



Comune di Ponte San Pietro

Cümü de Pùt San Piero

Provincia di Bergamo • *Bèrghem*

**BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
PONTE SAN PIETRO
ANNO 2018**

Allegato H Conto economico

Allegato H Stato Patrimoniale

Relazione sulla gestione e nota integrativa

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.906.073,93	4.466.491,32		
2	Proventi da fondi perequativi	875.177,65	878.070,82		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	651.278,95	670.693,59		
a	Proventi da trasferimenti correnti	270.326,19	518.824,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.287,78	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	378.664,98	151.869,54		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.634.593,03	2.518.518,05	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	449.304,66	524.383,66		
b	Ricavi della vendita di beni	115.358,68	448.998,80		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.069.929,69	1.545.135,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazioni e dei lavori in corso su ordinazioni	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	44.876,00	42.892,00	A4	A4
8	Altri proventi e ricavi	1.586.231,23	1.308.980,40	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		10.698.230,79	9.885.646,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	498.747,50	405.391,26	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.806.529,79	4.561.949,83	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	53.300,23	52.012,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	572.636,84	677.104,89		
a	Trasferimenti correnti	530.442,52	510.989,30		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	12.250,00	143.185,43		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	29.944,32	22.930,16		
13	Personale	2.068.230,52	2.209.712,37	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.941.580,70	1.235.719,37	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	154.154,08	83.078,89	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.067.036,79	975.973,51	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	192.825,01	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	527.564,82	176.666,97	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	1.082,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	69.121,47	15.320,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	19.517,70	69.785,94	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	337.786,47	315.122,44	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		10.364.539,22	9.541.037,05		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		333.691,57	344.609,13		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	23.632,94	19.518,31	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	5.292,00		
c	da altri soggetti	23.632,94	14.226,31		
20	Altri proventi finanziari	7.861,45	14.093,25	C16	C16
Totale proventi finanziari		31.494,39	33.611,56		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	86.997,68	103.042,74	C17	C17
a	Interessi passivi	86.997,68	103.042,74		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		86.997,68	103.042,74		
totale (C)		- 55.503,29	- 69.431,18		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	86.871,10	2.409,48	D18	D18
23	Svalutazioni	13.323,29	-	D19	D19
totale (D)		73.547,81	2.409,48		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	8.790,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.227.995,71	297.520,42		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	63.277,85	434.609,98		E20c
d	Altri proventi straordinari	343.708,61	70,00		
totale proventi		1.634.982,17	740.990,40		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	131.068,72	43.736,92		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	10.000,00	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	2.064,26	43.815,09		E21d
d					
totale oneri		143.132,98	87.552,01		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Bilancio Consolidato 2018					
Pagina 3 di 60					
	Totale (E) (E20-E21)	1.491.849,19	653.438,39		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	1.843.585,28	931.025,82		
26	Imposte (*)	127.877,23	125.180,48	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.715.708,05	805.845,34	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	2.403,00	2.478,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	408,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.769,00	3.853,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.006,00	68,00	BI4	BI4
5	avviamento	1.453.244,11	1.296.290,96	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.426,16	4.860,48	BI6	BI6
9	altre	706.997,19	895.228,26	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.197.845,46	2.203.186,70		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	6.728.167,41	5.768.524,43		
1.1	Terreni	7.250,00	-		
1.2	Fabbricati	1.555.761,57	1.022.153,95		
1.3	Infrastrutture	4.964.281,29	4.544.150,46		
1.9	Altri beni demaniali	200.874,55	202.220,02		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.869.909,10	22.087.683,33		
2.1	Terreni	6.591.623,51	4.624.093,11	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	13.116.310,60	13.488.830,89		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	3.799.296,29	3.686.617,86	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	178.598,13	78.361,73	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	39.199,04	52.943,24		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.190,56	59.257,88		
2.7	Mobili e arred	67.105,97	66.369,62		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	38.585,00	31.209,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	169.400,36	388.281,45	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	30.767.476,87	28.244.489,21		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.202.954,24	2.693.515,53	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.201.419,24	2.683.166,53	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.535,00	10.349,00		
2	Crediti versc	-	17.685,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	17.685,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	384,00	1.901,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.203.338,24	2.713.101,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.168.660,57	33.160.777,44		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	21.419,00	17.834,00	CI	CI
	Totale	21.419,00	17.834,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	842.330,11	1.346.248,35		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	842.330,11	1.320.234,06		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	26.014,29		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	226.582,86	146.090,27		
a	verso amministrazioni pubbliche	82.760,04	79.498,05		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	143.822,82	66.592,22		
3	Verso clienti ed utenti	1.452.403,13	1.111.149,91	CII1	CII1
4	Altri Crediti	276.615,62	811.239,44	CII5	CII5
a	verso l'erario	14.834,00	27.323,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	261.781,62	783.916,44		
	Totale crediti	2.797.931,72	3.414.727,97		

Bilancio Consolidato 2018		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento	riferimento
		Pagina 5 di 60				art.2424 CC	DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni	2.693,00	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3		
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.693,00	-				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria	6.237.396,89	4.878.958,08				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.237.396,89	4.878.958,08				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-				
2	Altri depositi bancari e postali	1.463.328,79	446.654,82	CIV1	CIV1b e CIV1c		
3	Denaro e valori in cassa	1.104,00	2.216,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-				
	Totale disponibilità liquide	7.701.829,68	5.327.828,90				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.523.873,40	8.760.390,87				
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	1.246,00	635.662,00	D	D		
2	Risconti attivi	16.703,38	8.955,25	D	D		
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	17.949,38	644.617,25				
	TOTALE DELL'ATTIVO	45.710.483,35	42.565.785,56				

(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)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64	5.678.789,64	AI	AI
II	Riserve	29.810.632,53	27.711.458,28		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 82.760,17	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.047.792,15	3.018.682,47	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	477.428,08	259.463,61		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	25.873.992,70	23.639.719,80		
e	altre riserve indisponibili	494.179,77	793.592,40		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.715.708,05	805.845,34	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	37.205.130,22	34.196.093,26		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.205.130,22	34.196.093,26		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	798.811,44	798.623,35	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	798.811,44	798.623,35		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	141.083,00	140.939,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	141.083,00	140.939,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.635.942,42	3.101.485,78		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	222.410,90	254.238,24		
c	verso banche e tesorerie	1.539.065,00	1.405.714,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.874.466,52	1.441.533,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.758.325,24	2.198.417,15	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	240.018,23	167.445,76		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	53.451,57	40.000,24		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	1.400,00	-	D10	D9
e	altri soggetti	185.166,66	127.445,52		
5	altri debiti	1.070.015,99	772.280,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	136.811,88	232.952,13		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.143,00	30.838,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	922.061,11	508.490,51		
	TOTALE DEBITI (D)	6.704.301,88	6.239.629,34		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	240.299,19	805.952,68	E	E
	Risconti passivi	620.857,62	384.547,93	E	E
1	Contributi agli investimenti	211.276,67	79.498,05		
a	da altre amministrazioni pubbliche	211.276,67	79.498,05		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	236.230,56	77.521,88		
3	Altri risconti passivi	173.350,39	227.528,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	861.156,81	1.190.500,61		
	TOTALE DEL PASSIVO	45.710.483,35	42.565.785,56		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	6.479.440,50	4.634.909,04		
	2) beni di terzi in uso	782.907,89	899.825,66		
	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	1.672.754,99	333.963,88		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.935.103,38	5.868.698,58		

(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.

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.N.A	Categoria	Tipo/legitt. partecipazione	Società in House	Società off-balance di servizi pubblici	% partecipazione fin.	Metodo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Segni nei prospetti della nota integrativa
ANITA SRL	03615530163	5 - Società partecipata	Diretta	no	no	2,27621%	non affida direttamente			
AZIENDA ISOLA	03298850169	3 - Ente strumentale partecipata	Diretta	no	no	5,85000%		2018	Proporzionale	ISOLA
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	5 - Società partecipata	Diretta	no	no	0,94000%	non affida direttamente			
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%		2018	Proporzionale	LINEA
HIDROGEST S.P.A.	03071180164	5 - Società partecipata	Indiretta	si	si	7,33220%		2018	Proporzionale	HIDROGEST
SCUOLA DELL'INFANZIA PRIMARIA "PRINCIPESSA MARGHERITA"	01894930161	2 - Ente strumentale controllato	Diretta	no	no	100,00000%	Ex Ipb per cui il comune si limita a nominare gli amministratori	2018		

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) ed è stato consolidato 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) ed è stato consolidato 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 31.12.2018, secondo gli schemi e alle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è stato consolidato 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
ISOLA_Rival	Rivalutazioni apportate con scritture ai valori di Azienda Isola
HIDROGEST_Rival	Rivalutazioni apportate con scritture ai valori di Hidrogest S.p.A.
Linea_Rival	Rivalutazioni apportate con scritture ai valori di Linea Servizi s.r.l.
Capogruppo_Rival	Rivalutazioni apportate con scritture ai valori del comune di Ponte San Pietro
ISOLA_RCL-118	Riclassificazioni bilancio di Azienda Isola secondo il D.Lgs. 118/2011 (schema degli enti locali)
ISOLA_RCL-CEE	Rettifiche preliminari al bilancio di Azienda Isola
ISOLA_Rettificato	Bilancio con integrate le rettifiche preliminari di Azienda Isola
LINEA_RCL-118	Riclassificazioni bilancio di Linea Servizi secondo il D.Lgs. 118/2011 (schema degli enti locali)
LINEA_RCL-CEE	Rettifiche preliminari al bilancio di Linea Servizi
LINEA_Rettificato	Bilancio con integrate le rettifiche preliminari di Linea Servizi
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.

Azienda Isola – Azienda Speciale Consortile per i servizi alla persona

Le poche informazioni contenute nel bilancio e nota integrativa redatti in forma abbreviata non hanno generalmente consentito la classificazione degli importi per le voci del bilancio per cui si è generalmente scelto di valorizzare solo le voci generiche.

