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1	Terreni	11.260.747	- 6.793.839	4.466.908
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	6.793.839	6.793.839
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	48.977.346	-	48.977.346
		a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	283.660	-	283.660
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	212.990	-	212.990
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	589.829	-	589.829
<b>Totale.</b>	<b>61.324.572</b>		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>61.324.572</b>	-	<b>61.324.572</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		-	-
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;	118.000	c	altri soggetti	138.600	-	138.600
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-
d-bis) altre imprese;	20.600				-	-
2) crediti:		2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;	1.532.000	c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	1.532.000	-	1.532.000
d-bis) verso altri;					-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-
<b>Totale.</b>	<b>1.670.600</b>		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.670.600</b>	-	<b>1.670.600</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>63.375.743</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>63.375.743</b>	-	<b>63.375.743</b>

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Hidrogest Spa		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Hidrogest Spa_RCL-118	Hidrogest Spa_RCL-CEE	Hidrogest Spa_Rettificato	
<b>C) Attivo circolante:</b>			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
<b>I - Rimanenze:</b>		I	Rimanenze	419.114	-	419.114	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	419.114				-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	
4) prodotti finiti e merci;					-	-	
5) acconti.					-	-	
<b>Totale</b>	<b>419.114</b>		<b>Totale rimanenze</b>	<b>419.114</b>	-	<b>419.114</b>	
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		II	<b>Crediti (2)</b>				
1) verso clienti;	7.820.861	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	119.826	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;	26.571	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;	216.925	b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	2.344.060	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	7.820.861	-	7.820.861	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	243.496	-	243.496	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	2.463.886	-	2.463.886	
<b>Totale.</b>	<b>10.528.243</b>		<b>Totale crediti</b>	<b>10.528.243</b>	-	<b>10.528.243</b>	
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;				-	-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;				-	-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-	
4) altre partecipazioni;				-	-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-	
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-	
<b>Totale.</b>	-		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1) depositi bancari e postali;	706.563	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	27	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	706.563	-	706.563	
		3	Denaro e valori in cassa	27	-	27	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
<b>Totale.</b>	<b>706.590</b>		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>706.590</b>	-	<b>706.590</b>	
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>11.653.947</b>		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.653.947</b>	-	<b>11.653.947</b>	
			D) RATEI E RISCONTI				
Ratei	10.477	1	Ratei attivi	10.477	-	10.477	
Risconti	98.602	2	Risconti attivi	98.602	-	98.602	
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>109.079</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>109.079</b>	-	<b>109.079</b>	
<b>Totale Attivo</b>	<b>75.138.769</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>75.138.769</b>	-	<b>75.138.769</b>	

Passivo	Hidrogest Spa		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	HIDROGEST_RCL-118	HIDROGEST_RCL-CEE	HIDROGEST_Re ttificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	29.223.448	I	Fondo di dotazione	29.223.448	-	29.223.448
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	3.468.513	II	Riserve	16.503.516	-	16.503.516
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	13.035.003	-	13.035.003
IV - Riserva legale.	46.597	b	da capitale	3.468.513	-	3.468.513
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	12.988.406	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	57.527	- 96.627	- 39.100
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	57.527					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						-
<b>Totale.</b>	<b>45.784.491</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>45.784.491</b>	<b>- 96.627</b>	<b>45.687.864</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	777.661	-	777.661
4) altri.	777.661					-
<b>Totale.</b>	<b>777.661</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>777.661</b>	<b>-</b>	<b>777.661</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>453.063</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>453.063</b>	<b>-</b>	<b>453.063</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			<b>D) DEBITI (1)</b>			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v' altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	15.467.662	-	15.467.662
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	7.685.621	96.627	7.782.248
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	3.115.221	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	12.352.441	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	193.302	-	193.302
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	79.984	-	79.984
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	2.398.775	-	2.398.775
7) debiti verso fornitori;						-
Entro	7.685.621					-
Oltre						-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						-
Entro						-
Oltre						-
9) debiti verso imprese controllate;						-
Entro						-
Oltre						-
10) debiti verso imprese collegate;						-
Entro						-
Oltre						-
11) debiti verso controllanti;						-
Entro						-
Oltre						-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-
Entro						-
Oltre						-
12) debiti tributari;						-
Entro	193.302					-
Oltre						-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						-
Entro	79.984					-
Oltre						-
14) altri debiti.						-
Entro	2.301.180					-
Oltre	97.595					-
<b>Totale.</b>	<b>25.825.344</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>25.825.344</b>	<b>96.627</b>	<b>25.921.971</b>
Ratei			E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	2.298.210	I	Ratei passivi	-	-	-
		II	Risconti passivi	2.298.210	-	2.298.210
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	1.578.429	1.578.429
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	679.268	679.268
		3	Altri risconti passivi	2.298.210	- 2.257.697	40.513
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>2.298.210</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>2.298.210</b>	<b>-</b>	<b>2.298.210</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>75.138.769</b>			<b>75.138.769</b>	<b>-</b>	<b>75.138.769</b>

Conto Economico	Hidrogest Spa		CONTO ECONOMICO	HIDROGEST_RCL-118	HIDROGEST_RCL-CEE	HIDROGEST_Re ttificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	344.533	2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Ricavi della vendita di beni</b>		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>	11.809.322	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	432.361	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.388.626	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	344.533	-	344.533
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.809.322	-	11.809.322
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	432.361	-	432.361
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1.388.626	-	1.388.626
<b>Totale.</b>	<b>13.974.842</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>13.974.842</b>	<b>-</b>	<b>13.974.842</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.398.705	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.398.705	-	1.398.705
7) per servizi;	4.864.048	10	Prestazioni di servizi	4.864.048	96.627	4.960.675
8) per godimento di beni di terzi;	199.328	11	Utilizzo beni di terzi	199.328	-	199.328
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.740.867	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	522.172	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	136.734	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	16.934	13	Personale	2.416.707	-	2.416.707
e) altri costi;	-	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	81.213	-	81.213
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	81.213	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.569.882	-	3.569.882
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	3.569.882	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	40.000	-	40.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	40.000	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.270	-	8.270
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	8.270	16	Accantonamenti per rischi	450.000	-	450.000
12) accantonamenti per rischi;	450.000	17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	162.865	-	162.865
14) oneri diversi di gestione.	568.065			-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>13.596.218</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>13.191.018</b>	<b>96.627</b>	<b>13.287.645</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>378.624</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>783.824</b>	<b>- 96.627</b>	<b>687.197</b>

Conto Economico	Hidrogest Spa		CONTO ECONOMICO	HIDROGEST_RCL-118	HIDROGEST_RCL-CEE	HIDROGEST_Re-ttificato
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			<b>Proventi finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	66.619	-	66.619
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>66.619</b>	<b>-</b>	<b>66.619</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			<b>Oneri finanziari</b>			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	66.619		a Interessi passivi	322.938	-	322.938
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	322.938		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>322.938</b>	<b>-</b>	<b>322.938</b>
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>- 256.319</b>		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 256.319</b>	<b>- -</b>	<b>256.319</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:</b>			<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-
19) svalutazioni:					-	-
a) di partecipazioni;					-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.					-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		24	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
			<b>Proventi straordinari</b>			
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		25	<b>Oneri straordinari</b>			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96.077	-	96.077
			c Minusvalenze patrimoniali	84.923	-	84.923
			d Altri oneri straordinari	224.200	-	224.200
			<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>405.200</b>	<b>-</b>	<b>405.200</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>- 405.200</b>	<b>-</b>	<b>405.200</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);</b>	<b>122.305</b>		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>122.305 -</b>	<b>96.627</b>	<b>25.678</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	64.778	26	Imposte (*)	64.778	-	64.778
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>57.527</b>	<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>57.527 -</b>	<b>96.627 -</b>	<b>39.100</b>

## Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

<b>Partite dell'ente</b>								
<b>Ricavi / Cessioni imm.</b>								
Partecipata	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2019	da fatturare nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	A.3.a	22.650,91				22.650,91	5,85%	1.325,08
Isola	A.8.	126.146,98				126.146,98	5,85%	7.379,60
						-	0,00%	-
Hidrogest	A.4.c	96.627,29				96.627,29	7,33%	7.084,91
						-	0,00%	-
Linea	A.4.c	4.914,16				4.914,16	21,88%	1.075,22
Linea	A.4.c	77.491,10				77.491,10	21,88%	16.955,05
						-	0,00%	-
Uniacque	A.4.c	234,48				234,48	0,94%	2,20
						-	0,00%	-
		<b>328.064,92</b>				<b>328.064,92</b>		<b>33.822,06</b>

**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2019	fatture da ricevere nel 2020	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	B.10.	492.576,31				492.576,31	5,85%	28.815,71
Isola	B.12.a	12.183,50				12.183,50	5,85%	712,73
						-	0,00%	-
Hidrogest	B.10.	36.214,80				36.214,80	7,33%	2.655,34
Hidrogest	B.18.	40.000,00				40.000,00	7,33%	2.932,88
Hidrogest	B.12.a	1.517,50				1.517,50	7,33%	111,27
						-	0,00%	-
Linea	B.10.	564.259,72				564.259,72	21,88%	123.460,03
						-	0,00%	-
Linea	A.B.III.2.2.2	392,43				392,43	21,88%	85,86
Linea	A.B.III.2.2.3	45,80				45,80	21,88%	10,02
						-	0,00%	-
Uniacque	B.10.	2.068,20				2.068,20	0,94%	19,44
						-	0,00%	-
		<b>1.149.258,26</b>				<b>1.149.258,26</b>		<b>158.803,28</b>

**Partite della partecipata**
**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	Non comunicato	B.10.	22.650,91		22.650,91	5,85%	1.325,08
Isola	Capogruppo	Non comunicato	B.10.	126.146,98		126.146,98	5,85%	7.379,60
						-	0,00%	-
Hidrogest	Capogruppo	Rettifica	B.10.	96.627,29		96.627,29	7,33%	7.084,91
						-	0,00%	-
Linea	Capogruppo	Non comunicato	B.10.	4.914,16		4.914,16	21,88%	1.075,22
Linea	Capogruppo	Non comunicato	B.10.	77.491,10		77.491,10	21,88%	16.955,05
						-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo		B.11.	234,48		234,48	0,94%	2,20
						-	0,00%	-
Linea	Uniacque	Non comunicato	B.10.	2.176,51		2.176,51	21,88%	476,22
						-	0,00%	-
Uniacque	Hidrogest		B.11.	528.289,92		528.289,92	0,94%	4.965,93
						-	0,00%	-
Hidrogest	Uniacque		B.10.	27.361,75		27.361,75	7,33%	2.006,22
						-	0,00%	-
Linea	Hidrogest		B.10.	14.927,00		14.927,00	21,88%	3.266,03
						-	0,00%	-
				<b>900.820,10</b>		<b>900.820,10</b>		<b>44.536,46</b>

**Ricavi / Cessioni imm.**

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	Non comunicato	A.4.a	492.576,31		492.576,31	5,85%	28.815,71
Isola	Capogruppo	Non comunicato	A.4.a	12.183,50		12.183,50	5,85%	712,73
						-	0,00%	-
Hidrogest	Capogruppo	Non comunicato	A.4.c	77.732,20		77.732,20	7,33%	5.699,49
						-	0,00%	-
Linea	Capogruppo	Non comunicato	A.4.c	564.259,72		564.259,72	21,88%	123.460,03
						-	0,00%	-
Linea	Capogruppo	Non comunicato	A.4.c	438,23		438,23	21,88%	95,88
						-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo		A.4.c	2.068,20		2.068,20	0,94%	19,44
Uniacque	Capogruppo					-	0,94%	-
						-	0,00%	-
Uniacque	Linea		A.4.c	2.176,51		2.176,51	0,94%	20,46
						-	0,00%	-
Uniacque	Hidrogest		A.4.c	27.361,75	173,63	27.188,12	0,94%	255,57
Hidrogest	Uniacque		A.4.c	528.289,92		528.289,92	7,33%	38.735,27
						-	0,00%	-
Hidrogest	Linea		A.4.c	14.927,00		14.927,00	7,33%	1.094,48
						-	0,00%	-
				<b>1.722.013,34</b>	<b>173,63</b>	<b>1.721.839,71</b>		<b>198.909,06</b>

## Debiti

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	Non comunicato	P.D. .2. . .	22.650,91	5,85%	1.325,08
Isola	Capogruppo	Non comunicato	P.D. .2. . .	85.729,20	5,85%	5.015,16
					0,00%	-
Hidrogest	Capogruppo	Rettifica	P.D. .2. . .	96.627,29	7,33%	7.084,91
					0,00%	-
Uniacque	Capogruppo		P.D. .2. . .	234,48	0,94%	2,20
					0,00%	-
Linea	Uniacque	Non comunicato	P.D. .2. . .	2.176,51	21,88%	476,22
					0,00%	-
Uniacque	Hidrogest		P.D. .2. . .	383.352,42	0,94%	3.603,51
Uniacque	Hidrogest	Non comunicato	P.D. .2. . .	6.900,00	0,94%	64,86
Hidrogest	Uniacque		P.D. .2. . .	94.367,39	7,33%	6.919,21
					0,00%	-
Hidrogest	Linea		P.D. .2. . .	2.280.703,79	7,33%	167.225,76
Linea	Hidrogest		P.D. .2. . .	119.826,05	21,88%	26.217,94
					0,00%	-
				<b>3.092.568,04</b>		<b>217.934,85</b>

## Crediti

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	Non comunicato	A.C.II.3. . .	906,91		5,85%	53,05
Isola	Capogruppo	Non comunicato	A.C.II.3. . .	16.154,90		5,85%	945,06
Isola	Capogruppo	Non comunicato	A.C.II.3. . .	4.474,70		5,85%	261,77
						0,00%	-
Hidrogest	Capogruppo	Non comunicato	A.C.II.3. . .	25.305,30		7,33%	1.855,44
Hidrogest	Capogruppo		A.C.II.3. . .	20.000,00		7,33%	1.466,44
						0,00%	-
Hidrogest	Capogruppo	Non comunicato	A.C.II.3. . .	4.502,04		7,33%	330,10
Hidrogest	Capogruppo	Per conto di Linea	A.C.II.3. . .	121.125,00		7,33%	8.881,13
						0,00%	-
Uniacque	Capogruppo		A.C.II.3. . .	2.068,20		0,94%	19,44
						0,00%	-
Uniacque	Linea		A.C.II.3. . .	2.176,51		0,94%	20,46
						0,00%	-
Uniacque	Hidrogest		A.C.II.3. . .	90.366,01		0,94%	849,44
Uniacque	Hidrogest	Rettifica	A.C.II.3. . .	3.988,00		0,94%	37,49
Hidrogest	Uniacque		A.C.II.3. . .	390.270,68		7,33%	28.615,43
						0,00%	-
Linea	Hidrogest		A.C.II.3. . .	2.280.703,79		21,88%	499.017,99
Hidrogest	Linea		A.C.II.3. . .	119.826,05		7,33%	8.785,89
						0,00%	-
				<b>3.081.868,09</b>	-		<b>551.139,13</b>

Legenda colori utilizzati nelle tabelle:

	Operazioni tra Uniacque e Hidrogest
	Operazioni tra Linea e Hidrogest
	Operazioni tra Uniacque e Linea

Si segnala prima di tutto che gli scostamenti che per la % di partecipazione si riferivano a valori inferiori ai 100,00 euro siano stati considerati irrilevanti e di conseguenza elisi con la voce "Riserve da consolidamento".

