



Comune di Ponte San Pietro

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

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

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazio ne	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ANITA SRL	03615530163	5 - Società partecipata	Diretta	no	no	3,14460%	non affida direttamente
AZIENDA ISOLA	03298850169	3 - Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	5,85000%	
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	5 - Società partecipata	Diretta	si	si	0,94000%	
UNICA SERVIZI SPA	03438660163	5 - Società partecipata	Diretta	no	no	10,40810%	non affida direttamente
Linea Servizi S.r.l.	02561600160	5 - Società partecipata	Diretta e indiretta	no	si	21,89990%	non affida direttamente
HSERVIZI SPA	03071180164	5 - Società partecipata	Indiretta	si	si	7,34500%	

E si forniscono ulteriori dettagli in merito alle partecipate:

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare	Valore partecipazione	Criterio di valutazione
ANITA SRL	03615530163				No	1.088.237,93	Patrimonio netto bilanico n-1
AZIENDA ISOLA	03298850169	2020	Proporzionale	ISOLA	si	40.024,65	Patrimonio netto bilanico n-1
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	2020	Proporzionale	UNIACQUE	si	728.126,43	Patrimonio netto bilanico n-1
UNICA SERVIZI SPA	03438660163				No	5.081.785,88	Patrimonio netto bilanico n-1
Linea Servizi S.r.l.	02561600160				No	415.899,07	Patrimonio netto bilanico n-1
HSERVIZI SPA	03071180164	2020	Proporzionale	HSERVIZI	si	3.212.260,97	Patrimonio netto bilanico n-1 (quota in Unica)

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

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

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

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

Abbreviazione	Significato
Capogruppo_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori della capogruppo
HSERVIZI_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Hservizi S.p.A.
UNIACQUE_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Uniacque S.p.A.
ISOLA_Rett	Rettifiche apportate con scritture ai valori di Azienda Isola
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
HSERVIZI_RCL-118	Riclassificazioni bilancio di Hservizi S.p.A. secondo il D.Lgs. 118/2011 (schema degli enti locali)
HSERVIZI_RCL-CEE	Rettifiche preliminari al bilancio di Hservizi S.p.A.
HSERVIZI_Rettificato	Bilancio con integrate le rettifiche preliminari di Hservizi S.p.A.

Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

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

Dettaglio Componenti straordinarie	ISOLA	HSERVIZI
Attivi	- 3.462.536,00	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	-	-
Contributi conto esercizio	3.462.536,00	-
Passivi	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	-	-

Capogruppo:

Dall'analisi delle partite infragruppo con le partecipate, è emerso un maggior residuo attivo nei confronti di Uniacque, che ha generato la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Iscrizione maggior residuo attivo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	225,48	
Capogruppo		E.24.c	Sopravenienze attive e insussistenze del passivo		225,48

Azienda Isola

Durante la verifica delle partite reciproche con il comune è emerso che la partecipata abbia registrato nel 2020 un costo per rendicontazione di servizi, relativo al 2019 e di conseguenza da stornare in quanto se fosse stato contabilizzato secondo le norme imposte dal d.lgs. 118/2011 tale voce avrebbe influito direttamente nelle risultanze dell'anno precedente:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Storno costi di competenza 2019	P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	35.133,00	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		35.133,00

Inoltre è stato necessario stornare per la partecipata un'entrata esigibile nel 2021 e che quindi verrà contabilizzata il prossimo esercizio:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Storno ricavi di competenza 2021	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.226,38	
ISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		9.226,38

HSERVIZI S.p.A.:

Durante la verifica delle partite reciproche con il comune è emerso che la partecipata abbia registrato nel 2020 dei costi e dei ricavi di competenza del 2021 e si è quindi provveduto a rettificare tali valori:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HSERVIZI	Storno saldo costi di competenza 2021	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	5.921,29	
HSERVIZI		B.10.	Prestazioni di servizi		5.921,29
HSERVIZI	Storno saldo ricavi di competenza 2021	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.948,56	
HSERVIZI		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		15.948,56

È inoltre necessario iscrivere fatture da ricevere come da segnalazioni dell'ente capogruppo durante l'anno:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HSERVIZI	Iscrizione fatture da ricevere	B.10.	Prestazioni di servizi	36.000,00	
HSERVIZI		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		36.000,00

Infine sono stati rilevati costi che erano stati erroneamente contabilizzati nel 2019 e che di conseguenza hanno movimentato l'utile dell'anno precedente invece di quello corretto di quest'anno:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HSERVIZI	Iscrizione costi contabilizzati nel 2019	B.10.	Prestazioni di servizi	1.007,00	
HSERVIZI		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti		1.007,00