Dal confronto delle partite infragruppo è emersa una differenza tra i costi e ricavi dell'Ente e della partecipata dovuto alla differente contabilizzazione di una spesa da parte di Azienda Isola. Nello specifico la partecipata ha iscritto la spesa nel 2018 rilevando dunque sia il costo che il debito mentre la competenza di tale operazione risulta essere dell'anno 2019. Questa differenza è stata corretta con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Riconciliazione debiti Azienda Isola	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7.123,92	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		7.123,92

Sempre per la differente contabilizzazione di alcune voci, si evidenziano situazioni da sistemare sul bilancio dell'ente. Il comune ha iscritto € 1.400,00 tra le spese che sarebbero dovuti essere imputati all'anno successivo ed € 345,00 che al contrario sono da integrare in quanto la capogruppo abbia rilevato il credito ed il ricavo nel 2019:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riconciliazione debiti capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.400,00	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		1.400,00
Capogruppo	Riconciliazione ricavi capogruppo	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi		345,00
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri	345,00	

Infine si segnala che tra i dati del comune risultasse un maggior costo riferito all'anno precedente. È stata apportata quindi una scrittura di rettifica diminuendo il valore del costo di competenza e per la stessa quota il risultato da esercizi precedenti, in quanto a fronte di una corretta contabilizzazione della spesa nel 2017 tale risultato sarebbe stato minore:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riconciliazione debiti capogruppo	P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	400,00	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		400,00

Hidrogest S.p.A.

La riclassificazione di ratei e risconti attivi è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati. Allo stesso modo dalla nota integrativa sono emersi i dati per riclassificare i risconti passivi secondo i principi contenuti nel D.Lgs 118/2011 con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HIDROGEST	Riclassificazione risconti	P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi	2.289.448,00	
HIDROGEST		P.E.II.1.a..	da altre amministrazioni pubbliche		1.669.349,00
HIDROGEST		P.E.II.2. . .	Concessioni pluriennali		620.099,00

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

Linea Servizi s.r.l.

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

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 - Comune di Ponte San Pietro:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.464,00	-	1.464,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.426,16	-	4.426,16
	9 Altre	255.539,19	-	255.539,19
Totale immobilizzazioni immateriali		261.429,35	-	261.429,35
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	6.728.167,41	-	6.728.167,41
	1.1 Terreni	7.250,00	-	7.250,00
	1.2 Fabbricati	1.555.761,57	-	1.555.761,57
	1.3 Infrastrutture	4.964.281,29	-	4.964.281,29
	1.9 Altri beni demaniali	200.874,55	-	200.874,55
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.300.568,73	-	19.300.568,73
	2.1 Terreni	5.753.180,51	-	5.753.180,51
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2 Fabbricati	13.116.351,62	-	13.116.351,62
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	141.534,90	-	141.534,90
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	144.006,13	-	144.006,13
	2.5 Mezzi di trasporto	39.199,04	-	39.199,04
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	39.190,56	-	39.190,56
	2.7 Mobili e arredi	67.105,97	-	67.105,97
	2.8 Infrastrutture	-	-	-
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.422,36	-	75.422,36
Totale immobilizzazioni materiali		26.104.158,50	-	26.104.158,50
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	7.473.102,23	-	7.473.102,23
	a imprese controllate	-	-	-
	b imprese partecipate	7.433.103,15	-	7.433.103,15
	c altri soggetti	39.999,08	-	39.999,08
	2 Crediti verso	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-
	3 Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.473.102,23	-	7.473.102,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		33.838.690,08	-	33.838.690,08

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE		-		
I	<i>Rimanenze</i>		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>	-		
1	Crediti di natura tributaria	842.330,11	-	842.330,11
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	842.330,11	-	842.330,11
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	182.822,86	-	182.822,86
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	82.760,04	-	82.760,04
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	100.062,82	-	100.062,82
3	Verso clienti ed utenti	491.981,82	-	491.981,82
4	Altri Crediti	168.418,21	345,00	168.763,21
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	168.418,21	345,00	168.763,21
	Totale crediti	1.685.553,00	345,00	1.685.898,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	6.237.396,89	-	6.237.396,89
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.237.396,89	-	6.237.396,89
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	752.590,79	-	752.590,79
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	6.989.987,68	-	6.989.987,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.675.540,68	345,00	8.675.885,68
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	5.414,38	-	5.414,38
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.414,38	-	5.414,38
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.519.645,14	345,00	42.519.990,14

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64	-	5.678.789,64
II	Riserve	29.811.295,71	- 400,00	29.810.895,71
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 82.360,17	- 400,00	- 82.760,17
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	477.428,08	-	477.428,08
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	25.873.992,70	-	25.873.992,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.542.235,10	-	3.542.235,10
III	Risultato economico dell'esercizio	1.706.313,38	2.145,00	1.708.458,38
			-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.196.398,73	1.745,00	37.198.143,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	680.880,44	-	680.880,44
			-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	680.880,44	-	680.880,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.096.635,42	-	2.096.635,42
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	222.410,90	-	222.410,90
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.874.224,52	-	1.874.224,52
2	Debiti verso fornitori	934.040,52	- 1.400,00	932.640,52
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	240.018,23	-	240.018,23
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	53.451,57	-	53.451,57
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	1.400,00	-	1.400,00
e	<i>altri soggetti</i>	185.166,66	-	185.166,66
5	Altri debiti	774.076,99	-	774.076,99
a	<i>tributari</i>	90.853,88	-	90.853,88
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	683.223,11	-	683.223,11
	TOTALE DEBITI (D)	4.044.771,16	- 1.400,00	4.043.371,16

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	RCL-Pre	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	179.244,19	-	179.244,19
II	Risconti passivi	418.350,62	-	418.350,62
1	Contributi agli investimenti	88.876,67	-	88.876,67
a	da altre amministrazioni pubbliche	88.876,67	-	88.876,67
b	da altri soggetti	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	190.763,56	-	190.763,56
3	Altri risconti passivi	138.710,39	-	138.710,39
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		597.594,81	-	597.594,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.519.645,14	345,00	42.519.990,14
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	6.479.440,50	-	6.479.440,50
	2) beni di terzi in uso	782.907,89	-	782.907,89
	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	309.503,84	-	309.503,84
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.571.852,23	-	7.571.852,23

CONTO ECONOMICO		2018	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.906.073,93	-	4.906.073,93
2	Proventi da fondi perequativi	875.177,65	-	875.177,65
3	Proventi da trasferimenti e contributi	651.412,63	-	651.412,63
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	270.459,87	-	270.459,87
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.287,78	-	2.287,78
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	378.664,98	-	378.664,98
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	921.377,50	-	921.377,50
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	439.996,66	-	439.996,66
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	115.358,68	-	115.358,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	366.022,16	-	366.022,16
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	1.162.155,06	345,00	1.162.500,06
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.516.196,77	345,00	8.516.541,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.497,50	-	107.497,50
10	Prestazioni di servizi	4.131.714,97	- 1.800,00	4.129.914,97
11	Utilizzo beni di terzi	13.269,23	-	13.269,23
12	Trasferimenti e contributi	573.252,55	-	573.252,55
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	531.058,23	-	531.058,23
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	12.250,00	-	12.250,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	29.944,32	-	29.944,32
13	Personale	1.553.183,52	-	1.553.183,52
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.532.792,70	-	1.532.792,70
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	65.060,08	-	65.060,08
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	751.916,79	-	751.916,79
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	192.825,01	-	192.825,01
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	522.990,82	-	522.990,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	50.465,47	-	50.465,47
17	Altri accantonamenti	19.517,70	-	19.517,70
18	Oneri diversi di gestione	260.870,35	-	260.870,35
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.242.563,99	- 1.800,00	8.240.763,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		273.632,78	2.145,00	275.777,78

CONTO ECONOMICO		2018	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	15.648,94	-	15.648,94
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	15.648,94	-	15.648,94
20	Altri proventi finanziari	884,45	-	884,45
Totale proventi finanziari		16.533,39	-	16.533,39
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.144,68	-	50.144,68
a	<i>Interessi passivi</i>	50.144,68	-	50.144,68
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari		50.144,68	-	50.144,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 33.611,29	-	- 33.611,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	94.508,22	-	94.508,22
23	Svalutazioni	13.323,29	-	13.323,29
TOTALE RETTIFICHE (D)		81.184,93	-	81.184,93
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.616.864,17	-	1.616.864,17
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>	1.227.995,71	-	1.227.995,71
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	63.277,85	-	63.277,85
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	325.590,61	-	325.590,61
Totale proventi straordinari		1.616.864,17	-	1.616.864,17
25	Oneri straordinari	123.050,98	-	123.050,98
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	110.986,72	-	110.986,72
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	10.000,00	-	10.000,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.064,26	-	2.064,26
Totale oneri straordinari		123.050,98	-	123.050,98
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.493.813,19	-	1.493.813,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.815.019,61	2.145,00	1.817.164,61
26	Imposte (*)	108.706,23	-	108.706,23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.706.313,38	2.145,00	1.708.458,38

Bilancio Azienda Isola:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	ISOLA	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento;		1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5 Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	16.317	9 Altre	16.317	-	16.317
Totale.	16.317		16.317	-	16.317
II - Immobilizzazioni materiali:		II Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;		1 Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;		1.1 Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2 Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	47.933	1.3 Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9 Altri beni demaniali	-	-	-
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1 Terreni	-	-	-
		a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2 Fabbricati	-	-	-
		a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3 Impianti e macchinari	-	-	-
		a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5 Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7 Mobili e arredi	-	-	-
		2.8 Infrastrutture	-	-	-
		2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99 Altri beni materiali	47.933	-	47.933
		3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	47.933	Totale immobilizzazioni materiali	47.933	-	47.933
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		-	-
1) partecipazioni in:		1 Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;		a imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c altri soggetti	424	-	424
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			-	-	-
d-bis) altre imprese;	424		-	-	-
2) crediti:		2 Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;		a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;			-	-	-
3) altri titoli;		3 Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;			-	-	-
Totale.	424	Totale immobilizzazioni finanziarie	424	-	424
Totale immobilizzazioni (B);	64.674	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.674	-	64.674

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	AZIENDA ISOLA	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	AZIENDA ISOLA_RCL-118	AZIENDA ISOLA_RCL-CEE	AZIENDA ISOLA_Rettifica
C) Attivo circolante:		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:		I Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;					
5) acconti.					
Totale		Totale rimanenze			
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II Crediti (2)			
1) verso clienti;	1.517.321	1 Crediti di natura tributaria			
2) verso imprese controllate;		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
3) verso imprese collegate;		b Altri crediti da tributi			
4) verso controllanti;		c Crediti da Fondi perequativi			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2 Crediti per trasferimenti e contributi			
5-bis) crediti tributari;		a verso amministrazioni pubbliche			
5-ter) imposte anticipate;		b imprese controllate			
5-quater) verso altri;		c imprese partecipate			
		d verso altri soggetti			
		3 Verso clienti ed utenti	1.517.321		1.517.321
		4 Altri Crediti			
		a verso l'erario			
		b per attività svolta per c/terzi			
		c altri			
Totale.	1.517.321	Totale crediti	1.517.321		1.517.321
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1 Partecipazioni			
2) partecipazioni in imprese collegate;					
3) partecipazioni in imprese controllanti;					
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
4) altre partecipazioni;					
5) strumenti finanziari derivati attivi;		2 Altri titoli			
6) altri titoli.		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Totale.					
IV - Disponibilità liquide:		IV Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	2.239.584	1 Conto di tesoreria			
2) assegni;		a Istituto tesoriere			
3) danaro e valori in cassa.		b presso Banca d'Italia			
		2 Altri depositi bancari e postali	2.239.584		2.239.584
		3 Danaro e valori in cassa			
		4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
Totale.	2.239.584	Totale disponibilità liquide	2.239.584		2.239.584
Totale attivo circolante (C).	3.756.905	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.756.905		3.756.905
		D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1 Ratei attivi			
Risconti	5.427	2 Risconti attivi	5.427		5.427
D) Ratei e risconti.	5.427	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.427		5.427
Totale Attivo	3.827.006	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.827.006		3.827.006