Inoltre alcune partecipate non hanno fornito i dati richiesti come da direttive della capogruppo. In tali situazioni è stata inserita una nota nelle tabelle di cui sopra, in cui è stato indicato "non comunicato". Per queste voci è stato considerato valido il dato fornito dalla capogruppo, dall'altra partecipata facente parte dell'operazione oppure dalla documentazione fornita alla capogruppo.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

## Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti capogruppo	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		1.325,08
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri		5.015,16
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		7.087,11
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	6.340,24	
Hidrogest		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7.084,91	
Uniacque		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2,20	
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo	P.D. .4. .d.	imprese partecipate	53,05	
Capogruppo		P.D. .4. .e.	altri soggetti	261,77	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	12.552,55	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	945,06	
Isola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.259,88
Hidrogest		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		12.533,11
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		19,44

## Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.325,08	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	7.379,60	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.117,38	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		8.704,68
Hidrogest		B.10.	Prestazioni di servizi		7.084,91
Linea		B.10.	Prestazioni di servizi		18.030,27
Uniacque		B.11.	Utilizzo beni di terzi		2,20
Capogruppo	Elisione costi/immobilizzazioni capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		154.950,52
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		824,00
Capogruppo		B.18.	Oneri diversi di gestione		2.932,88
Capogruppo		A.B.III.2.2.2	Fabbricati		85,86
Capogruppo		A.B.III.2.2.3	Impianti e macchinari		10,02
Isola		A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	29.528,44	
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.699,49	
Linea		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	123.555,91	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19,44	

## Operazioni infragruppo tra partecipate:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Linea	Elisione partite tra Linea e Uniacque	B.10.	Prestazioni di servizi		476,22
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20,46	
Linea		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	476,22	
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		20,46
Uniacque	Elisione partite tra Hidrogest e Uniacque	B.11.	Utilizzo beni di terzi		4.965,93
Hidrogest		B.10.	Prestazioni di servizi		2.006,22
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	255,57	
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.735,27	
Uniacque		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3.668,37	
Hidrogest		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	6.919,21	
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		886,93
Hidrogest		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		28.615,43
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		13.103,91
Linea	Elisione partite tra Linea e Hidrogest	B.10.	Prestazioni di servizi		3.266,03
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.094,48	
Hidrogest		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	167.225,76	
Linea		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	26.217,94	
Hidrogest		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		499.017,99
Linea		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		8.785,89
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	316.531,73	

L'operazione di elisione delle partite infragruppo fra due società consolidate con metodo proporzionale ed aventi percentuali diverse di partecipazione da parte della capogruppo determina una rettifica che modifica il risultato economico del bilancio consolidato, questa differenza è stata corretta imputandola direttamente a patrimonio netto come variazione di riserva di consolidamento e rappresenta di fatto un maggior credito/debito verso terzi.

## Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie e non, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Hidrogest è una partecipazione indiretta acquisita tramite il possesso dell'10,39% delle azioni di Unica Servizi. Per lo storno degli importi iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e relative riserve si è quindi calcolato il valore di Hidrogest in base a quanto è stata valutata da Unica Servizi nel proprio bilancio. Dalla lettura della nota integrativa di Unica Servizi si è inoltre desunto che questa partecipazione è stata valutata per un importo superiore rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto, questo differenziale di valore risultante è ampiamente giustificato in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio di Hidrogest.

Valore di Hidrogest per Capogruppo		Calcolo
Capogruppo -> Unica Servizi Spa	10,3900%	
Unica Servizi Spa -> Hidrogest Spa	70,5660%	
Valutazione Bilancio Unica Servizi di Hidrogest	43.476.939,00	
Valutazione Bilancio Capogruppo di Hidrogest	4.517.253,96	=43.476.939,00*10,39%
<b>Valutazione riserva indisponibile per utilizzo PN</b>		
Valore di Unica Servizi nel rendiconto Capogruppo	5.085.951,65	
Riserva indisponibile per valutazione con PN di Unica	2.657.091,59	52,2437
Valore di Hidrogest per Capogruppo	4.517.253,96	
Riserva indisponibile calcolata per Hidrogest	2.359.980,61	calcolato utilizzando lo stesso rapporto tra valutazione di Unica Servizi e relativa riserva indisponibile
<b>Plusvalore latente nella valutazione di Hidrogest</b>		
Valutazione Bilancio Unica Servizi di Hidrogest	43.476.939,00	
Calcolo del 70,56% del PN di Hidrogest	32.308.283,92	
Plusvalore	11.168.655,08	differenza
Plusvalore da riportare nel bilancio della Capogruppo	1.160.423,26	=11.168.655,08*10,39%

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto ad effettuare le seguenti scritture.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Hidrogest	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		4.517.253,96
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	2.359.980,61	
Capogruppo		A.B.I.5..	Aviamento	1.160.423,26	
Hidrogest		P.A.I..	Fondo di dotazione	2.142.722,00	
Hidrogest		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	955.752,00	
Hidrogest		P.A.II..b.	da capitale	254.318,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		2.355.941,91
Capogruppo	Elisione Uniacque	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		658.361,15
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	575.903,44	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	81.329,71	
Uniacque		P.A.I..	Fondo di dotazione	338.400,00	
Uniacque		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	328.904,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		666.176,00
Capogruppo	Elisione Azienda Isola	A.B.IV.1..c	altri soggetti		40.013,12
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	37.075,85	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	14,04	
Isola		P.A.I..	Fondo di dotazione	2.925,00	
Isola		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	37.088,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		37.089,77
Capogruppo	Elisione Linea Servizi	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		349.824,12
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	366.672,44	
Capogruppo		D.23.	Svalutazioni		16.848,32
Linea		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	533.832,00	
Linea		P.A.II..b.	da capitale	78.768,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		612.600,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto. Questa differenza è dovuta principalmente alla valutazione che Unica Servizi ha dato di Hidrogest che, come riportato in un precedente paragrafo, comprende dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio appunto di Hidrogest.

Non potendo risalire dalla Nota Integrativa di Unica Servizi a quali sono i plusvalori latenti presenti si è inserito il maggior importo sotto l'Avviamento.