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

Bilancio Capogruppo e Uniacque S.p.A.:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	RCL-Pre	Finale	2020	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	260.578,00	-	260.578,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	260.578,00	-	260.578,00
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	477.532,00	-	477.532,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	488,00	-	488,00	1.183.467,00	-	1.183.467,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	34.526,00	-	34.526,00
	5 Avviamento	-	-	-	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.557,52	-	3.557,52	15.946.809,00	-	15.946.809,00
	9 Altre	190.710,59	-	190.710,59	111.301.282,00	-	111.301.282,00
Totale immobilizzazioni immateriali		194.756,11	-	194.756,11	128.943.616,00	-	128.943.616,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II	1 Beni demaniali	7.445.401,09	-	7.445.401,09	-	-	-
	1.1 Terreni	7.250,00	-	7.250,00	-	-	-
	1.2 Fabbricati	1.462.027,23	-	1.462.027,23	-	-	-
	1.3 Infrastrutture	5.786.976,15	-	5.786.976,15	-	-	-
	1.9 Altri beni demaniali	189.147,71	-	189.147,71	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.493.804,12	-	19.493.804,12	28.021.163,00	-	28.021.163,00
	2.1 Terreni	5.710.080,61	-	5.710.080,61	2.224.639,00	-	2.224.639,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.2 Fabbricati	12.959.163,62	-	12.959.163,62	6.434.114,00	-	6.434.114,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	123.780,98	-	123.780,98	17.440.113,00	-	17.440.113,00
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	174.757,57	-	174.757,57	1.076.604,00	-	1.076.604,00
	2.5 Mezzi di trasporto	41.196,85	-	41.196,85	205.616,00	-	205.616,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	65.260,24	-	65.260,24	374.380,00	-	374.380,00
	2.7 Mobili e arredi	419.564,25	-	419.564,25	265.697,00	-	265.697,00
	2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.849.253,51	-	1.849.253,51	225.962,00	-	225.962,00
Totale immobilizzazioni materiali		28.788.458,72	-	28.788.458,72	28.247.125,00	-	28.247.125,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
IV	1 Partecipazioni in	7.354.073,96	-	7.354.073,96	98.904,00	-	98.904,00
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	7.314.049,31	-	7.314.049,31	98.904,00	-	98.904,00
	c altri soggetti	40.024,65	-	40.024,65	-	-	-
	2 Crediti verso	-	-	-	2.179.619,00	-	2.179.619,00
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	2.179.619,00	-	2.179.619,00
	3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.354.073,96	-	7.354.073,96	2.278.523,00	-	2.278.523,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.337.288,79	-	36.337.288,79	159.469.264,00	-	159.469.264,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	JNIACQUI	UNIACQUE
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	RCL-Pre	Finale	2020	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	1.712.469,00	-	1.712.469,00
	Totale rimanenze	-	-	-	1.712.469,00	-	1.712.469,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	793.162,34	-	793.162,34	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	757.156,49	-	757.156,49	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.005,85	-	36.005,85	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	794.623,47	-	794.623,47	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	654.726,01	-	654.726,01	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	139.897,46	-	139.897,46	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	411.999,38	225,48	412.224,86	49.553.513,00	-	49.553.513,00
4	Altri Crediti	190.888,26	-	190.888,26	5.577.436,00	-	5.577.436,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	3.317.711,00	-	3.317.711,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	190.888,26	-	190.888,26	2.259.725,00	-	2.259.725,00
	Totale crediti	2.190.673,45	225,48	2.190.898,93	55.130.949,00	-	55.130.949,00
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	7.365.461,51	-	7.365.461,51	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.365.461,51	-	7.365.461,51	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.790.720,06	-	1.790.720,06	805.681,00	-	805.681,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	21.767,00	-	21.767,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.156.181,57	-	9.156.181,57	827.448,00	-	827.448,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.346.855,02	225,48	11.347.080,50	57.670.866,00	-	57.670.866,00
D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	-	-	-	1.436,00	-	1.436,00
2	Risconti attivi	5.201,88	-	5.201,88	812.049,00	-	812.049,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.201,88	-	5.201,88	813.485,00	-	813.485,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.689.345,69	225,48	47.689.571,17	218.214.193,00	-	218.214.193,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	RCL-Pre	Finale	2020	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64	-	5.678.789,64	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	32.580.410,54	-	32.580.410,54	41.528.508,00	-	41.528.508,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.376.216,42	-	3.376.216,42	41.528.508,00	-	41.528.508,00
b	da capitale	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	25.471.597,31	-	25.471.597,31	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	3.732.596,81	-	3.732.596,81	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.382.009,02	225,48	1.382.234,50	15.904.842,00	-	15.904.842,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.641.209,20	225,48	39.641.434,68	93.433.350,00	-	93.433.350,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	254.760,00	-	254.760,00
3	Altri	694.617,39	-	694.617,39	1.431.082,00	-	1.431.082,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		694.617,39	-	694.617,39	1.685.842,00	-	1.685.842,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.937,00	-	6.937,00	4.464.098,00	-	4.464.098,00
TOTALE T.F.R. (C)		6.937,00	-	6.937,00	4.464.098,00	-	4.464.098,00
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamenti	3.442.456,61	-	3.442.456,61	57.993.177,00	-	57.993.177,00
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	170.000,00	-	170.000,00	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	57.993.177,00	-	57.993.177,00
d	verso altri finanziatori	3.272.456,61	-	3.272.456,61	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	853.660,63	-	853.660,63	38.362.234,00	-	38.362.234,00
3	Acconti	-	-	-	1.200.114,00	-	1.200.114,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	431.343,79	-	431.343,79	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	50.182,49	-	50.182,49	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	381.161,30	-	381.161,30	-	-	-