Passivo	AZIENDA ISOLA	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica
A) Patrimonio netto:		A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	50.000	I Fondo di dotazione	50.000	-	50.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II Riserve	633.747	-	633.747
III - Riserve di rivalutazione.		a da risultato economico di esercizi precedenti	633.747	-	633.747
IV - Riserva legale.	3.956	b da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	629.791	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	238	7.124	7.362
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	238				
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					
Totale.	683.985	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	683.985	7.124	691.109
B) Fondi per rischi e oneri:		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2 Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3 Altri	80.000	-	80.000
4) altri.	80.000				
Totale.	80.000	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000	-	80.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	120.583	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	120.583	-	120.583
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1 Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b w/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c verso banche e tesorie	-	-	-
Entro		d verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2 Debiti verso fornitori	1.898.758	7.124	1.891.634
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3 Acconti	-	-	-
Entro		4 Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c imprese controllate	-	-	-
Oltre		d imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e altri soggetti	-	-	-
Entro		5 Altri debiti	-	-	-
Oltre		a tributari	-	-	-
6) acconti;		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d altri	-	-	-
7) debiti verso fornitori;					
Entro	1.898.758				
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					
Oltre					
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;					
Entro					
Oltre					
14) altri debiti.					
Entro					
Oltre					
Totale.	1.898.758	TOTALE DEBITI (D)	1.898.758	7.124	1.891.634
E) Ratei e risconti (1)	1.043.680	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei	1.043.680	I Ratei passivi	1.043.680	-	1.043.680
Risconti		II Risconti passivi	-	-	-
		1 Contributi agli investimenti	-	-	-
		a da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b da altri soggetti	-	-	-
		2 Concessioni pluriennali	-	-	-
		3 Altri risconti passivi	-	-	-
Totale	1.043.680	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.043.680	-	1.043.680
Totale Passivo	3.827.006		3.827.006	-	3.827.006

Conto Economico	AZIENDA ISOLA	CONTO ECONOMICO	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rattificato
A) Valore della produzione:		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:		1 Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3 Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.990	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;		4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	5.672.646	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.990	-	1.990
		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	5.672.646	-	5.672.646
Totale.	5.674.636	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.674.636	-	5.674.636
B) Costi della produzione:		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	4.857.620	10 Prestazioni di servizi	4.857.620	-	4.850.496
8) per godimento di beni di terzi;	28.134	11 Utilizzo beni di terzi	28.134	-	28.134
9) per il personale:		12 Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	549.829	a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	154.780	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	38.710	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13 Personale	743.319	-	743.319
e) altri costi;		14 Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.563	-	5.563
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	5.563	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.395	-	12.395
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	12.395	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibili liquide;		15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16 Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17 Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18 Oneri diversi di gestione	10.485	-	10.485
14) oneri diversi di gestione.	10.485				
Totale.	5.657.516	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.657.516	-	5.650.392
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	17.120	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	17.120	7.124	24.244

Conto Economico	Azienda	CONTO ECONOMICO	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica to
		Proventi finanziari			
C) Proventi e oneri finanziari:					
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19 Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate		a da società controllate	-	-	-
da società partecipate		b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti		c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20 Altri proventi finanziari	198	-	198
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		Totale proventi finanziari	198	-	198
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21 Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	198	a Interessi passivi	1.603	-	1.603
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	1.603	b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.		Totale oneri finanziari	1.603	-	1.603
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 1.405	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.405	-	1.405
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:		22 Rivalutazioni	-	-	-
18) rivalutazioni:		23 Svalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					
d) di strumenti finanziari derivati;					
19) svalutazioni:					
a) di partecipazioni;					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					
d) di strumenti finanziari derivati.					
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24 Proventi straordinari	-	-	-
		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	-	-	-
		Totale proventi straordinari	-	-	-
		25 Oneri straordinari	-	-	-
		a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
		c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
		d Altri oneri straordinari	-	-	-
		Totale oneri straordinari	-	-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	15.715	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	15.715	7.124	22.839
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	15.477	26 Imposte (*)	15.477	-	15.477
21) utile (perdita) dell'esercizio (1).	238	27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	238	7.124	7.362

Bilancio Hidrogest S.p.A.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	HIDROGEST	STATO PATRIMONALE (ATTIVO)	HIDROGEST_R CL-118	HIDROGE ST_RCL- CEE	HIDROGEST_R ottificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI		-	-
I - Immobilizzazioni immateriali:		I			
1) costi di impianto e di ampliamento;	32.774	1	Costi di impianto e di ampliamento	32.774	32.774
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	45.750	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.750	45.750
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	341.037	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	341.037	341.037
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
7) altre.	13.566	9	Altre	13.566	13.566
Totale.	433.127			433.127	433.127
II - Immobilizzazioni materiali:		II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1) terreni e fabbricati;	11.435.087	1	Beni demaniali	-	-
2) impianti e macchinario;	49.883.019	1.1	Terreni	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	318.976	1.2	Fabbricati	-	-
4) altri beni;	130.088	1.3	Infrastrutture	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	1.281.710	1.9	Altri beni demaniali	-	-
		III	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
		2.1	Terreni	11.435.087	11.435.087
		a	di cui in leasing finanziario	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-
		a	di cui in leasing finanziario	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	49.883.019	49.883.019
		a	di cui in leasing finanziario	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	318.976	318.976
		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	130.088	130.088
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.281.710	1.281.710
Totale.	63.048.880		Totale immobilizzazioni materiali	63.048.880	63.048.880
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi e siglibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in		
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	119.000	119.000
c) imprese controllanti;	119.000	c	altri soggetti	20.600	20.600
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	20.600			-	-
d-bis) altre imprese;				-	-
2) crediti:		2	Crediti verso		
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	-	-
d-bis) verso altri;				-	-
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-
Totale.	139.600		Totale immobilizzazioni finanziarie	139.600	139.600
Totale immobilizzazioni (B);	63.621.607		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	63.621.607	63.621.607

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	Hidro	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Hidro_RCL-118	Hidro_RCL-CEE	Hidro_Rettifica
C) Attivo circolante:		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:		I Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	292.125		292.125	-	292.125
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;				-	-
3) lavori in corso su ordinazione;				-	-
4) prodotti finiti e merci;				-	-
5) acconti.				-	-
Totale	292.125	Totale rimanenze	292.125	-	292.125
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II Crediti (2)			
1) verso clienti;	7.855.001	1 Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2 Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	17.992	a verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	85.507	b imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	1.428.279	c imprese partecipate	-	-	-
		d verso altri soggetti	-	-	-
		3 Verso clienti ed utenti	7.855.001	-	7.855.001
		4 Altri Crediti	-	-	-
		a verso l'erario	103.499	-	103.499
		b per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c altri	1.428.279	-	1.428.279
Totale.	9.386.779	Totale crediti	9.386.779	-	9.386.779
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1 Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;					
3) partecipazioni in imprese controllanti;					
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
4) altre partecipazioni;					
5) strumenti finanziari derivati attivi;					
6) altri titoli.		2 Altri titoli	-	-	-
Totale.	-	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	1.640.823	1 Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	7	b presso Banca d'Italia	-	-	-
		2 Altri depositi bancari e postali	1.640.823	-	1.640.823
		3 Denaro e valori in cassa	7	-	7
		4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	1.640.830	Totale disponibilità liquide	1.640.830	-	1.640.830
Totale attivo circolante (C).	11.319.734	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.319.734	-	11.319.734
		D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	16.989	1 Ratei attivi	16.989	-	16.989
Risconti	23.349	2 Risconti attivi	23.349	-	23.349
D) Ratei e risconti.	40.338	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	40.338	-	40.338
Totale Attivo	74.981.679	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.981.679	-	74.981.679

Passivo	Hidrogest	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	HIDROGEST_R CL-118	HIDROGE ST_RCL- CEE	HIDROGEST_R effittato
A) Patrimonio netto:		A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	29.223.448	I Fondo di dotazione	29.223.448	-	29.223.448
II - Riserve da soprapprezzo delle azioni.	3.468.513	II Riserve	16.452.300	-	16.452.300
III - Riserve di rivalutazione.		a da risultato economico di esercizi precedenti	12.983.787	-	12.983.787
IV - Riserve legale.	44.036	b da capitale	3.468.513	-	3.468.513
V - Riserve statutarie		c da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.		d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	12.939.751	e altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III Risultato economico dell'esercizio	51.216	-	51.216
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	51.216				
X - Riserve negativa per azioni proprie in portafoglio.					
Totale.	45.728.964	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.728.964	-	45.728.964
B) Fondi per rischi e oneri:		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2 Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3 Altri	327.661	-	327.661
4) altri.	327.661				
Totale.	327.661	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	327.661	-	327.661
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.377.595	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.377.595	-	1.377.595
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1 Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b v altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c verso banche e tesoriere	13.615.492	-	13.615.492
Entro		d verso altri finanziatori	3.302	-	3.302
Oltre		2 Debiti verso fornitori	8.219.195	-	8.219.195
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3 Accounti	-	-	-
Entro		4 Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	2.840.213	c imprese controllate	-	-	-
Oltre	10.775.279	d imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e altri soggetti	-	-	-
Entro		5 Altri debiti	-	-	-
Oltre	3.302	a tributari	494.474	-	494.474
6) accounti;		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.710	-	41.710
Entro		c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d altri	2.828.536	-	2.828.536
7) debiti verso fornitori;					
Entro	8.219.195				
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 della controllanti;					
Entro					
Oltre					
12) debiti tributari;					
Entro	494.474				
Oltre					
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;					
Entro					
Oltre	41.710				
14) altri debiti.					
Entro	2.757.480				
Oltre	71.056				
Totale.	25.202.709	TOTALE DEBITI (D)	25.202.709	-	25.202.709
E) Ratei e risconti (1)	2.346.750	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei		I Ratei passivi	-	-	-
Risconti	2.346.750	II Risconti passivi	2.346.750	-	2.346.750
		1 Contributi agli investimenti	-	-	-
		a da altre amministrazioni pubbliche	-	1.669.349	1.669.349
		b da altri soggetti	-	-	-
		2 Concessioni pluriennali	-	620.099	620.099
		3 Altri risconti passivi	2.346.750	-2.289.448	57.302
Totale Passivo	74.981.679	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.346.750	-	2.346.750