<b>Patrimonio netto società consolidate</b>	<b>Uniacque</b>	<b>Isola</b>	<b>Linea</b>	<b>Hidrogest</b>	<b>Totale</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione	338.400	2.925	-	2.142.722	<b>2.484.047</b>
Riserve	328.904	37.088	612.600	1.210.070	<b>2.188.662</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	328.904	37.088	533.832	955.752	<b>1.855.576</b>
da capitale	-	-	78.768	254.318	<b>333.086</b>
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-
	<b>667.304</b>	<b>40.013</b>	<b>612.600</b>	<b>3.352.792</b>	<b>4.672.709</b>
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>667.304</i>	<i>40.013</i>	<i>612.600</i>	<i>3.352.792</i>	<i>4.672.709</i>
<b>Valore di bilancio della partecipazione</b>	<b>658.361</b>	<b>40.013</b>	<b>349.824</b>	<b>4.517.254</b>	<b>5.565.452</b>
<b>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</b>	<b>575.903</b>	<b>37.076</b>	<b>366.672</b>	<b>2.359.981</b>	<b>3.339.632</b>
<b>Rivalutazione a conto economico Plusvalore latente</b>	<b>81.330</b>	<b>14</b>	<b>- 16.848</b>	<b>-</b>	<b>64.495</b>
	-	-	-	<b>1.160.423</b>	<b>1.160.423</b>
<b>Differenza di annullamento</b>	<b>666.176</b>	<b>37.090</b>	<b>612.600</b>	<b>1.195.519</b>	<b>3.671.808</b>
				<b>Riserva di consolidamento di terzi</b>	
				<b>Differenza di annullamento destinata a:</b>	<b>Ris. di Cons. 3.671.808</b>
				<b>Variazioni patrimoniali</b>	-
				<b>Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti</b>	-
				<b>Avviamento</b>	-
				<b>Fondo perdite future</b>	-

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

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

Le differenze rispetto al 2018 sono principalmente dovute al consolidamento di Uniacque che l'anno scorso era esclusa dal perimetro. Tale incidenza non viene indicata analiticamente per ogni sezione ma viene esposta a fine relazione in un apposito paragrafo.

## Attivo

### Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	2.449	-	-	-	-	-	2.449
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>2.449</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>2.449</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	2.449	2.449	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>2.449</b>	<b>2.449</b>	<b>-</b>

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>												
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	1.692	-	4.438	-	-	-	15.098	-	21.228
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	976	-	3.807	-	11.618	-	-	-	-	-	16.401
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	300	-	452	-	9.353	-	10.105
5	Avviamento	-	1.160.423	21.336	-	-	-	-	-	-	-	1.181.759
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.992	-	-	-	108.689	-	-	-	-	-	112.681
9	Altre	212.310	-	1.069	-	1.042.896	-	651	-	439.995	-	1.696.921
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>217.277</b>		<b>27.904</b>		<b>1.167.941</b>		<b>1.103</b>		<b>464.446</b>		<b>3.039.095</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
II 1	Beni demaniali	<b>6.812.347</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>6.812.347</b>
1.1	Terreni	7.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.250
1.2	Fabbricati	1.508.894	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.508.894
1.3	Infrastrutture	5.101.191	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.101.191
1.9	Altri beni demaniali	195.011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195.011
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.581.094</b>	-	<b>4.453.194</b>	-	204.833	-	2.546	-	38.912	-	<b>24.280.484</b>
2.1	Terreni	5.708.155	-	327.523	-	15.930	-	-	-	-	-	6.051.608
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	13.442.285	-	498.138	-	34.711	-	-	-	-	-	13.975.048
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	132.658	-	3.591.117	-	135.474	-	529	-	32	-	3.859.800
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	155.773	-	20.799	-	9.785	-	-	-	10.079	-	196.436
2.5	Mezzi di trasporto	25.619	-	-	-	2.909	-	-	-	15.681	-	44.209
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.716	-	-	-	2.910	-	1.398	-	13.120	-	53.144
2.7	Mobili e arredi	80.889	-	-	-	3.114	-	619	-	-	-	84.622
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	15.617	-	-	-	-	-	-	-	15.617
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>157.560</b>	-	43.247	-	1.935	-	-	-	-	-	<b>202.742</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>26.551.001</b>		<b>4.496.441</b>		<b>206.768</b>		<b>2.546</b>		<b>38.912</b>		<b>31.295.572</b>

Come si evince in funzione dei prospetti relativi alle partite infragruppo sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

## Variazioni rispetto anno precedente

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>2018</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	21.228	18.825	2.403
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.401	10.632	5.769
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.105	- 14.901	25.006
avviamento	1.181.759	- 271.485	1.453.244
immobilizzazioni in corso ed acconti	112.681	108.255	4.426
altre	1.696.921	989.923	706.997
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.039.095</b>	<b>841.249</b>	<b>2.197.845</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	6.812.347	84.179	6.728.167
Terreni	7.250	-	7.250
Fabbricati	1.508.894	- 46.867	1.555.762
Infrastrutture	5.101.191	136.910	4.964.281
Altri beni demaniali	195.011	- 5.863	200.875
Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.280.484	410.575	23.869.909
Terreni	6.051.608	- 540.016	6.591.624
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.975.048	858.737	13.116.311
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.859.800	60.504	3.799.296
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	196.436	17.838	178.598
Mezzi di trasporto	44.209	5.010	39.199
Macchine per ufficio e hardware	53.144	13.953	39.191
Mobili e arredi	84.622	17.516	67.106
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	15.617	- 22.968	38.585
Immobilizzazioni in corso ed acconti	202.742	33.341	169.400
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.295.572</b>	<b>528.095</b>	<b>30.767.477</b>

## *Immobilizzazioni finanziarie*

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

*a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

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

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

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

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

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

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

- 1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;*
- 2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio .*

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

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

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

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

*L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.*

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

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

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>											-
1	Partecipazioni in	<b>7.279.180</b>	5.565.452	<b>10.162</b>	-	1.175	-	-	-	123.492	-	<b>1.848.557</b>
	a <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	7.239.167	5.525.439	-	-	1.175	-	-	-	123.492	-	1.838.395
	c <i>altri soggetti</i>	40.013	40.013	10.162	-	-	-	-	-	-	-	10.162
2	Crediti verso	-	-	<b>112.329</b>	-	20.255	-	-	-	-	-	<b>132.584</b>
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-	112.329	-	20.255	-	-	-	-	-	132.584
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	25	-	384	-	<b>409</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.279.180</b>	<b>5.565.452</b>	<b>122.491</b>	<b>-</b>	<b>21.430</b>	<b>-</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>123.876</b>	<b>-</b>	<b>1.981.550</b>

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

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

## Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	-	-	-
Partecipazioni in	1.848.557	- 354.398	2.202.954
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	2.188.219	- 13.200	2.201.419
<i>altri soggetti</i>	- 339.662	- 341.197	1.535
Crediti verso	132.584	132.584	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	132.584	132.584	-
Altri titoli	409	25	384
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.981.550</b>	<b>- 221.789</b>	<b>2.203.338</b>