5	Altri debiti	519.520,71	-	519.520,71	20.975.702,00	-	20.975.702,00
a	tributari	90.045,49	-	90.045,49	2.625.577,00	-	2.625.577,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	850,00	-	850,00	1.815.835,00	-	1.815.835,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-
d	altri	428.625,22	-	428.625,22	16.534.290,00	-	16.534.290,00
TOTALE DEBITI (D)		5.246.981,74	-	5.246.981,74	118.531.227,00	-	118.531.227,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	221.736,01	-	221.736,01	99.676,00	-	99.676,00
II	Risconti passivi	1.877.864,35	-	1.877.864,35	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	1.012.889,02	-	1.012.889,02	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.012.889,02	-	1.012.889,02	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	176.056,82	-	176.056,82	-	-	-
3	Altri risconti passivi	688.918,51	-	688.918,51	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.099.600,36	-	2.099.600,36	99.676,00	-	99.676,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		47.689.345,69	225,48	47.689.571,17	218.214.193,00	-	218.214.193,00
CONTI D'ORDINE							
1	Impegni su esercizi futuri	9.506.303,05	-	9.506.303,05	72.185.453,00	-	72.185.453,00
2	beni di terzi in uso	886.044,50	-	886.044,50	-	-	-
3	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	53.416.994,00	-	53.416.994,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
7	garanzie prestate a altre imprese	220.640,70	-	220.640,70	930.250,00	-	930.250,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.612.988,25	-	10.612.988,25	126.532.697,00	-	126.532.697,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIACQUE	UNIACQUE	UNIACQUE
	CONTO ECONOMICO	2020	RCL-Pre	Finale	2020	RCL-Pre	Finale
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	4.709.858,20	-	4.709.858,20	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	900.019,06	-	900.019,06	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.635.049,41	-	1.635.049,41	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.437.914,63	-	1.437.914,63	-	-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.337,78	-	3.337,78	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	193.797,00	-	193.797,00	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	756.589,12	-	756.589,12	117.084.310,00	-	117.084.310,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	473.761,34	-	473.761,34	-	-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	60.588,35	-	60.588,35	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	222.239,43	-	222.239,43	117.084.310,00	-	117.084.310,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	3.250.767,00	-	3.250.767,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.333.649,47	-	1.333.649,47	2.039.318,00	-	2.039.318,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.335.165,26	-	9.335.165,26	122.374.395,00	-	122.374.395,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	129.993,03	-	129.993,03	6.031.363,00	-	6.031.363,00
10	Prestazioni di servizi	3.951.564,45	-	3.951.564,45	43.453.976,00	-	43.453.976,00
11	Utilizzo beni di terzi	44.497,49	-	44.497,49	12.496.180,00	-	12.496.180,00
12	Trasferimenti e contributi	1.322.163,61	-	1.322.163,61	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.273.358,55	-	1.273.358,55	-	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	25.938,66	-	25.938,66	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	22.866,40	-	22.866,40	-	-	-
13	Personale	1.620.481,70	-	1.620.481,70	22.439.797,00	-	22.439.797,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.072.548,94	-	1.072.548,94	13.842.730,00	-	13.842.730,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	42.163,23	-	42.163,23	9.238.175,00	-	9.238.175,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	803.426,19	-	803.426,19	2.556.518,00	-	2.556.518,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	226.959,52	-	226.959,52	2.048.037,00	-	2.048.037,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	160.401,00	-	160.401,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	806.978,00	-	806.978,00
17	Altri accantonamenti	301.131,24	-	301.131,24	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	194.919,11	-	194.919,11	976.229,00	-	976.229,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.637.299,57	-	8.637.299,57	100.207.654,00	-	100.207.654,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	697.865,69	-	697.865,69	22.166.741,00	-	22.166.741,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	UNIAQCUE	UNIAQCUE	UNIAQCUE
CONTO ECONOMICO		2020	RCL-Pre	Finale	2020	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	15.839,78	-	15.839,78	71.590,00	-	71.590,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	71.590,00	-	71.590,00
c	<i>da altri soggetti</i>	15.839,78	-	15.839,78	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	14.805,61	-	14.805,61	140.544,00	-	140.544,00
Totale proventi finanziari		30.645,39	-	30.645,39	212.134,00	-	212.134,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	52.554,89	-	52.554,89	1.634.447,00	-	1.634.447,00
a	<i>Interessi passivi</i>	52.554,89	-	52.554,89	752.348,00	-	752.348,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	882.099,00	-	882.099,00
Totale oneri finanziari		52.554,89	-	52.554,89	1.634.447,00	-	1.634.447,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 21.909,50	-	- 21.909,50	- 1.422.313,00	-	- 1.422.313,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	135.851,76	-	135.851,76	-	-	-
23	Svalutazioni	60.957,80	-	60.957,80	26.064,00	-	26.064,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		74.893,96	-	74.893,96	26.064,00	-	26.064,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	971.573,17	225,48	971.798,65	-	-	-
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>	542.667,70	225,48	542.893,18	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	29.786,40	-	29.786,40	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	399.119,07	-	399.119,07	-	-	-
Totale proventi straordinari		971.573,17	225,48	971.798,65	-	-	-
25	Oneri straordinari	223.919,06	-	223.919,06	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	30.000,00	-	30.000,00	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	179.373,28	-	179.373,28	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	14.545,78	-	14.545,78	-	-	-
Totale oneri straordinari		223.919,06	-	223.919,06	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		747.654,11	225,48	747.879,59	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.498.504,26	225,48	1.498.729,74	20.718.364,00	-	20.718.364,00
26	Imposte (*)	116.495,24	-	116.495,24	4.813.522,00	-	4.813.522,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.382.009,02	225,48	1.382.234,50	15.904.842,00	-	15.904.842,00