Conto Economico	Hidrogest	CONTO ECONOMICO	HIDROGEST_R CL-118	HIDROGE ST_RCL- CEE	HIDROGEST_R etificato
A) Valore della produzione:		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni:		1 Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.952	2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3 Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.569.342	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:	612.034	4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.762.082	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.952	-	126.952
		b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.569.342	-	12.569.342
		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	612.034	-	612.034
		8 Altri ricavi e proventi diversi	1.762.082	-	1.762.082
Totale.	15.070.410	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.070.410	-	15.070.410
B) Costi della produzione:		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.433.320	9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.433.320	-	1.433.320
7) per servizi;	5.076.273	10 Prestazioni di servizi	5.076.273	-	5.076.273
8) per godimento di beni di terzi;	225.328	11 Utilizzo beni di terzi	225.328	-	225.328
9) per il personale:		12 Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.812.538	a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	576.420	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	146.985	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13 Personale	2.535.943	-	2.535.943
e) altri costi;		14 Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	60.498	-	60.498
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	60.498	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.117.238	-	4.117.238
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	4.117.238	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 disponibilità liquide;	40.000	15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	39.711	-	39.711
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	39.711	16 Accantonamenti per rischi	150.000	-	150.000
12) accantonamenti per rischi;	150.000	17 Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18 Oneri diversi di gestione	937.257	-	937.257
14) oneri diversi di gestione.	937.257				
Totale.	14.536.146	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.536.146	-	14.536.146
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	534.264	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	534.264	-	534.264

Conto Economico	Hidro	0	0	0	CONTO ECONOMICO	HIDROGEST_R CL-118	HIDROGE ST_RCL- CEE	HIDROGEST_R attificato
C) Proventi e oneri finanziari:					Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime.			19		Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate				a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate				b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti				c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari			20		Altri proventi finanziari	63.960	-	63.960
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;					Totale proventi finanziari	63.960	-	63.960
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;					Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	63.960			a	Interessi passivi	383.879	-	383.879
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	383.879			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	383.879	-	383.879
Totale (15 + 16 - 17* - 17 bis).	-	319.919			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	319.919	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22		Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23		Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
19) svalutazioni:								
a) di partecipazioni;								
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-				TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
					E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			24		Proventi straordinari			
				a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
				b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
				d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
				e	Altri proventi straordinari	-	-	-
					Totale proventi straordinari	-	-	-
			25		Oneri straordinari			
				a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
				c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
				d	Altri oneri straordinari	-	-	-
					Totale oneri straordinari	-	-	-
					TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	214.345				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	214.345	-	214.345
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	163.129		26		Imposte (*)	163.129	-	163.129
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	51.216		27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	51.216	-	51.216

Bilancio Linea Servizi s.r.l.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	LINEA	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	LINEA_RCL- 118	LINEA_R CL-CEE	LINEA_Rettific ato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - immobilizzazioni immateriali:		I			
1) costi di impianto e di ampliamento;		1			
2) costi di sviluppo;		2			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	4.348	3	4.348	-	4.348
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4			
5) avviamento;		5			
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6			
7) altre.	2.054.422	9	2.054.422	-	2.054.422
Totale.	2.058.770		2.058.770	-	2.058.770
II - Immobilizzazioni materiali:		II			
1) terreni e fabbricati;		1			
2) impianti e macchinario;	1.097	1.1			
3) attrezzature industriali e commerciali;	51.204	1.2			
4) altri beni;	119.941	1.3			
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9			
		III			
		2			
		2.1			
		a			
		2.2			
		a			
		2.3	1.097	-	1.097
		a			
		2.4	51.204	-	51.204
		2.5			
		2.6			
		2.7			
		2.8			
		2.9			
		2.99	119.941	-	119.941
		3			
Totale.	172.243		172.243	-	172.243
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV			
1) partecipazioni in:		1			
a) imprese controllate;		a			
b) imprese collegate;	784.407	b	784.407	-	784.407
c) imprese controllanti;		c			
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) altre imprese;					
2) crediti:		2			
a) verso imprese controllate;		a			
b) verso imprese collegate;		b			
c) verso controllanti;		c			
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d			
d-bis) verso altri;					
3) altri titoli;	1.755	3	1.755	-	1.755
4) strumenti finanziari derivati attivi;					
Totale.	786.162		786.162	-	786.162
Totale immobilizzazioni (B);	3.017.175	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.017.175	-	3.017.175

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011			
Attivo	LINEA	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	LINEA_RCL-118	LINEA_R CL-CEE	LINEA_Rettificato
C) Attivo circolante:		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:		I Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;					
5) acconti.					
Totale	-	Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II Crediti (2)			
1) verso clienti;	1.471.863	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;	200.000	c Crediti da Fondi perequativi			
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2 Crediti per trasferimenti e contributi			
5-bis) crediti tributari;	33.113	a verso amministrazioni pubbliche			
5-ter) imposte anticipate;		b imprese controllate			
5-quater) verso altri;	5.154	c imprese partecipate			
		d verso altri soggetti	200.000		200.000
		3 Verso clienti ed utenti	1.471.863		1.471.863
		4 Altri Crediti			
		a verso l'erario	33.113		33.113
		b per attività svolta per c/terzi			
		c altri	5.154		5.154
Totale.	1.710.130	Totale crediti	1.710.130	-	1.710.130
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1 Partecipazioni	12.310		12.310
2) partecipazioni in imprese collegate;	12.310				
3) partecipazioni in imprese controllanti;					
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
4) altre partecipazioni;					
5) strumenti finanziari derivati attivi;					
6) altri titoli.		2 Altri titoli			
Totale.	12.310	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	12.310	-	12.310
IV - Disponibilità liquide:		IV Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	2.099.699	1 Conto di tesoreria			
2) assegni;		a Istituto tesoriere			
3) danaro e valori in cassa.	5.039	b presso Banca d'Italia			
		2 Altri depositi bancari e postali	2.099.699		2.099.699
		3 Danaro e valori in cassa	5.039		5.039
		4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
Totale.	2.104.738	Totale disponibilità liquide	2.104.738	-	2.104.738
Totale attivo circolante (C).	3.827.178	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.827.178	-	3.827.178
		D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1 Ratei attivi			
Risconti	42.323	2 Risconti attivi	42.323		42.323
D) Ratei e risconti.	42.323	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	42.323	-	42.323
Totale Attivo	6.886.675	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.886.675	-	6.886.675

Passivo	LINEA	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	LINEA_RCL- 118	LINEA_R CL-CEE	LINEA_Rettific ato
A) Patrimonio netto:		A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	360.000	I Fondo di dotazione	360.000	-	360.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II Riserve	2.390.731	-	2.390.731
III - Riserve di rivalutazione.		a da risultato economico di esercizi precedenti	2.390.731	-	2.390.731
IV - Riserva legale.	72.000	b da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie	15.622	c da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	2.303.109	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	49.085	-	49.085
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	49.085		42.704.963		42.704.963
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.				-	-
Totale.	2.799.816	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.799.816	-	2.799.816
B) Fondi per rischi e oneri:		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili,		1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differte;		2 Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi,		3 Altri	407.795	-	407.795
4) altri.	407.795			-	-
Totale.	407.795	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	407.795	-	407.795
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	150.917	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	150.917	-	150.917
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1 Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b v altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c verso banche e tesoriere	2.471.435	-	2.471.435
Entro		d verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2 Debiti verso fornitori	692.593	-	692.593
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3 Accorti	-	-	-
Entro		4 Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c imprese controllate	-	-	-
Oltre	2.471.435	d imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e altri soggetti	-	-	-
Entro		5 Altri debiti	-	-	-
Oltre		a tributari	44.341	-	44.341
6) accorti;		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.952	-	36.952
Entro		c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d altri	143.710	-	143.710
7) debiti verso fornitori;				-	-
Entro	692.593			-	-
Oltre				-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				-	-
9) debiti verso imprese controllate;				-	-
10) debiti verso imprese collegate;				-	-
11) debiti verso controllanti;				-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-
12) debiti tributari;				-	-
Entro	44.341			-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				-	-
Entro	36.952			-	-
14) altri debiti.				-	-
Entro	143.710			-	-
Totale.	3.389.031	TOTALE DEBITI (D)	3.389.031	-	3.389.031
Ratei		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	139.116	I Ratei passivi	-	-	-
		II Risconti passivi	139.116	-	139.116
		1 Contributi agli investimenti	-	-	-
		a da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b da altri soggetti	-	-	-
		2 Concessioni pluriennali	-	-	-
		3 Altri risconti passivi	139.116	-	139.116
E) Ratei e risconti (1)	139.116	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	139.116	-	139.116
Totale Passivo	6.886.675		6.886.675	-	6.886.675

Conto Economico	LINEA	CONTO ECONOMICO	LINEA_RCL-118	LINEA_R CL-CEE	LINEA_Rettific ato
A) Valore della produzione:		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1 Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2 Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3 Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.151.098	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;		4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	83.619	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.151.098	-	4.151.098
		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	812	-	812
Totale.	4.234.715	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.151.908	-	4.151.908
B) Costi della produzione:		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.307.845	9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.307.845	-	1.307.845
7) per servizi;	836.887	10 Prestazioni di servizi	836.887	-	836.887
8) per godimento di beni di terzi;	99.928	11 Utilizzo beni di terzi	99.928	-	99.928
9) per il personale:		12 Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.036.949	a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	202.433	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	45.711	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13 Personale	1.305.408	-	1.305.408
e) altri costi;	20.318	14 Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni		a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	385.435	-	385.435
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	385.435	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	57.182	-	57.182
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	57.182	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d Svalutazione dei crediti	7.500	-	7.500
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	7.500	15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16 Accantonamenti per rischi	35.000	-	35.000
12) accantonamenti per rischi;	35.000	17 Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18 Oneri diversi di gestione	37.373	-	37.373
14) oneri diversi di gestione.	129.157		-	-	-
Totale.	4.164.343	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.072.560	-	4.072.560
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	70.372	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	79.348	-	79.348

Conto Economico	LINEA	0	0	0	CONTO ECONOMICO	LINEA_RCL- 118	LINEA_R CL-CEE	LINEA_Rettific ato
					Proventi finanziari			
C) Proventi e oneri finanziari:								
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime:		19			Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate					a da società controllate	-	-	-
da società partecipate					b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	38.490				c da altri soggetti	38.490	-	38.490
16) altri proventi finanziari:		20			Altri proventi finanziari	10.397	-	10.397
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;					Totale proventi finanziari	46.887	-	46.887
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;	2.068				Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21			Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	8.331				a Interessi passivi	39.358	-	39.358
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	39.358				b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	39.358	-	39.358
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	7.529				TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	7.529	-	7.529
					D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:								
18) rivalutazioni:		22			Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;					23 Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;						-	-	-
19) svalutazioni:						-	-	-
a) di partecipazioni;						-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;						-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-				TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
					E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24			Proventi straordinari	-	-	-
					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	82.807	-	82.807
					Totale proventi straordinari	82.807	-	82.807
		25			Oneri straordinari	-	-	-
					a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
					b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	91.784	-	91.784
					c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
					d Altri oneri straordinari	-	-	-
					Totale oneri straordinari	91.784	-	91.784
					TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	8.977	-	8.977
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	77.900				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	77.900	-	77.900
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	28.816	26			Imposte (*)	28.816	-	28.816
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	49.085	27			RISULTATO DELL'ESERCIZIO	49.085	-	49.085

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:

Partite dell'ente

Ricavi / Cessioni Imm.