## *Attivo circolante*

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

### **a) Rimanzene di Magazzino**

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

### **b) I Crediti**

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

### **c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.**

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

### **d) Le Disponibilità liquide**

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>												
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	30.730	-	16.813	-	-	-	-	-	47.543
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	<b>30.730</b>	-	<b>16.813</b>	-	-	-	-	-	<b>47.543</b>
II	<i>Crediti (2)</i>											
1	Crediti di natura tributaria	825.317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	825.317
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	825.317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	825.317
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	430.773	1.325	-	-	-	-	-	-	-	-	429.448
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	290.876	1.325	-	-	-	-	-	-	-	-	289.551
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	139.897	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139.897
3	Verso clienti ed utenti	363.315	7.087	573.441	540.167	364.100	927	25.211	1.260	415.065	8.786	1.182.906
4	Altri Crediti	268.590	5.015	198.511	-	67.543	-	59.674	-	13.119	-	602.422
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	17.854	-	28.797	-	812	-	3.616	-	51.079
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	268.590	5.015	180.657	-	38.746	-	58.862	-	9.503	-	551.343
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.887.996</b>	<b>13.427</b>	<b>771.952</b>	<b>540.167</b>	<b>431.643</b>	<b>927</b>	<b>84.885</b>	<b>1.260</b>	<b>428.184</b>	<b>8.786</b>	<b>3.040.093</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	5.355	-	5.355
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>5.355</b>	-	<b>5.355</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>											
1	Conto di tesoreria	5.480.756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.480.756
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.480.756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.480.756
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.564.035	-	51.807	-	16.160	-	131.843	-	643.827	-	3.407.672
3	Denaro e valori in cassa	-	-	2	-	147	-	29	-	1.551	-	1.729
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.044.791</b>	-	<b>51.809</b>	-	<b>16.307</b>	-	<b>131.872</b>	-	<b>645.378</b>	-	<b>8.890.157</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.932.787</b>	<b>13.427</b>	<b>854.491</b>	<b>540.167</b>	<b>464.763</b>	<b>927</b>	<b>216.757</b>	<b>1.260</b>	<b>1.078.917</b>	<b>8.786</b>	<b>11.983.148</b>

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

### Variazioni rispetto anno precedente

La variazione principale rispetto al 2018, oltre ai dati della nuova società consolidata, è relativa al fondo di cassa della capogruppo.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>2018</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-	-
Rimanenze	47.543	26.124	21.419
<b>Totale</b>	<b>47.543</b>	<b>26.124</b>	<b>21.419</b>
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	825.317	17.013	842.330
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	825.317	17.013	842.330
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	429.448	202.865	226.583
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	289.551	206.791	82.760
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	139.897	3.925	143.823
Verso clienti ed utenti	1.182.906	269.497	1.452.403
Altri Crediti	602.422	325.806	276.616
<i>verso l'erario</i>	51.079	36.245	14.834
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	551.343	289.561	261.782
<b>Totale crediti</b>	<b>3.040.093</b>	<b>242.162</b>	<b>2.797.932</b>
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	5.355	2.662	2.693
altri titoli	-	-	-
<b>totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>5.355</b>	<b>2.662</b>	<b>2.693</b>
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	5.480.756	756.641	6.237.397
<i>Istituto tesoriere</i>	5.480.756	756.641	6.237.397
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	3.407.672	1.944.343	1.463.329
Denaro e valori in cassa	1.729	625	1.104
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.890.157</b>	<b>1.188.327</b>	<b>7.701.830</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.983.148</b>	<b>1.459.275</b>	<b>10.523.873</b>

## Ratei e Risconti

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

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

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	768	-	11	-	-	-	11.398	-	12.177
2	Risconti attivi	5.419	-	7.230	-	8.533	-	260	-	-	-	21.442
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>5.419</b>	<b>-</b>	<b>7.998</b>	<b>-</b>	<b>8.544</b>	<b>-</b>	<b>260</b>	<b>-</b>	<b>11.398</b>	<b>-</b>	<b>33.619</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	Variazione	2018
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-
Ratei attivi	12.177	10.931	1.246
Risconti attivi	21.442	4.738	16.703
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>33.619</b>	<b>15.669</b>	<b>17.949</b>

## Passivo

### Patrimonio Netto.

#### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>											
I	Fondo di dotazione	5.678.790	-	2.142.722	- 2.142.722	338.400	- 338.400	2.925	- 2.925	-	-	5.678.790
II	Riserve	<b>31.609.321</b>	- 3.339.632	<b>1.210.070</b>	- 1.210.070	328.904	- 328.904	37.088	- 37.088	612.600	- 612.600	<b>28.269.689</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.167.210	-	955.752	- 955.752	328.904	- 328.904	37.088	- 37.088	533.832	- 533.832	4.167.210
b	<i>da capitale</i>	-	-	254.318	- 254.318	-	-	-	-	78.768	- 78.768	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	569.140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	569.140
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon</i>	23.236.228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.236.228
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.636.743	- 3.339.632	-	-	-	-	-	-	-	-	297.111
	<i>Riserve da consolidamento</i>			-	-	-	-	-	-	-	-	3.368.380
	<i>Riserve da arrotondamento</i>			2	-	4	-	-	-	1	-	5
III	Risultato economico dell'esercizio	450.590	-	2.868	-	61.033	-	11	-	38.395	-	376.389
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>37.738.701</b>	- <b>3.339.632</b>	<b>3.349.926</b>	- <b>3.352.792</b>	<b>728.341</b>	- <b>667.304</b>	<b>40.024</b>	- <b>40.013</b>	<b>574.204</b>	- <b>612.600</b>	<b>37.693.252</b>

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato una riduzione del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2018.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

<b>Patrimonio netto Capogruppo</b>					<b>37.288.111</b>
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN					5.996.724
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>					<b>31.291.387</b>
				<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN				5.996.723,93	2.657.092
Riserva di consolidamento					3.368.380
Differenze di arrotondamento					5
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti					-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate					-
Utile bilancio consolidato					376.389
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>					<b>37.693.252</b>

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

Voce	ddcc	
<b>Descrizione</b>		<b>Saldo</b>
<input checked="" type="checkbox"/> <b>Riserve da consolidamento</b>		<b>-3.368.380</b>
Elisione partecipazioni		-3.671.808
Elisione infragruppo tra partecipate		303.428
<b>Totale complessivo</b>		<b>-3.368.380</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	5.678.790	-	5.678.790
Riserve	31.638.074	1.827.441	29.810.633
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.167.210	4.249.970	- 82.760
da capitale	3.368.385	320.593	3.047.792
da permessi di costruire	569.140	91.712	477.428
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	23.236.228	- 2.637.765	25.873.993
altre riserve indisponibili	297.111	- 197.069	494.180
Risultato economico dell'esercizio	376.389	- 1.339.319	1.715.708
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>37.693.252</b>	<b>488.122</b>	<b>37.205.130</b>

*Fondi rischi e oneri*

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

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

**Dati consolidamento**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>												-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	11.874	-	-	-	-	-	11.874
3	Altri	522.171	-	57.020	-	37.296	-	4.680	-	100.513	-	721.680
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>522.171</b>	<b>-</b>	<b>57.020</b>	<b>-</b>	<b>49.170</b>	<b>-</b>	<b>4.680</b>	<b>-</b>	<b>100.513</b>	<b>-</b>	<b>733.554</b>

La composizione di questa voce è dovuta principalmente dai fondi che la capogruppo ha accantonato in avanzo come indicato in sede di rendiconto nella nota integrativa.