Bilancio Azienda Isola:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	ISOLA			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica to
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;	4.660		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.660	-	4.660
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.	5.955		9	Altre	5.955	-	5.955
Totale.	10.614			Totale	10.614	-	10.614
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;			1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	4.109		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;			1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	27.660		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	4.109	-	4.109
			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	27.660	-	27.660
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	31.769			Totale immobilizzazioni materiali	31.769	-	31.769
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	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
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	424	-	424
d-bis) verso altri;	424				-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	424			Totale immobilizzazioni finanziarie	424	-	424
Totale immobilizzazioni (B);	42.807			Totale immobilizzazioni (B)	42.807	-	42.807

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	_RCL-118	_RCL-CEE	_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;	572.025	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;	1.004	b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	1.081.025	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	572.025	-	9.226	
		4	Altri Crediti	-	-	562.799	
		a	verso l'erario	1.004	-	-	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	1.004	
		c	altri	1.081.025	-	-	
Totale.	1.654.054		Totale crediti	1.654.054	-	9.226	
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;	3.012.402	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	305	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	3.012.402	-	3.012.402	
		3	Denaro e valori in cassa	305	-	305	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
Totale.	3.012.706		Totale disponibilità liquide	3.012.706	-	3.012.706	
Totale attivo circolante (C).	4.666.760		Totale attivo circolante ©	4.666.760	-	9.226	
			D) RATEI E RISCONTI				
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-	
Risconti	5.486	2	Risconti attivi	5.486	-	5.486	
D) Ratei e risconti.	5.486		Totale ratei e risconti (D)	5.486	-	5.486	
Totale Attivo	4.715.052		Totale dell'attivo (A+B+C+D)	4.715.052	-	9.226	
						4.705.826	

Passivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica to
A) Patrimonio netto:			A) Patrimonio netto			
I - Capitale.	50.000	I	Fondo di dotazione	50.000	-	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	634.181	-	599.048
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	634.181	- 35.133	599.048
IV - Riserva legale.	3.978	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	630.203	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	27	25.907	25.934
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	27					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					-	-
Totale.	684.208		Totale patrimonio netto (a)	684.208	- 9.226	674.982
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.	164.967		C) Trattamento di fine rapporto	164.967	-	164.967
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 tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	816.632	-	816.632
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	31.978	-	31.978
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.788	-	46.788
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	569.623	-	569.623
7) debiti verso fornitori;						
Entro	816.632					
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	31.978					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro	46.788					
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	569.623					
Oltre						
Totale.	1.465.021		Totale debiti (D)	1.465.021	-	1.465.021
Ratei	48.644		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	2.272.212	I	Ratei passivi	48.644	-	48.644
		II	Risconti passivi	2.272.212	-	2.272.212
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	2.272.212	-	2.272.212
E) Ratei e risconti (1)	2.320.857		Totale ratei e risconti (E)	2.320.857	-	2.320.857
Totale Passivo	4.715.052			4.715.052	- 9.226	4.705.826