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	40.570,39		40.570,39	5,85%	2.373,37
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	20.590,31		20.590,31	5,85%	1.204,53
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	24.414,33		24.414,33	5,85%	1.428,24
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	11.390,44		11.390,44	5,85%	666,34
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	21.761,87		21.761,87	5,85%	1.273,07
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	29.578,65		29.578,65	5,85%	1.730,35
Isola	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	1.486,93		1.486,93	5,85%	86,99
Isola	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	657,30		657,30	5,85%	38,45
Isola	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	540,00		540,00	5,85%	31,59
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	1.500,00		1.500,00	5,85%	87,75
Isola	E.3.05.02.03.001	1.4.3.03.01.001	A.8.	171,89		171,89	5,85%	10,06
Isola	E.3.05.02.03.001	1.4.3.03.01.001	A.8.	12.943,06		12.943,06	5,85%	757,17
Isola	E.3.05.02.03.001	1.4.3.03.01.001	A.8.	224,99		224,99	5,85%	13,16
Isola	E.3.05.02.03.001	1.4.3.03.01.001	A.8.	9.358,59		9.358,59	5,85%	547,48
Isola		5.2.3.99.99.001	E.24.	10.683,64		10.683,64	5,85%	624,99
Isola	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	695,80		695,80	5,85%	40,70
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	4.374,00		4.374,00	5,85%	256,88
Isola		Conciliazione	A.8.	345,00		345,00	5,85%	20,18
Hidrogest	E.3.01.01.01.004	1.2.1.01.04.001	A.4.c	111.634,89	11.163,49	100.471,40	7,33%	7.366,76
Hidrogest	E.2.01.01.02.001	1.3.1.01.02.001	A.3.a	1.823,16		1.823,16	7,33%	133,68
Linea	E.3.01.02.01.006	1.2.2.01.06.001	A.4.c	4.880,00	880	4.000,00	21,88%	875,20
Linea	E.3.01.02.01.020	1.2.2.01.20.001	A.4.c	78.708,96		78.708,96	21,88%	17.221,52
				508.534,00	12.043,48	496.490,52		38.787,40

Costi / Immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	U.1.03.02.04.999	2.1.2.01.04.999	B.10.	70,00		70,00	5,85%	4,10
Isola	U.1.04.03.02.001	2.3.1.03.02.001	B.12.a	1.400,00		1.400,00	5,85%	81,90
Isola	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	136.900,12		136.900,12	5,85%	8.008,66
Isola	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	167.028,61		167.028,61	5,85%	9.771,17
Isola	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	9.125,00		9.125,00	5,85%	533,81
Isola	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	15.263,25		15.263,25	5,85%	892,90
Isola	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	34.042,69		34.042,69	5,85%	1.991,50
Isola	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	17.796,50		17.796,50	5,85%	1.041,10
Isola	U.1.04.02.02.999	2.3.1.02.02.999	B.12.a	400,00		400,00	5,85%	23,40
Isola	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	69.012,00		69.012,00	5,85%	4.037,20
Isola	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	428,95		428,95	5,85%	25,09
Isola		Conciliazione	B.12.a	-400,00		-400,00	5,85%	-23,40
Isola		Conciliazione	B.10.	-1.400,00		-1.400,00	5,85%	-81,90
Hidrogest	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	500,00	50,00	450,00	7,33%	32,99
Hidrogest	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	39.759,74	3.975,97	35.783,77	7,33%	2.623,74
Hidrogest	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	1.123,76	112,38	1.011,38	7,33%	74,16
Hidrogest	U.1.10.04.99.999	2.1.9.03.99.999	B.18.	1.500,00	150,00	1.350,00	7,33%	98,98
Hidrogest	U.1.10.99.99.999	2.1.9.99.99.001	B.18.	7.530,00	753,00	6.777,00	7,33%	496,90
Linea	U.1.03.02.09.008	2.1.2.01.07.008	B.10.	287.219,98	51.793,77	235.426,21	21,88%	51.511,25
Linea	U.1.03.02.15.014	2.1.2.01.13.014	B.10.	254.987,11	45.981,28	209.005,83	21,88%	45.730,48
Linea	U.2.02.01.09.001		A.B.III.2.2.3.	7,34		7,34	21,88%	1,61
Linea	U.2.02.01.09.001		A.B.III.2.2.2.	57,58		57,58	21,88%	12,60
Linea	U.2.02.01.09.003		A.B.III.2.2.2.	5,18		5,18	21,88%	1,13
Linea	U.2.02.01.09.999		A.B.III.2.2.2.	18,71		18,71	21,88%	4,09
Linea	U.2.02.01.09.999		A.B.III.2.2.2.	19,87		19,87	21,88%	4,35
Linea	U.2.02.01.09.015		A.B.III.2.2.2.	86,14		86,14	21,88%	18,85
				1.043.482,94	162.816,48	880.666,46		128.416,60

Partite dell'ente

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui fondo/acc	Percentuale	ImpScrittura
Isola			A.C.II.4. .c.	898,85		5,85%	52,57
Isola			A.C.II.4. .c.	11.118,08		5,85%	650,41
Isola			A.C.II.4. .c.	20.590,31		5,85%	1.204,53
Isola			A.C.II.4. .c.	40.570,39		5,85%	2.373,37
Isola			A.C.II.4. .c.	868,87		5,85%	50,83
Isola			A.C.II.4. .c.	1.825,00		5,85%	106,78
Isola			A.C.II.4. .c.	1.500,00		5,85%	87,75
Isola		Conciliazione	A.C.II.4. .c.	345,00		5,85%	20,18
Linea				37.875,64		21,88%	8.287,19
				115.551,92			12.433,60

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola			P.D. .2. . .	400,00		400,00	5,85%	23,40
Isola			P.D. .2. . .	428,95		428,95	5,85%	25,09
Isola			P.D. .2. . .	15.263,25		15.263,25	5,85%	892,90
Isola			P.D. .2. . .	62.040,83		62.040,83	5,85%	3.629,39
Isola			P.D. .2. . .	136.900,12		136.900,12	5,85%	8.008,66
Isola			P.D. .2. . .	70,00		70,00	5,85%	4,10
Isola			P.D. .2. . .	1.400,00		1.400,00	5,85%	81,90
Isola		Conciliazione	P.D. .2. . .	-1.400,00		-1.400,00	5,85%	-81,90
Linea				62.825,17		62.825,17	21,88%	13.746,15
				217.828,92		217.828,92		20.329,60

**Partite della partecipata
Costi / Immobilizzazioni**

Partecipata	Controparte	Cod. riclass.	RGL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo		E.10.	4.374,00		4.374,00	5,85%	255,88
Isola	Capogruppo		E.10.	695,80		695,80	5,85%	40,70
Isola	Capogruppo		B.10.	118.419,24		118.419,24	5,85%	6.927,52
Isola	Capogruppo		B.10.	40.570,39		40.570,39	5,85%	2.373,37
Isola	Capogruppo		B.10.	1.486,93		1.486,93	5,85%	86,99
Isola	Capogruppo		B.10.	1.542,30		1.542,30	5,85%	90,22
Isola	Capogruppo		B.10.	20.701,64		20.701,64	5,85%	1.211,05
Isola	Capogruppo		B.10.	171,89		171,89	5,85%	10,06
Isola	Capogruppo		B.10.	1.825,00		1.825,00	5,85%	106,76
Isola	Capogruppo		B.10.	1.500,00		1.500,00	5,85%	87,75
Isola	Hidrogest		B.10.	39,00		39,00	5,85%	2,28
Isola	Capogruppo	Conciliazione	E.10.	- 6.403,46	-	6.403,46	5,85%	- 374,60
Isola	Capogruppo	Conciliazione	B.10.	- 182,50	-	182,50	5,85%	- 10,68
Isola	Capogruppo	Conciliazione	B.10.	- 537,96	-	537,96	5,85%	- 31,47
Isola	Capogruppo		B.10.	6.403,46		6.403,46	5,85%	374,60
Isola	Capogruppo		B.10.	182,50		182,50	5,85%	10,68
Isola	Capogruppo		B.10.	537,96		537,96	5,85%	31,47
				191.326,18		191.326,18		11.162,18

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	Cod. riclass.	RGL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo		A.8.	46.008,00		46.008,00	5,85%	2.691,47
Isola	Capogruppo		A.8.	23.004,00		23.004,00	5,85%	1.345,73
Isola	Capogruppo		A.8.	428,95		428,95	5,85%	25,09
Isola	Capogruppo		A.8.	39.062,89		39.062,89	5,85%	2.285,18
Isola	Capogruppo		A.8.	15.263,25		15.263,25	5,85%	892,90
Isola	Capogruppo		A.8.	5.834,88		5.834,88	5,85%	341,34
Isola	Capogruppo		A.8.	8.942,50		8.942,50	5,85%	523,14
Isola	Capogruppo		A.8.	167.028,61		167.028,61	5,85%	9.771,17
Isola	Capogruppo		A.8.	136.900,12		136.900,12	5,85%	8.008,66
Isola	Capogruppo		A.8.	70,00		70,00	5,85%	4,10
Isola	Capogruppo		A.8.	182,50		182,50	5,85%	10,68
Isola	Capogruppo		A.8.	6.941,42		6.941,42	5,85%	406,07
Hidrogest	Isola			39,00		39,00	7,33%	2,86
				448.796,12		448.796,12		26.308,33