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	11.874	11.874	-
altri	721.680	- 77.131	798.811
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>733.554</b>	<b>- 65.257</b>	<b>798.811</b>

*Trattamento di Fine Rapporto*

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
	2019										2019
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.424	-	33.219	-	43.370	-	8.840	-	39.171	-	130.024
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>5.424</b>	<b>-</b>	<b>33.219</b>	<b>-</b>	<b>43.370</b>	<b>-</b>	<b>8.840</b>	<b>-</b>	<b>39.171</b>	<b>-</b>	<b>130.024</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	130.024	- 11.059	141.083
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>130.024</b>	<b>- 11.059</b>	<b>141.083</b>

## Debiti

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

### c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	<b>D) DEBITI (1)</b>											
1	Debiti da finanziamento	<b>3.607.033</b>	-	<b>1.134.120</b>	-	509.791	-	-	-	790.851	-	6.041.795
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	190.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190.000
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	1.134.120	-	509.791	-	-	-	790.851	-	2.434.762
	d <i>verso altri finanziatori</i>	3.417.033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.417.033
2	Debiti verso fornitori	<b>483.726</b>	- 12.553	570.610	- 181.230	308.819	- 3.671	60.806	- 6.340	125.472	- 26.694	<b>1.318.946</b>
3	Acconti	-	-	-	-	12.734	-	-	-	-	-	<b>12.734</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>183.117</b>	- 315	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>182.802</b>
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	37.741	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37.741
	c <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d <i>imprese partecipate</i>	907	- 53	-	-	-	-	-	-	-	-	854
	e <i>altri soggetti</i>	144.469	- 262	-	-	-	-	-	-	-	-	144.207
5	Altri debiti	<b>573.410</b>	- 945	<b>195.921</b>	-	218.644	-	34.388	-	53.902	-	<b>1.075.320</b>
	a <i>tributari</i>	138.179	-	14.173	-	13.835	-	3.125	-	12.544	-	181.856
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	141	-	5.865	-	15.906	-	2.108	-	13.617	-	37.637
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d <i>altri</i>	435.091	- 945	175.883	-	188.903	-	29.155	-	27.741	-	855.828
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.847.287</b>	- <b>13.812</b>	<b>1.900.651</b>	- <b>181.230</b>	<b>1.049.988</b>	- <b>3.671</b>	<b>95.194</b>	- <b>6.340</b>	<b>970.225</b>	- <b>26.694</b>	<b>8.631.598</b>

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

**Variazioni rispetto anno precedente**

La variazione principale rispetto al 2018, oltre ai dati della nuova società consolidata, è relativa ai debiti di finanziamento della capogruppo, come indicato in sede di rendiconto nella nota integrativa.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>2018</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>	-	-	-
Debiti da finanziamento	6.041.795	2.405.853	3.635.942
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	190.000	- 32.411	222.411
verso banche e tesoriere	2.434.762	895.697	1.539.065
verso altri finanziatori	3.417.033	1.542.567	1.874.467
Debiti verso fornitori	1.318.946	- 439.379	1.758.325
Acconti	12.734	12.734	-
Debiti per trasferimenti e contributi	182.802	- 57.216	240.018
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	37.741	- 15.711	53.452
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	854	- 546	1.400
altri soggetti	144.207	- 40.959	185.167
altri debiti	1.075.320	5.304	1.070.016
<i>tributari</i>	181.856	45.044	136.812
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.637	26.494	11.143
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	855.828	- 66.234	922.061
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>8.631.598</b>	<b>1.927.296</b>	<b>6.704.302</b>

## Ratei e Risconti

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				-		-		-		-		
I	Ratei passivi	172.406	-	-	-	1.026	-	3.893	-	27.855	-	205.180
II	Risconti passivi	699.675	-	168.509	-	-	-	68.060	-	5.581	-	941.825
1	Contributi agli investimenti	426.227	-	115.734	-	-	-	68.060	-	-	-	610.021
a	da altre amministrazioni pubbliche	426.227	-	115.734	-	-	-	68.060	-	-	-	610.021
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	155.497	-	49.805	-	-	-	-	-	-	-	205.302
3	Altri risconti passivi	117.950	-	2.970	-	-	-	-	-	5.581	-	126.501
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>872.081</b>	<b>-</b>	<b>168.509</b>	<b>-</b>	<b>1.026</b>	<b>-</b>	<b>71.953</b>	<b>-</b>	<b>33.436</b>	<b>-</b>	<b>1.147.005</b>

La composizione dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche deriva principalmente dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura di opere registrate in finanziaria nella parte capitale del bilancio alla voce U.2.02.00.00.000 "investimenti fissi e lordi". Tali voci di spesa sono state contabilizzate in sede di economico patrimoniale direttamente a patrimonio aumentando il valore dei cespiti di inventario. Di conseguenza le entrate collegate invece di essere registrate come ricavi dell'esercizio sono state stornate e imputate a risconto come voce di conferimento. Ogni anno ne viene poi ridotta una quota in funzione degli ammortamenti dei cespiti collegati.

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	Variazione	2018
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	-	-	-
Ratei passivi	205.180	- 35.119	240.299
Risconti passivi	941.825	320.967	620.858
Contributi agli investimenti	610.021	398.744	211.277
da altre amministrazioni pubbliche	610.021	398.744	211.277
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	205.302	- 30.928	236.231
Altri risconti passivi	126.501	- 46.849	173.350
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.147.005</b>	<b>285.848</b>	<b>861.157</b>

## Conto Economico

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

### *Componenti positivi della gestione*

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

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

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

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

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

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

## Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>												
1	Proventi da tributi	4.907.276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.907.276
2	Proventi da fondi perequativi	875.184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	875.184
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>455.668</b>	<b>1.325</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>454.343</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	235.291	1.325	-	-	-	-	-	-	-	-	233.966
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.288
c	Contributi agli investimenti	218.088	-	-	-	-	-	-	-	-	-	218.088
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi</b>	<b>955.325</b>	<b>25.117</b>	<b>891.145</b>	<b>45.529</b>	<b>919.326</b>	<b>295</b>	<b>234.696</b>	<b>29.528</b>	<b>943.122</b>	<b>123.556</b>	<b>3.719.588</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	479.832	-	25.262	-	-	-	234.696	29.528	-	-	710.261
b	Ricavi della vendita di beni	96.627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96.627
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	378.867	25.117	865.883	45.529	919.326	295	-	-	943.122	123.556	2.912.700
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	31.702	-	34.841	-	-	-	-	-	66.543
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.549.638	7.380	101.817	-	18.785	-	131.092	-	3.837	-	1.797.789
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>8.743.091</b>	<b>33.822</b>	<b>1.024.664</b>	<b>45.529</b>	<b>972.952</b>	<b>295</b>	<b>365.788</b>	<b>29.528</b>	<b>946.959</b>	<b>123.556</b>	<b>11.820.723</b>

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

## Variazioni rispetto anno precedente

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>2018</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	4.907.276	1.202	4.906.074
Proventi da fondi perequativi	875.184	6	875.178
Proventi da trasferimenti e contributi	454.343	- 196.936	651.279
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	233.966	- 36.360	270.326
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.288	-	2.288
<i>Contributi agli investimenti</i>	218.088	- 160.577	378.665
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.719.588	1.084.995	2.634.593
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	710.261	260.956	449.305
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	96.627	- 18.731	115.359
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.912.700	842.770	2.069.930
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	66.543	21.667	44.876
Altri ricavi e proventi diversi	1.797.789	211.558	1.586.231
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>11.820.723</b>	<b>1.122.492</b>	<b>10.698.231</b>

### *Componenti negative della gestione*

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

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

In particolare quando:

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

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>											-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	101.339	-	102.556	-	59.426	-	-	-	310.717	-	574.038
10	Prestazioni di servizi	4.197.649	154.951	363.727	9.091	352.799	-	305.419	8.705	183.681	21.773	5.208.756
11	Utilizzo beni di terzi	15.035	-	14.615	-	120.717	4.968	2.003	-	24.524	-	171.925
12	Trasferimenti e contributi	<b>553.540</b>	824	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>552.716</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	553.540	824	-	-	-	-	-	-	-	-	552.716
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	1.658.138	-	177.198	-	194.414	-	55.141	-	287.613	-	2.372.504
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.434.637</b>	-	<b>270.639</b>	-	113.588	-	1.343	-	141.041	-	<b>1.961.248</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	67.595	-	5.955	-	79.447	-	529	-	79.021	-	232.547
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	765.358	-	261.751	-	19.202	-	814	-	11.915	-	1.059.040
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	48.136	-	48.136
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	601.684	-	2.933	-	14.939	-	-	-	1.969	-	621.525
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	606	-	230	-	-	-	-	-	376
16	Accantonamenti per rischi	-	-	32.995	-	25.454	-	-	-	14.222	-	72.671
17	Altri accantonamenti	136.819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136.819
18	Oneri diversi di gestione	170.830	2.933	11.942	-	9.229	-	558	-	8.012	-	197.639
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI</b>	<b>8.267.986</b>	<b>158.707</b>	<b>974.278</b>	<b>9.091</b>	<b>875.397</b>	<b>4.968</b>	<b>364.464</b>	<b>8.705</b>	<b>969.810</b>	<b>21.773</b>	<b>11.248.691</b>

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

**Variazioni rispetto anno precedente**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>2018</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	574.038	75.291	498.748
Prestazioni di servizi	5.208.756	402.226	4.806.530
Utilizzo beni di terzi	171.925	118.625	53.300
Trasferimenti e contributi	552.716	- 19.921	572.637
<i>Trasferimenti correnti</i>	552.716	22.273	530.443
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	- 12.250	12.250
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	- 29.944	29.944
Personale	2.372.504	304.273	2.068.231
Ammortamenti e svalutazioni	1.961.248	19.667	1.941.581
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	232.547	78.393	154.154
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.059.040	- 7.997	1.067.037
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	48.136	- 144.689	192.825
<i>Svalutazione dei crediti</i>	621.525	93.960	527.565
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	376	3.288	- 2.912
Accantonamenti per rischi	72.671	3.550	69.121
Altri accantonamenti	136.819	117.301	19.518
Oneri diversi di gestione	197.639	- 140.148	337.786
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>11.248.691</b>	<b>884.152</b>	<b>10.364.539</b>

*Proventi ed Oneri finanziari*

**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		-										
<i>Proventi finanziari</i>		-										
19	Proventi da partecipazioni	7.967	-	-	-	445	-	-	-	5.355	-	13.767
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	445	-	-	-	5.355	-	5.800
c	<i>da altri soggetti</i>	7.967	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.967
20	Altri proventi finanziari	14.874	-	4.885	-	18.877	-	-	-	1.840	-	40.476
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>22.841</b>	<b>-</b>	<b>4.885</b>	<b>-</b>	<b>19.322</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.195</b>	<b>-</b>	<b>54.243</b>
<i>Oneri finanziari</i>		-										-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	58.718	-	23.678	-	14.375	-	91	-	14.348	-	111.210
a	<i>Interessi passivi</i>	58.718	-	23.678	-	6.257	-	91	-	14.348	-	103.092
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	8.118	-	-	-	-	-	8.118
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>58.718</b>	<b>-</b>	<b>23.678</b>	<b>-</b>	<b>14.375</b>	<b>-</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>14.348</b>	<b>-</b>	<b>111.210</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 35.877</b>	<b>-</b>	<b>- 18.793</b>	<b>-</b>	<b>4.947</b>	<b>-</b>	<b>- 91</b>	<b>-</b>	<b>- 7.153</b>	<b>-</b>	<b>- 56.967</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	13.767	- 9.866	23.633
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	5.800	5.800	-
<i>da altri soggetti</i>	7.967	- 15.666	23.633
Altri proventi finanziari	40.476	32.615	7.861
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>54.243</b>	<b>22.749</b>	<b>31.494</b>
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	111.210	24.212	86.998
<i>Interessi passivi</i>	103.092	16.094	86.998
<i>Altri oneri finanziari</i>	8.118	8.118	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>111.210</b>	<b>24.212</b>	<b>86.998</b>
<b>totale (C)</b>	<b>- 56.967</b>	<b>- 1.463</b>	<b>- 55.503</b>

## Rettifiche di valore attività finanziarie

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-										-
22	Rivalutazioni	112.702	- 81.344	-	-	-	-	-	-	-	-	31.358
23	Svalutazioni	306.624	- 16.848	-	-	639	-	-	-	-	-	290.415
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>- 193.922</b>	<b>- 64.495</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>639</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 259.057</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

La variazione principale rispetto al 2018, oltre ai dati della nuova società consolidata, è relativa alle variazioni economiche annuali della valorizzazione delle partecipate con il metodo del patrimonio netto della capogruppo, come indicato in sede di rendiconto nella nota integrativa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
Rivalutazioni	31.358	- 55.513	86.871
Svalutazioni	290.415	277.091	13.323
<b>totale ( D)</b>	<b>- 259.057</b>	<b>- 332.604</b>	<b>73.548</b>

### Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	HIDROGEST	Quota	Uniacque	Quota	Isola	Quota	Linea	Quota	Consolidato
	2019										
<i>Fari value SWAP</i>		-	7,332%	-	0,940%	-	5,850%	-	21,880%	-	0,000%
		-		-	187.253,00	-	1.760	-		-	1.760,18

## Proventi e oneri straordinari

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>											
24	Proventi straordinari	1.782.887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.782.887
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.782.387	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.782.387
d	Plusvalenze patrimoniali	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.782.887</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.782.887</b>
25	Oneri straordinari	1.459.187	-	29.711	-	-	-	-	-	-	-	1.488.898
a	Trasferimenti in conto capitale	35.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.000
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.404.288	-	7.045	-	-	-	-	-	-	-	1.411.333
c	Minusvalenze patrimoniali	19.899	-	6.227	-	-	-	-	-	-	-	26.126
d	Altri oneri straordinari	-	-	16.439	-	-	-	-	-	-	-	16.439
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.459.187</b>	<b>-</b>	<b>29.711</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.488.898</b>
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD</b>	<b>323.700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.711</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>293.989</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

La variazione principale rispetto al 2018, oltre ai dati della nuova società consolidata, è relativa agli oneri straordinari della capogruppo, come indicato in sede di rendiconto nella nota integrativa.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.782.387	554.391	1.227.996
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	500	62.778	63.278
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	343.709	343.709
totale proventi	<b>1.782.887</b>	<b>147.904</b>	<b>1.634.982</b>
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	35.000	35.000	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.411.333	1.280.264	131.069
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	26.126	16.126	10.000
<i>Altri oneri straordinari</i>	16.439	14.375	2.064
totale oneri	1.488.898	1.345.765	143.133
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	293.989	- 1.197.861	1.491.849

## Imposte

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
26	Imposte (*)	118.415	-	4.750	-	40.830	-	1.222	-	8.391	-	173.608

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

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

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	Variazione	2018
Imposte (*)	173.608	45.731	127.877

## Risultato dell'esercizio

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Isola	Isola_Rett	Linea	Linea_Rett	Consolidato
		2019										2019
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	450.590	60.390	- 2.868	- 36.438	61.033	4.673	11	- 20.824	- 38.395	- 101.783	376.389

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta alle rettifiche effettuate con le scritture del bilancio consolidato, dalle rivalutazioni a conto economico della capogruppo e dalla sommatoria degli utili delle partecipate come evidenziato di seguito:

<b>Effetto su avanzo consolidato</b>					
Rivalutazione a conto economico della capogruppo					64.495
Sommatoria degli utili delle società consolidate					19.781
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				-	44.714
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti					-
Differenze per rettifiche infragruppo economiche registrate direttamente come riserva di consolidamento				-	29.391
Differenze per rettifiche infragruppo economiche per utile su immobilizzazioni nell'inventario della capogruppo				-	96
<b>Variazione complessiva sull'utile della capogruppo</b>				-	<b>74.202</b>

#### **Variazioni rispetto anno precedente**

La variazione principale rispetto al 2018, oltre ai dati della nuova società consolidata, è relativa al risultato della capogruppo, come relazionato in sede di rendiconto nella sezione finale della nota integrativa.