Conto Economico	Azienda Isola		Conto Economico	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica
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	4.007.011	a	Proventi da trasferimenti correnti	3.462.536	-	3.462.536
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.	3.530.179	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.007.011	9.226	3.997.784
		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	67.643	-	67.643
Totale.	7.537.190		Totale componenti positivi della gestione (A)	7.537.190	-	9.226
						7.527.963
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;	6.390.136	10	Prestazioni di servizi	6.390.136	35.133	6.355.003
8) per godimento di beni di terzi;	25.701	11	Utilizzo beni di terzi	25.701	-	25.701
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	755.915	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	224.112	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	51.330	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	14.750	13	Personale	1.046.107	-	1.046.107
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.442	-	9.442
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.442	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.575	-	15.575
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	15.575	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' 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	32.498	-	32.498
14) oneri diversi di gestione.	32.498			-	-	-
Totale.	7.519.459		Totale componenti negativi della gestione (B)	7.519.459	-	35.133
						7.484.326
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	17.731		Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	17.731	25.907	43.638

Conto Economico	ISOLA		Conto Economico	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettifica to
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	-	-	-
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	-	-	-
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;			a Interessi passivi	231	-	231
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	231		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	231	-	231
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	231	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-	231	-
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' 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	-	-	-
			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);	17.500		Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	17.500	25.907	43.407
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	17.473	26	Imposte (*)	17.473	-	17.473
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	27	27	Risultato dell'esercizio	27	25.907	25.934

Bilancio Hservizi:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011						
Attivo	HSERVIZI				STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	HSERVIZI_RCL_118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
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;	13.392		1		Costi di impianto e di ampliamento	13.392	-	13.392
2) costi di sviluppo;			2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	20.332		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.332	-	20.332
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;	691.229		5		Avviamento	691.229	-	691.229
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	3.521.653		9		Altre	3.521.653	-	3.521.653
Totale.	4.246.606				Totale	4.246.606	-	4.246.606
II - Immobilizzazioni materiali:		II			Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;	11.249.348		1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	48.955.787		1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	288.731		1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	350.412		1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	589.829		1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1		Terreni	11.249.348	-	11.249.348
			a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2		Fabbricati	-	-	-
			a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3		Impianti e macchinari	48.955.787	-	48.955.787
			a		di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4		Attrezzature industriali e commerciali	288.731	-	288.731
			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	350.412	-	350.412
			3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	589.829	-	589.829
Totale.	61.434.107				Totale immobilizzazioni materiali	61.434.107	-	61.434.107
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;	118.000		c		altri soggetti	138.600	-	138.600
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-	-
d-bis) altre imprese;	20.600					-	-	-
2) crediti:			2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a		altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b		imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;	2.232.000		c		imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d		altri soggetti	2.234.850	-	2.234.850
d-bis) verso altri;	2.850					-	-	-
3) altri titoli;			3		Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-	-
Totale.	2.373.450				Totale immobilizzazioni finanziarie	2.373.450	-	2.373.450
Totale immobilizzazioni (B);	68.054.163				Totale immobilizzazioni (B)	68.054.163	-	68.054.163

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	HSERVIZI			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	HSERVIZI_RCL_118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_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;	4.949.129		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;	4.929		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	8.504		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	87.325		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	258.023		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	4.017.025		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	4.929	-	4.929
			3	Verso clienti ed utenti	4.949.129	15.949	4.933.180
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	345.348	-	345.348
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	4.025.529	-	4.025.529
Totale.	9.324.935			Totale crediti	9.324.935	- 15.949	9.308.986
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;	1.316.429		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	855		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	1.316.429	-	1.316.429
			3	Denaro e valori in cassa	855	-	855
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	1.317.284			Totale disponibilità liquide	1.317.284	-	1.317.284
Totale attivo circolante (C).	10.642.219			Totale attivo circolante ©	10.642.219	- 15.949	10.626.270
Ratei	119.754		1	D) RATEI E RISCONTI			
Risconti	75.658		2	Ratei attivi	119.754	-	119.754
				Risconti attivi	75.658	-	75.658
D) Ratei e risconti.	195.412			Totale ratei e risconti (D)	195.412	-	195.412
Totale Attivo	78.891.794			Totale dell'attivo (A+B+C+D)	78.891.794	- 15.949	78.875.845