Partite della partecipata

Debiti

Partecipata	Controparte	Cod. riclass.	RGL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	898,65	5,85%	52,57
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	11.118,06	5,85%	650,41
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	20.590,31	5,85%	1.204,53
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	40.570,39	5,85%	2.373,37
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	868,87	5,85%	50,83
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	1.825,00	5,85%	106,76
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	1.500,00	5,85%	87,75
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	345,00	5,85%	20,18
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	6.403,46	5,85%	374,60
Isola	Capogruppo	Conciliazione	P.D. 2. . .	- 6.403,46	5,85%	- 374,60
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	182,50	5,85%	10,68
Isola	Capogruppo	Conciliazione	P.D. 2. . .	- 182,50	5,85%	- 10,68
Isola	Capogruppo		P.D. 2. . .	537,96	5,85%	31,47
Isola	Capogruppo	Conciliazione	P.D. 2. . .	- 537,96	5,85%	- 31,47
				77.716,28		4.646,40

Crediti

Partecipata	Controparte	Cod. riclass.	RGL 118	Importo	Quota fondo Acc.	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	400,00		5,85%	23,40
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	428,95		5,85%	25,09
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	15.263,25		5,85%	892,90
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	62.040,83		5,85%	3.629,39
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	136.900,12		5,85%	8.008,66
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	70,00		5,85%	4,10
				215.103,15			12.433,54

Si segnala che per le partite infragruppo con Hidrogest siano stati utilizzati i dati forniti da Azienda Isola e dalla capogruppo in quanto nonostante le richieste, non hanno fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato.

Per le partite infragruppo con Linea Servizi sono stati utilizzati i dati del comune in quanto la società non ha fornito i dati.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti infragruppo capogruppo	A.C.II.4. .c.	altri		12.833,59
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	4.546,40	
LINEA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	8.287,19	
Capogruppo	Elisione debiti infragruppo capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	26.329,69	
ISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		12.583,54
LINEA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		13.746,15

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi infragruppo capogruppo	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	11.190,30	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.463,48	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	133,68	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		11.190,30
HIDROGEST		B.10.	Prestazioni di servizi		7.500,44
LINEA		B.10.	Prestazioni di servizi		18.096,72
Capogruppo	Elisione costi infragruppo capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		125.682,44
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		615,71
Capogruppo		B.18.	Oneri diversi di gestione		595,88
ISOLA		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	26.305,53	
HIDROGEST		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.326,77	
LINEA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	97.241,73	

Elisione utili generati da operazioni sui beni dell'ente:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione utili generati da operazioni su impianti e fabbricati	A.B.III.2.2.3	Impianti e macchinari		1,61
Capogruppo		A.B.III.2.2.2	Fabbricati		41,02
LINEA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	42,63	

Rapporti tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Elisione infragruppo tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		2,28
HIDROGEST		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2,86	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		0,58

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 azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2017.

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 S.p.A. è una partecipazione indiretta acquisita tramite il possesso dell'11,91% delle azioni di Unica Servizi S.p.A.. Per lo storno degli importi iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e relative riserve si è quindi calcolato il valore di Hidrogest S.p.A. in base a quanto è stata valutata da Unica Servizi S.p.A. nel proprio bilancio. Dalla lettura della nota integrativa di Unica Servizi S.p.A. 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 S.p.A..

Riepilogo dei valori utilizzati:

Valore di Hidrogest S.p.A. per Comune di Ponte San Pietro		Calcolo
Comune di Ponte -> 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%

Valutazione riserva indisponibile per utilizzo PN		
Valore di Unica Servizi nel rendiconto Capogruppo	5.054.593,59	
Riserva indisponibile per valutazione con PN di Unica	2.656.795,17	
Valore di Hidrogest per Capogruppo	4.517.253,96	
Riserva indisponibile calcolata per Hidrogest	2.374.358,75	calcolato utilizzando lo stesso rapporto tra valutazione di Unica Servizi e relativa riserva indisponibile

Plusvalore latente nella valutazione di Hidrogest		
Valutazione Bilancio Unica Servizi di Hidrogest	43.476.939,00	
Calcolo del 70,56% del PN di Hidrogest	32.267.689,42	
Plusvalore	11.209.249,58	differenza
Plusvalore da riportare nel bilancio della Capogruppo	1.164.641,03	=11.209.249,58*10,39%

Per Linea Servizi s.r.l. sono stati fatti gli stessi ragionamenti sopra esposti per Hidrogest S.p.A.:

Valore di Linea Servizi per Comune di Ponte San Pietro		Calcolo
Comune di Ponte -> Unica Servizi Spa	10,3900%	
Unica Servizi Spa -> Linea Servizi	82,3330%	

Valutazione Bilancio Unica Servizi di Linea Servizi	5.082.873,00	
Valutazione Bilancio Capogruppo di Linea Servizi	528.110,50	=5.082.873,00*10,39%

Valutazione riserva indisponibile per utilizzo PN		
Valore di Unica Servizi nel rendiconto Capogruppo	5.054.593,59	
Riserva indisponibile per valutazione con PN di Unica	2.656.795,17	
Valore di Linea Servizi per Capogruppo	528.110,50	
Riserva indisponibile calcolata per Linea Servizi	277.585,41	calcolato utilizzando lo stesso rapporto tra valutazione di Unica Servizi e relativa riserva indisponibile

Plusvalore latente nella valutazione di Linea Servizi		
Valutazione Bilancio Unica Servizi di Linea Servizi	5.082.873,00	
Calcolo del 82,333% del PN di Linea Servizi	2.305.172,51	
Plusvalore	2.777.700,49	differenza
Plusvalore da riportare nel bilancio della Capogruppo	288.603,08	=2.777.700,49*10,39%

Inoltre per Linea Servizi bisogna tenere in considerazione i valori derivanti dalla partecipazione diretta:

Valore totale Linea Servizi per la capogruppo	Valori % diretta	Valori % indiretta	Totale
Valore PN di Linea Servizi	366.672,44	528.110,50	894.782,94
Valore riserva indisponibile	359.114,47	277.585,41	636.699,88
Valore plusvalore		288.603,08	288.603,08

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		39.999,08
ISOLA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.925,00	
ISOLA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	37.074,00	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	79,15	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	36.996,70	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		37.075,77
Capogruppo	Elisione partecipazione Hidrogest S.p.A.	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		4.517.253,96
HIDROGEST		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.142.722,00	
HIDROGEST		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	951.997,00	
HIDROGEST		P.A.II. . . b.	da capitale	254.318,00	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Aviamento	1.164.641,03	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	2.374.358,75	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		2.370.782,82
Capogruppo	Elisione partecipazione Linea Servizi	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		894.782,95
LINEA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	78.768,00	
LINEA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	523.092,00	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Aviamento	288.603,08	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	636.699,88	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		639.937,98
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	7.557,97	

Patrimonio netto società consolidate	Linea	ISOLA	HIDROGEST	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	78.768	2.925	2.142.722	2.224.415
Riserve	523.092	37.074	1.206.315	1.766.481
da risultato economico di esercizi precedenti	523.092	37.074	951.997	1.512.163
da capitale	-	-	254.318	254.318
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	601.860	39.999	3.349.037	3.990.896
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	601.860	39.999	3.349.037	3.990.896
Valore di bilancio diretto	366.672	39.999	-	406.672
Valore di bilancio indiretto	528.111	-	4.517.254	5.045.364
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo tramite partecipazione diretta	359.114	36.997	-	396.111
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo tramite partecipazione indiretta	277.585	-	2.374.359	2.651.944
Rivalutazione a conto economico	7.558	79	-	7.637
Plusvalore latente	288.603	-	1.164.641	1.453.244
Differenza di annullamento	235.188	2.923	2.370.783	3.047.797
			Riserva di consolidamento di terzi	
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	3.047.797

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia inferiore rispetto alla valutazione del valore della partecipata effettuata in sede di rendiconto. Questa differenza è dovuta principalmente alla valutazione che Unica Servizi S.p.A. ha dato di Hidrogest S.p.A. e Linea Servizi s.r.l. che, come riportato in un precedente paragrafo, comprende dei plusvalori latenti.

Dalla Nota Integrativa di Unica Servizi S.p.A. non è possibile enucleare i plusvalori latenti presenti e per tale motivo si è inserito il maggior importo sotto l'Avviamento.

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.

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

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)		2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	2.403	-	-	-	2.403
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.484	-	-	-	3.354	-	951	-	5.769
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	25.006	-	-	-	25.006
5	Avviamento	-	1.453.244	-	-	-	-	-	-	1.453.244
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.426	-	-	-	-	-	-	-	4.426
9	Altre	255.539	-	955	-	995	-	449.508	-	706.997
Totale immobilizzazioni immateriali		261.429		955		31.758		480.459		2.197.845
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II 1	Beni demaniali	6.728.167	-	-	-	-	-	-	-	6.728.167
1.1	Terreni	7.250	-	-	-	-	-	-	-	7.250
1.2	Fabbricati	1.555.762	-	-	-	-	-	-	-	1.555.762
1.3	Infrastrutture	4.964.281	-	-	-	-	-	-	-	4.964.281
1.9	Altri beni demaniali	200.875	-	-	-	-	-	-	-	200.875
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.900.569	-	2.804	-	4.528.892	-	37.687	-	23.869.909
2.1	Terreni	5.753.181	-	-	-	838.443	-	-	-	6.591.624
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	13.116.352	41	-	-	-	-	-	-	13.116.311
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	141.535	2	-	-	3.657.523	-	240	-	3.799.296
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	144.006	-	-	-	23.368	-	11.204	-	178.598
2.5	Mezzi di trasporto	39.199	-	-	-	-	-	-	-	39.199
2.6	Macchine per ufficio e hardware	38.191	-	-	-	-	-	-	-	38.191
2.7	Mobili e arredi	67.106	-	-	-	-	-	-	-	67.106
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	2.804	-	9.538	-	28.243	-	38.585
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.422	-	-	-	93.978	-	-	-	169.400
Totale immobilizzazioni materiali		28.104.169		2.804		4.622.870		37.687		30.767.477