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>2018</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	376.389	- 1.339.319	1.715.708

## Altre informazioni rilevanti

### Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	HIDROGEST	Quota	Uniacque	Quota	Isola	Quota	Linea	Quota	Consolidato
		2019		7,332%		0,940%		5,850%		21,880%		
<b>D) DEBITI (1)</b>												
1	Debiti da finanziamento	2.419.829		3.510.759,00		23.200.771,00		-		-		2.895.332,13
	a prestiti obbligazionari		-		-		-		-		-	-
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	70.000	70.000									70.000,00
	c verso banche e tesoriere		-	3.510.759,00	257.416	23.200.771,00	218.087					475.503,12
	d verso altri finanziatori	2.349.829	2.349.829									2.349.829,01
2	Debiti verso fornitori		-									-
3	Acconti		-									-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-		-
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-									-
	b altre amministrazioni pubbliche		-									-
	c imprese controllate		-									-
	d imprese partecipate		-									-
	e altri soggetti		-									-
5	Altri debiti	-		-		-		-		-		-
	a tributari		-									-
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-									-
	c per attività svolta per c/terzi (2)		-									-
	d altri		-									-
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.419.829</b>	<b>2.419.829</b>	<b>3.510.759</b>	<b>257.416</b>	<b>23.200.771</b>	<b>218.087</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.895.332</b>

### Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Uniacque	ISOLA	LINEA	HIDROGEST	Totale
Compenso amministratori	86.436,97	101.861,13	-	10.740,00	109.050,00	308.088,10
Compenso revisori	5.161,98	131.671,00	4.000,00	-	17.160,00	157.992,98
Compenso sindaci	18.155,64	63.000,00	-	21.730,00	39.505,00	142.390,64
<b>Totale</b>	<b>109.754,59</b>	<b>296.532,13</b>	<b>4.000,00</b>	<b>32.470,00</b>	<b>165.715,00</b>	<b>608.471,72</b>

### Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Uniacque	ISOLA	LINEA	HIDROGEST	TOTALE
<b>N. Dipendenti</b>	39,00	370,90	25,00	29,00	9,00	472,90
<b>Dirigenti</b>	1,00	7,08	-	-	1,00	9,08
<b>Quadri</b>	-	12,08	-	1,00	-	13,08
<b>Impiegati</b>	38,00	221,83	-	9,00	-	268,83
<b>Operai</b>	-	129,91	-	19,00	-	148,91
<b>Non classificati</b>	-	-	25,00	-	8,00	33,00

### **Effetti dell'inclusione nell'area di consolidamento di nuovi soggetti**

Le modifiche apportate dal DM 11 agosto 2017 al Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) hanno determinato l'ampliamento del perimetro di consolidamento per rappresentare fatti o operazioni relativi a soggetti che prima non risultavano contabilizzati poiché non rilevanti (come meglio dettagliato nella relativa deliberazione di Giunta).

In particolare si è determinata l'introduzione dei seguenti soggetti:

- Uniacque S.p.A.

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2019 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentati per l'anno 2018 (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2018 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2019 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>2.449,00</b>
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>2.449,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	4.438,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.618,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	300,00
	5	Avviamento	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	108.689,00
	9	Altre	1.042.896,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.167.941,00</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
II	1	Beni demaniali	-
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	-
	1.3	Infrastrutture	-
	1.9	Altri beni demaniali	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	204.833,00
	2.1	Terreni	15.930,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.2	Fabbricati	34.711,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.3	Impianti e macchinari	135.474,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.785,00
	2.5	Mezzi di trasporto	2.909,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.910,00
	2.7	Mobili e arredi	3.114,00
	2.8	Infrastrutture	-
	2.99	Altri beni materiali	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.935,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>206.768,00</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
	1	Partecipazioni in	1.175,00
	a	<i>imprese controllate</i>	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.175,00
	c	<i>altri soggetti</i>	-
	2	Crediti verso	20.255,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>altri soggetti</i>	20.255,00
	3	Altri titoli	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>21.430,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.396.139,00</b>

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I		<i>Rimanenze</i>	16.813,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>16.813,00</b>
II		<i>Crediti (2)</i>	
	1	Crediti di natura tributaria	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
	3	Verso clienti ed utenti	364.100,00
	4	Altri Crediti	67.543,00
	a	<i>verso l'erario</i>	28.797,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
	c	<i>altri</i>	38.746,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>431.643,00</b>
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
	1	Partecipazioni	-
	2	Altri titoli	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>
IV		<i>Disponibilità liquide</i>	
	1	Conto di tesoreria	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
	2	Altri depositi bancari e postali	16.160,00
	3	Denaro e valori in cassa	147,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.307,00</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>464.763,00</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1	Ratei attivi	11,00
	2	Risconti attivi	8.533,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>8.544,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.871.895,00</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	338.400,00
II	Riserve	328.904,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	328.904,00
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
	<i>Riserve da consolidamento</i>	-
	<b>Riserve da arrotondamento</b>	<b>4,00</b>
III	Risultato economico dell'esercizio	61.033,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>728.341,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	11.874,00
3	Altri	37.296,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>49.170,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>43.370,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>43.370,00</b>
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	509.791,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	509.791,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-
2	Debiti verso fornitori	308.819,00
3	Acconti	12.734,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	218.644,00
a	<i>tributari</i>	13.835,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.906,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	188.903,00
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>1.049.988,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	1.026,00
II	Risconti passivi	-
1	Contributi agli investimenti	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.026,00</b>

CONTO ECONOMICO		2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>919.326,00</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	919.326,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	34.841,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.785,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>972.952,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.426,00
10	Prestazioni di servizi	352.799,00
11	Utilizzo beni di terzi	120.717,00
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	194.414,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	113.588,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	79.447,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	19.202,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.939,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 230,00
16	Accantonamenti per rischi	25.454,00
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	9.229,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>875.397,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>97.555,00</b>

		CONTO ECONOMICO	2019
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni		445,00
a	<i>da società controllate</i>		-
b	<i>da società partecipate</i>		445,00
c	<i>da altri soggetti</i>		-
20	Altri proventi finanziari		18.877,00
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>19.322,00</b>
		<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari		14.375,00
a	<i>Interessi passivi</i>		6.257,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		8.118,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>14.375,00</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>4.947,00</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
22	Rivalutazioni		-
23	Svalutazioni		639,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- 639,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
24	Proventi straordinari		-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>-</b>
25	Oneri straordinari		-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>101.863,00</b>
26	Imposte (*)		40.830,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>61.033,00</b>

## **Conclusione**

Si segnala che la presente relazione è stata redatta in ottemperanza ai contenuti minimi indicati nel paragrafo 5 del Principio Contabile 4/4, d.lgs. n, 118/2011.