Passivo	HSERVIZI			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	HSERVIZI_RCL_118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rett ificato
A) Patrimonio netto:				A) Patrimonio netto			
I - Capitale.	29.223.448	I		Fondo di dotazione	29.223.448	-	29.223.448
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	3.468.513	II		Riserve	16.561.044	-	16.562.051
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	13.092.531	1.007	13.093.538
IV - Riserva legale.	49.473		b	da capitale	3.468.513	-	3.468.513
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	13.043.058		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	92.941	47.034	45.907
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	92.941						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							
Totale.	45.877.433			Totale patrimonio netto (a)	45.877.433	- 46.027	45.831.406
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;	129.456		2	Per imposte	129.456	-	129.456
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	874.142	-	874.142
4) altri.	874.142						
Totale.	1.003.598			Totale fondi rischi ed oneri (b)	1.003.598	-	1.003.598
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	668.891			C) Trattamento di fine rapporto	668.891	-	668.891
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	16.506.797	-	16.506.797
Entro			d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre				Debiti verso fornitori	6.677.585	30.079	6.707.664
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	6.789.398		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	9.717.399		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	2.152.935	-	2.152.935
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a	tributari	47.437	-	47.437
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.588	-	100.588
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	3.434.863	-	3.434.863
7) debiti verso fornitori;							
Entro	6.677.585						
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	28.146						
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro	2.124.789						
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro	47.437						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro	100.588						
Oltre							
14) altri debiti.							
Entro	3.341.349						
Oltre	93.514						
Totale.	28.920.205			Totale debiti (D)	28.920.205	30.079	28.950.284
E) Ratei e risconti (1)	2.421.667			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei	15.092			Ratei passivi	15.092	-	15.092
Risconti	2.406.575			Risconti passivi	2.406.575	-	2.406.575
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	-	-
			3	Altri risconti passivi	2.406.575	-	2.406.575
Totale Passivo	78.891.794			Totale ratei e risconti (E)	2.421.667	-	2.421.667
					78.891.794	- 15.949	78.875.845

Conto Economico	HSERVIZI				Conto Economico	HSERVIZI_RCL_118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
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	5.333.745			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;	103.162		4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.332.776			a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
				b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
				c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.333.745	- 15.949	5.317.796
			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	103.162	-	103.162
				8	Altri ricavi e proventi diversi	1.332.776	-	1.332.776
Totale.	6.769.683				Totale componenti positivi della gestione (A)	6.769.683	- 15.949	6.753.734
B) Costi della produzione:					B) Componenti negativi della gestione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.432.524		9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.432.524	-	1.432.524
7) per servizi;	1.581.992		10		Prestazioni di servizi	1.581.992	31.086	1.613.078
8) per godimento di beni di terzi;	168.103		11		Utilizzo beni di terzi	168.103	-	168.103
9) per il personale:			12		Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.275.905			a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	361.381			b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	87.800			c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	20.452		13		Personale	1.745.538	-	1.745.538
e) altri costi;			14		Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:				a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	551.468	-	551.468
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	551.468			b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	153.140	-	153.140
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	153.140			c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;				d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;			15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	419.114	-	419.114
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	419.114		16		Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;			17		Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;			18		Oneri diversi di gestione	284.539	-	284.539
14) oneri diversi di gestione.	284.539					-	-	-
Totale.	6.336.418				Totale componenti negativi della gestione (B)	6.336.418	31.086	6.367.504
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	433.265				Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	433.265	- 47.034	386.231

Conto Economico	HSERVIZI	0	0	0	Conto Economico	HSERVIZI_RCL_118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
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	1.748	-	1.748
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	1.748	-	1.748
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;	1.748			a	Interessi passivi	248.147	-	248.147
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	248.147			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	248.147	-	248.147
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 246.399				Totale proventi ed oneri finanziari (C)	- 246.399	-	246.399
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					D) Rettifiche di valore di attività e passività 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	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
				d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
				e	Altri proventi straordinari	-	-	-
					Totale proventi straordinari	-	-	-
			25		Oneri straordinari			
				a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				b	Soprawenienze 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);	186.866				Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	186.866	- 47.034	139.832
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	93.925		26		Imposte (*)	93.925	-	93.925
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	92.941		27		Risultato dell'esercizio	92.941	- 47.034	45.907

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	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	E.2.01.01.02.999	A.3.a	31.330,30		31.330,30	5,85%	1.832,82
Isola	E.3.05.02.01.001	A.8.	26.525,89		26.525,89	5,85%	1.551,76
Isola	E.3.05.02.03.002	A.8.	89.035,20		89.035,20	5,85%	5.208,56
Isola	E.3.05.02.03.005	A.8.	1.809,40		1.809,40	5,85%	105,85
Isola	E.3.05.02.03.002	A.8.	20.676,76		20.676,76	5,85%	1.209,59
Isola	E.3.05.02.03.004	A.8.	966,57		966,57	5,85%	56,54
					-	0,00%	-
Uniacque	E.3.05.02.03.002	A.8.	1.880,37		1.880,37	0,94%	17,68
					-	0,00%	-
Hservizi		A.4.c	68.323,77	6.211,25	62.112,52	7,35%	4.562,16
Hservizi		A.4.c	20.000,00	1.818,18	18.181,82	7,35%	1.335,45
Hservizi		A.4.c	3.670,88	661,96	3.008,92	7,35%	221,01
Hservizi					-	7,35%	-
Hservizi		A.4.c	36.000,00		36.000,00	7,35%	2.644,20
Hservizi		A.4.c	1.007,00		1.007,00	7,35%	73,96
					-	0,00%	-
			301.226,14	8.691,39	292.534,75		18.819,58