Si segnala che le movimentazioni sono dettagliate nella sezione relativa all'elisione delle partecipazioni e dell'elisione delle partite infragruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.403	- 75	2.478
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	- 408	408
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.769	1.916	3.853
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.006	24.938	68
avviamento	1.453.244	156.953	1.296.291
immobilizzazioni in corso ed acconti	4.426	- 434	4.860
altre	706.997	- 188.231	895.228
Totale immobilizzazioni immateriali	2.197.845	- 5.341	2.203.187
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	6.728.167	959.643	5.768.524
Terreni	7.250	7.250	-
Fabbricati	1.555.762	533.608	1.022.154
Infrastrutture	4.964.281	420.131	4.544.150
Altri beni demaniali	200.875	- 1.345	202.220
Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.869.909	1.782.226	22.087.683
Terreni	6.591.624	1.967.530	4.624.093
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.116.311	- 372.520	13.488.831
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.799.296	112.678	3.686.618
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	178.598	100.236	78.362
Mezzi di trasporto	39.199	- 13.744	52.943
Macchine per ufficio e hardware	39.191	- 20.067	59.258
Mobili e arredi	67.106	736	66.370
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	38.585	7.376	31.209
Immobilizzazioni in corso ed acconti	169.400	- 218.881	388.281
Totale immobilizzazioni materiali	30.767.477	2.522.988	28.244.489

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 azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'eventuale 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 istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si 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)		2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)								
1	Partecipazioni in	7.473.102	5.452.036	25	-	10.235	-	171.628	2.202.954
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	7.433.103	5.412.037	-	-	8.725	-	171.628	2.201.419
c	altri soggetti	39.999	39.999	25	-	1.510	-	-	1.535
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	384	384
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.473.102	5.452.036	25	-	10.235	-	172.012	2.203.338
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.836.690		3.784		4.664.863		660.168	35.168.703

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)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	2.202.954	- 490.561	2.693.516
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	2.201.419	- 481.747	2.683.167
altri soggetti	1.535	- 8.814	10.349
Crediti verso	-	- 17.685	17.685
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	-	- 17.685	17.685
Altri titoli	384	- 1.517	1.901
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.203.338	- 509.763	2.713.102

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capitale proprio	Capitale proprio - Finest	ISOLA	ISOLA_Finest	NONOBIET	NONOBIET_Finest	L.M.B.A.	L.M.B.A. Finest	Consolidato
		2018								2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	Rimanenze	-	-	-	-	21.419	-	-	-	21.419
	Totale rimanenze	-	-	-	-	21.419	-	-	-	21.419
II	Crediti (2)									
1	Crediti di natura tributaria	842.330	-	-	-	-	-	-	-	842.330
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	842.330	-	-	-	-	-	-	-	842.330
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	182.823	-	-	-	-	-	43.760	-	226.583
a	verso amministrazioni pubbliche	82.760	-	-	-	-	-	-	-	82.760
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	100.063	-	-	-	-	-	43.760	-	143.823
3	Verso clienti ed utenti	491.982	-	88.783	12.584	575.944	-	322.044	13.748	1.452.403
4	Altri Crediti	168.763	12.834	-	-	112.313	-	8.373	-	276.616
a	verso l'erario	-	-	-	-	7.589	-	7.245	-	14.834
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	168.763	12.834	-	-	104.724	-	1.128	-	261.782
	Totale crediti	1.685.898	12.834	88.783	12.584	688.257	-	374.177	13.748	2.797.932
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	2.693	-	2.693
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	2.693	-	2.693
IV	Disponibilità liquide									
1	Conto di tesoreria	6.237.397	-	-	-	-	-	-	-	6.237.397
a	Istituto tesoriere	6.237.397	-	-	-	-	-	-	-	6.237.397
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	752.591	-	131.016	-	120.308	-	459.414	-	1.463.329
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	1	-	1.103	-	1.104
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	6.989.988	-	131.016	-	120.309	-	460.517	-	7.701.830
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.675.886	12.834	219.779	12.584	829.985	-	837.387	13.748	10.823.873

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	21.419	3.585	17.834
Totale	21.419	3.585	17.834
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	842.330	- 503.918	1.346.248
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	842.330	- 477.904	1.320.234
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	- 26.014	26.014
Crediti per trasferimenti e contributi	226.583	80.493	146.090
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	82.760	3.262	79.498
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	143.823	77.231	66.592
Verso clienti ed utenti	1.452.403	341.253	1.111.150
Altri Crediti	276.616	- 534.624	811.239
<i>verso l'erario</i>	14.834	- 12.489	27.323
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	261.782	- 522.135	783.916
Totale crediti	2.797.932	- 616.796	3.414.728
	-	-	-
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO			
IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	2.693	2.693	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.693	2.693	-
	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	6.237.397	1.358.439	4.878.958
<i>Istituto tesoriere</i>	6.237.397	1.358.439	4.878.958
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	1.463.329	1.016.674	446.655
Denaro e valori in cassa	1.104	- 1.112	2.216
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	7.701.830	2.374.001	5.327.829
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.523.873	1.763.483	8.760.391

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Finl	ISOLA	ISOLA_Finl	HEPOSET	HEPOSET_Finl	LINBA	LINBA_Finl	Consolidato
		2018								2018
D) RATEI E RISCONTI			-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	1.246	-	-	-	1.246
2	Risconti attivi	5.414	-	317	-	1.712	-	9.260	-	16.703
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.414	-	317	-	2.958	-	9.260	-	17.949

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	1.246	- 634.416	635.662
Risconti attivi	16.703	7.748	8.955
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.949	- 626.668	644.617

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Entecipazioni PN	INCL	ISOLA Final	MICROGRUPP	MICROGRUPP Final	LMSE	LMSE Final	Consolidato
	2018								2018
A) PATRIMONIO NETTO									
Fondo di dotazione	5.678.790	-	2.925	2.925	2.142.722	2.142.722	78.768	78.768	5.678.790
Riserve	29.810.896	3.048.055	37.074	37.074	1.206.315	1.206.315	523.092	523.092	26.762.840
a da risultato economico di esercizi precedenti	82.760	-	37.074	37.074	951.997	951.997	523.092	523.092	82.760
b da capitale	-	-	-	-	254.318	254.318	-	-	-
c da permessi di costruire	477.428	-	-	-	-	-	-	-	477.428
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	25.873.993	-	-	-	-	-	-	-	25.873.993
e altre riserve indisponibili	3.542.235	3.048.055	-	-	-	-	-	-	494.180
Riserve da consolidamento		3.047.797	-	-	-	-	-	-	3.047.797
Riserve da arrotondamento			1	-	1	-	1	-	5
Risultato economico dell'esercizio	1.708.458	-	432	-	3.756	-	10.742	-	1.715.708
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.198.144	288	40.430	39.999	3.362.782	3.349.037	612.899	601.860	37.205.130

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento 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 2017.

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

Patrimonio netto Capogruppo	35.489.685
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN	3.542.235
PN al netto della ris. di rivalutazione part.	31.947.450
	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN	494.180
Riserva di consolidamento	3.047.797
Differenze di arrotondamento	5
Utile bilancio consolidato	1.715.708
Patrimonio netto finale Capogruppo	37.205.130

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

Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-3.047.797
Elisione partite infragruppo	1
Elisione partecipata	-3.047.797
Totale complessivo	-3.047.797

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.678.790	-	5.678.790
Riserve	29.810.633	2.099.174	27.711.458
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 82.760	- 82.760	-
<i>da capitale</i>	3.047.792	29.110	3.018.682
<i>da permessi di costruire</i>	477.428	217.964	259.464
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	25.873.993	2.234.273	23.639.720
<i>altre riserve indisponibili</i>	494.180	- 299.413	793.592
Risultato economico dell'esercizio	1.715.708	909.863	805.845
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	37.205.130	3.009.037	34.196.093
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.205.130	3.009.037	34.196.093

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)	2018									2018
	Capigruppo	Capigruppo_Mult	BIOLA	MOCA_Pive	MONODIST	MONODIST_Pive	LINSA	LINSA_Pive	Capita_Multi	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Altri	680.680	-	4.680	-	24.025	-	89.226	-	-	798.611
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	680.680	-	4.680	-	24.025	-	89.226	-	-	798.611

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	798.811	188	798.623
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	798.811	188	798.623

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018								Consolidato
	Capitale proprio	Capitale proprio - Fidej.	IRR/CA	IRR/CA - Fidej.	IRROGABILI	IRROGABILI - Fidej.	IMM/ST	IMM/ST - Fidej.	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	7.054	-	101.008	-	33.021	-	141.083
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	7.054	-	101.008	-	33.021	-	141.083

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	141.083	144	140.939
TOTALE T.F.R. (C)	141.083	144	140.939

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Piv	BOLA	BOLA_Piv	HOPCOBIT	HOPCOBIT_Piv	LIMA	LIMA_Piv	Consolidato
		2018								2018
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	2.096.635	-	-	-	998.557	-	540.750	-	3.635.942
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	222.411	-	-	-	-	-	-	-	222.411
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	998.315	-	540.750	-	1.539.065
d	verso altri finanziatori	1.874.225	-	-	-	242	-	-	-	1.874.467
2	Debiti verso fornitori	932.641	28.330	110.661	4.548	602.648	-	151.539	8.287	1.758.325
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	240.018	-	-	-	-	-	-	-	240.018
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	53.452	-	-	-	-	-	-	-	53.452
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	1.400	-	-	-	-	-	-	-	1.400
e	altri soggetti	185.167	-	-	-	-	-	-	-	185.167
5	Altri debiti	774.077	-	-	-	246.708	-	49.231	-	1.070.016
a	tributari	90.854	-	-	-	36.256	-	9.702	-	136.812
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	3.058	-	8.085	-	11.143
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	683.223	-	-	-	207.394	-	31.444	-	922.061
TOTALE DEBITI (D)		4.043.371	28.330	110.661	4.548	1.847.913	-	741.620	8.287	6.704.302

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	3.635.942	534.457	3.101.486
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	222.411	31.827	254.238
verso banche e tesoriere	1.539.065	133.351	1.405.714
verso altri finanziatori	1.874.467	432.933	1.441.534
Debiti verso fornitori	1.758.325	440.092	2.198.417
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	240.018	72.572	167.446
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	53.452	13.451	40.000
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	1.400	1.400	-
altri soggetti	185.167	57.721	127.446
altri debiti	1.070.016	297.735	772.281
tributari	136.812	96.140	232.952
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.143	19.695	30.838
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	922.061	413.571	508.491
TOTALE DEBITI (D)	6.704.302	464.673	6.239.629

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)		Capigruppo	Capigruppo_Real	ISOLA	ISOLA_Real	HOLDING	HOLDING_Real	LSM	LSM_Real	Consolidato
		2018								2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
	Ratei passivi	179.244	-	61.055	-	-	-	-	-	240.299
	Risconti passivi	418.351	-	-	-	172.068	-	30.439	-	620.858
1	Contributi agli investimenti	88.877	-	-	-	122.400	-	-	-	211.277
a	da altre amministrazioni pubbliche	88.877	-	-	-	122.400	-	-	-	211.277
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	190.764	-	-	-	45.487	-	-	-	236.231
3	Altri risconti passivi	138.710	-	-	-	4.201	-	30.439	-	173.350
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		897.696	-	61.055	-	172.068	-	30.439	-	861.157

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	240.299	- 565.653	805.953
Risconti passivi	620.858	236.310	384.548
Contributi agli investimenti	211.277	131.779	79.498
da altre amministrazioni pubbliche	211.277	131.779	79.498
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	236.231	158.709	77.522
Altri risconti passivi	173.350	- 54.178	227.528
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	861.157	- 329.344	1.190.501

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	Capigruppo	Capigruppo/Rival	ISOLA	ISOLA_Rival	ISOPROBAT	ISOPROBAT_Rival	SRSA	SRSA_Rival	Consolidato
	2018								2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1 Proventi da tributi	4.906.074	-	-	-	-	-	-	-	4.906.074
2 Proventi da fondi perequativi	875.178	-	-	-	-	-	-	-	875.178
3 Proventi da trasferimenti e contributi	651.413	134	-	-	-	-	-	-	651.279
a Proventi da trasferimenti correnti	270.460	134	-	-	-	-	-	-	270.326
b Quota annuale di contributi agli investimenti	2.288	-	-	-	-	-	-	-	2.288
c Contributi agli investimenti	378.665	-	-	-	-	-	-	-	378.665
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	921.378	25.483	116	-	930.917	3.330	908.260	97.284	2.634.593
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	439.997	-	-	-	9.308	-	-	-	449.305
b Ricavi della vendita di beni	115.359	-	-	-	-	-	-	-	115.359
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	366.022	25.483	116	-	921.609	3.330	908.260	97.284	2.069.930
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	44.876	-	-	-	44.876
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	178	-	1.586.231
8 Altri ricavi e proventi diversi	1.162.500	11.190	331.850	28.308	129.199	-	-	-	1.586.231
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.518.542	38.787	331.986	28.308	1.104.992	3.330	908.438	97.284	10.698.231

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.906.074	439.583	4.466.491
Proventi da fondi perequativi	875.178	- 2.893	878.071
Proventi da trasferimenti e contributi	651.279	- 19.415	670.694
Proventi da trasferimenti correnti	270.326	- 248.498	518.824
Quota annuale di contributi agli investimenti	2.288	2.288	-
Contributi agli investimenti	378.665	226.795	151.870
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.634.593	116.075	2.518.518
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	449.305	- 75.079	524.384
Ricavi della vendita di beni	115.359	- 333.640	448.999
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.069.930	524.794	1.545.136
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	44.876	1.984	42.892
Altri ricavi e proventi diversi	1.586.231	277.251	1.308.980
totale componenti positivi della gestione A)	10.698.231	812.585	9.885.646

Componenti negative della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;

- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capigruppo	Capigruppo_fisil	IBOLA	IBOLA_fisil	HEPREDIST	HEPREDIST_fisil	LINBA	LINBA_fisil	Consolidato
	2018								2018
BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	107.498	-	-	-	105.094	-	286.156	-	498.748
10 Prestazioni di servizi	4.129.915	125.682	283.754	11.193	372.202	7.500	183.111	18.097	4.806.530
11 Utilizzo beni di terzi	13.269	-	1.646	-	16.521	-	21.864	-	53.300
12 Trasferimenti e contributi	573.253	818	-	-	-	-	-	-	572.637
a Trasferimenti correnti	531.058	818	-	-	-	-	-	-	530.443
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	12.250	-	-	-	-	-	-	-	12.250
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	29.944	-	-	-	-	-	-	-	29.944
13 Personale	1.553.184	-	43.484	-	185.940	-	285.623	-	2.068.231
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.532.793	-	1.050	-	309.253	-	98.485	-	1.941.581
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	65.060	-	325	-	4.438	-	84.333	-	154.154
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	751.917	-	725	-	301.884	-	12.511	-	1.067.037
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	192.825	-	-	-	-	-	-	-	192.825
d Svalutazione dei crediti	522.991	-	-	-	2.933	-	1.641	-	527.565
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	2.912	-	-	-	2.912
16 Accantonamenti per rischi	50.465	-	-	-	10.998	-	7.658	-	69.121
17 Altri accantonamenti	19.518	-	-	-	-	-	-	-	19.518
18 Oneri diversi di gestione	260.870	598	613	-	68.722	-	8.177	-	337.785
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI	8.240.764	126.874	330.547	11.193	1.065.818	7.500	891.074	18.097	10.384.539

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	498.748	93.356	405.391
Prestazioni di servizi	4.806.530	244.580	4.561.950
Utilizzo beni di terzi	53.300	1.287	52.013
Trasferimenti e contributi	572.637	- 104.468	677.105
<i>Trasferimenti correnti</i>	530.443	19.453	510.989
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	12.250	- 130.935	143.185
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	29.944	7.014	22.930
Personale	2.068.231	- 141.482	2.209.712
Ammortamenti e svalutazioni	1.941.581	705.861	1.235.719
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	154.154	71.075	83.079
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.067.037	91.063	975.974
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	192.825	192.825	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	527.565	350.898	176.667
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.912	- 1.830	- 1.082
Accantonamenti per rischi	69.121	53.801	15.320
Altri accantonamenti	19.518	- 50.268	69.786
Oneri diversi di gestione	337.786	22.664	315.122
totale componenti negativi della gestione B)	10.364.539	823.502	9.541.037

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capitale proprio	Capitale gruppo Finanziario	ISOLA	ISOLA Finanziario	IRIDIOSIST	IRIDIOSIST Finanziario	LINEA	LINEA Finanziario	Consolidato
		2018								2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-								-
<i>Proventi finanziari</i>		-								-
19	Proventi da partecipazioni	15.649	-	-	-	-	-	7.984	-	23.633
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	15.649	-	-	-	-	-	7.984	-	23.633
20	Altri proventi finanziari	884	-	12	-	4.690	-	2.275	-	7.861
	Totale proventi finanziari	16.533	-	12	-	4.690	-	10.259	-	31.494
<i>Oneri finanziari</i>		-								-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.145	-	94	-	28.147	-	8.612	-	86.998
a	Interessi passivi	50.145	-	94	-	28.147	-	8.612	-	86.998
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	50.145	-	94	-	28.147	-	8.612	-	86.998
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		33.611	-	82	-	23.457	-	1.647	-	56.803

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	23.633	4.115	19.518
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	5.292	5.292
<i>da altri soggetti</i>	23.633	9.407	14.226
Altri proventi finanziari	7.861	6.232	14.093
Totale proventi finanziari	31.494	2.117	33.612
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	86.998	16.045	103.043
<i>Interessi passivi</i>	86.998	16.045	103.043
Altri oneri finanziari	-	-	-
Totale oneri finanziari	86.998	16.045	103.043
totale (C)	- 55.503	13.928	- 69.431

Rettifiche di valore attività finanziarie**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Finl	ISOLA	ISOLA_Finl	HOROBENT	HOROBENT_Finl	LINSA	LINSA_Finl	Consolidato
		2018								2018
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Rivalutazioni	94.508	7.637	-	-	-	-	-	-	86.871
23	Svalutazioni	13.323	-	-	-	-	-	-	-	13.323
TOTALE RETTIFICHE (D)		81.185	7.637	-	-	-	-	-	-	73.548

Proventi e oneri straordinari**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Finl	ISOLA	ISOLA_Finl	HOROBENT	HOROBENT_Finl	LINSA	LINSA_Finl	Consolidato
		2018								2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	1.616.864	-	-	-	-	-	18.118	-	1.634.982
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.227.996	-	-	-	-	-	-	-	1.227.996
d	Plusvalenze patrimoniali	63.278	-	-	-	-	-	-	-	63.278
e	Altri proventi straordinari	325.591	-	-	-	-	-	18.118	-	343.709
Totale proventi straordinari		1.616.864	-	-	-	-	-	18.118	-	1.634.982
25	Oneri straordinari	123.051	-	-	-	-	-	20.082	-	143.133
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	110.987	-	-	-	-	-	20.082	-	131.069
c	Minusvalenze patrimoniali	10.000	-	-	-	-	-	-	-	10.000
d	Altri oneri straordinari	2.064	-	-	-	-	-	-	-	2.064
Totale oneri straordinari		123.051	-	-	-	-	-	20.082	-	143.133
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD		1.493.813	-	-	-	-	-	1.964	-	1.491.849

consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2018 rispetto a quelli del 2017.

Effetto su avanzo consolidato	
Rivalutazione a conto economico della capogruppo	7.637
Sommatoria degli utili delle società consolidate	14.930
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze	7.293
Differenze dovute a elisioni infragruppo tra partecipate aventi percentuali diverse	- 1
Differenze dovute all'elisione di utili su manutenzioni svolte su beni immobili della capogruppo	- 43
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo	7.250

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.715.708	909.863	805.845

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	ISOLA	HIDROGEST	LINEA	Totale
		2018	5,850%	7,332%	21,880%	
D) DEBITI (D)						
1	Debiti da finanziamento	-	-	4.340.066,00	2.471.435,20	858.972,34
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	4.340.066,00	2.471.435,20	858.972,34
d	verso altri finanziatori	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-
3	Acconti	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	-	-	-	-	-
a	tributari	-	-	-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-
d	altri	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)		-	-	4.340.066	2.471.435	858.972

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ISOLA	HIDROGEST	LINEA	Totale
Compenso amministratori	105.113,22	-	114.200,00	10.140,00	229.453,22
Compenso revisori	4.795,34	4.000,00	-	-	8.795,34
Compenso sindaci	-	-	38.607,00	21.703,43	60.310,43
Totale	109.908,56	4.000,00	152.807,00	31.843,43	298.558,99

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ISOLA	HIDROGEST	LINEA	TOTALE
N. Dipendenti	40,00	18,00	46,00	19,00	105,00
Dirigenti	1,00	1,00	2,00	1,00	5,00
Quadri	-	-	1,00	9,00	1,00
Impiegati	39,00	17,00	-	9,00	56,00
Operai	-	-	-	-	-
Non classificati	-	-	43,00	-	43,00