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	U.1.03.02.99.999	B.10.	505.682,50		505.682,50	5,85%	29.582,43
Isola	U.1.04.04.01.001	B.12.a	8.332,22		8.332,22	5,85%	487,43
Isola	U.1.03.02.99.999	B.10.	14.691,26		14.691,26	5,85%	859,44
					-	0,00%	-
Uniacque	U.1.03.02.05.005	B.10.	€ 17.237,82		17.237,82	0,94%	162,04
					-	0,00%	-
Hservizi	U.1.03.02.09.008	B.10.	313.136,53	56.467,25	256.669,28	7,35%	18.852,36
Hservizi	U.1.03.02.15.014	B.10.	268.936,63	48.496,77	220.439,86	7,35%	16.191,31
Hservizi	U.1.03.02.16.002	B.10.	1.039,33	187,42	851,91	7,35%	62,57
Hservizi	U.1.03.02.99.004	B.10.	1.918,94	346,04	1.572,90	7,35%	115,53
Hservizi	U.1.04.03.99.999	B.12.a	1.007,00	181,59	825,41	7,35%	60,63
					-	0,00%	-
			1.131.982,23	105.679,07	1.026.303,16		66.373,74

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	rettificato	A.C.II.3. . .	225,48		0,94%	2,11
Uniacque		A.C.II.3. . .	1.880,37		0,94%	17,68
Uniacque		A.C.II.3. . .	78.857,71		0,94%	741,26
					0,00%	-
Isola		A.C.II.3. . .	55.016,30		5,85%	3.218,45
					0,00%	-
Hservizi		A.C.II.3. . .	3.670,88		7,35%	269,63
Hservizi		A.C.II.3. . .	36.000,00		7,35%	2.644,20
Hservizi		A.C.II.3. . .	68.323,77		7,35%	5.018,38
					0,00%	-
			243.974,51	-		11.911,71

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque		P.D. .2. . .	688,28	62,58	625,70	0,94%	5,88
Uniacque		P.D. .2. . .	5.102,87		5.102,87	0,94%	47,97
Hservizi		P.D. .2. . .	121.125,00		121.125,00	7,35%	8.896,63
					-	0,00%	-
Isola		P.D. .2. . .	5.373,48		5.373,48	5,85%	314,35
					-	0,00%	-
			132.289,63	62,58	132.227,05		9.264,83

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo		B.10.	205.477,12		205.477,12	5,85%	12.020,40
Isola	Capogruppo	rettifica	B.10.	- 35.133,00		- 35.133,00	5,85%	- 2.055,28
						-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo		B.10.	1.871,37		1.871,37	0,94%	17,59
						-	0,00%	-
Hservizi	Capogruppo		B.10.	67.842,99		67.842,99	7,35%	4.983,07
Hservizi	Capogruppo		B.10.	20.000,00	1.818,18	18.181,82	7,35%	1.335,45
Hservizi	Capogruppo		B.10.	1.000,00		1.000,00	7,35%	73,45
Hservizi	Capogruppo		B.10.	2.007,96		2.007,96	7,35%	147,48
Hservizi	Capogruppo	rettifiche	B.10.	36.000,00		36.000,00	7,35%	2.644,20
Hservizi	Capogruppo	rettifiche	B.10.	1.007,00		1.007,00	7,35%	73,96
Hservizi	Capogruppo	rettifica	B.10.	- 5.921,29		- 5.921,29	7,35%	- 434,92
						-	0,00%	-
Hservizi	Uniacque	non comunicato	B.10.	96.569,65	6.399,93	90.169,72	7,35%	6.622,97
Uniacque	Hservizi		B.10.	330.195,67	39.687,90	290.507,77	0,94%	2.730,77
Uniacque	Hservizi		B.11.	1.807.375,71	21.623,14	1.785.752,57	0,94%	16.786,07
						-	0,00%	-
				2.528.293,18	69.529,15	2.458.764,03		44.945,21

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo		A.4.c	538.070,91		538.070,91	5,85%	31.477,15
Isola	Capogruppo	rettifica	A.4.c	- 9.226,38		- 9.226,38	5,85%	- 539,74
						-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo		A.4.c	16.639,05	1.136,57	15.502,48	0,94%	145,72
						-	0,00%	-
Hservizi	Capogruppo		A.4.c	496.307,92		496.307,92	7,35%	36.453,82
Hservizi	Capogruppo	rettifica	A.4.c	- 15.948,56		- 15.948,56	7,35%	- 1.171,42
						-	0,00%	-
Hservizi	Uniacque	non comunicato	A.4.c	2.137.571,38	61.311,04	2.076.260,34	7,35%	152.501,32
Uniacque	Hservizi		A.4.c	96.569,65	6.399,93	90.169,72	0,94%	847,60
						-	0,00%	-
				3.259.983,97	68.847,54	3.191.136,43		219.714,45

Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	Capogruppo		P.D. .2. . .	234,48	0,94%	2,20
Uniacque	Capogruppo		P.D. .2. . .	1.871,37	0,94%	17,59
Uniacque	Capogruppo		P.D. .2. . .	78.857,71	0,94%	741,26
					0,00%	-
Isola	Capogruppo		P.D. .2. . .	60.937,59	5,85%	3.564,85
Isola	Capogruppo	rettifica	P.D. .2. . .	- 5.921,29	5,85%	- 346,40
					0,00%	-
Hservizi	Capogruppo		P.D. .2. . .	3.670,88	7,35%	269,63
Hservizi	Capogruppo	rettifica	P.D. .2. . .	36.000,00	7,35%	2.644,20
Hservizi	Capogruppo		P.D. .2. . .	68.323,77	7,35%	5.018,38
					0,00%	-
Hservizi	Uniacque	non comunicato	P.D. .5. .d.	1.936.550,07	7,35%	142.239,60
Hservizi	Uniacque	non comunicato	P.D. .2. . .	5.286.041,70	7,35%	388.259,76
Uniacque	Hservizi		P.D. .2. . .	2.271.635,04	0,94%	21.353,37
Uniacque	Hservizi		P.D. .5. .d.	377,25	0,94%	3,55
					0,00%	-
				9.738.578,57		563.767,99

Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	Capogruppo		A.C.II.3. . .	625,70		0,94%	5,88
Uniacque	Capogruppo		A.C.II.3. . .	5.102,87		0,94%	47,97
Hservizi	Capogruppo		A.C.II.3. . .	121.125,00		7,35%	8.896,63
						0,00%	-
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	30.548,42		5,85%	1.787,08
Isola	Capogruppo	rettifica	A.C.II.3. . .	- 9.226,38		5,85%	- 539,74
Isola	Capogruppo	rettifica	A.C.II.3. . .	- 15.948,56		5,85%	- 932,99
						0,00%	-
Hservizi	Uniacque	non comunicato	A.C.II.3. . .	2.272.012,29		7,35%	166.879,30
Uniacque	Hservizi		A.C.II.3. . .	7.222.591,77		0,94%	67.892,36
						0,00%	-
				9.626.831,11	-		244.036,49

Si segnala che nonostante le direttive della capogruppo Hservizi non ha fornito dati utili al confronto delle partite infragruppo e che di conseguenza sono stati utilizzati i dati del comune per l'elisione delle voci.

Nelle partite infragruppo non quadrate di importi inferiori ai 100,00 euro, essendo impossibile risalire ad una scomposizione dettagliata delle differenze, tali importi sono stati elisi con quadratura nella voce "riserve da consolidamento" in quanto irrilevanti.

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 capogruppo verso partecipate	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		11.911,71
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	761,05	
UNIACQUE		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3.218,45	
HSERVIZI		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7.932,21	
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		9.264,83
ISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	53,85	
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	8.896,63	
HSERVIZI		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	314,35	

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.832,82	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	8.149,98	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.836,78	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		9.965,12
UNIACQUE		B.10.	Prestazioni di servizi		17,59
HSERVIZI		B.10.	Prestazioni di servizi		8.911,21
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	74,34	
Capogruppo	Elisione costi capogruppo verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		65.825,68
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		548,06
ISOLA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.937,41	
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	145,72	
HSERVIZI		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.282,40	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	8,21	

Partite tra partecipate:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
UNIACQUE	Elisione costi Uniacque verso Hservizi	B.10.	Prestazioni di servizi		2.730,77
UNIACQUE		B.11.	Utilizzo beni di terzi		16.786,07
HSERVIZI		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	152.501,32	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		132.984,48
UNIACQUE	Elisione ricavi Uniacque verso Hservizi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	847,60	
HSERVIZI		B.10.	Prestazioni di servizi		6.622,97
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	5.775,37	
UNIACQUE	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	21.353,37	
UNIACQUE		P.D. .5. .d.	altri	3,55	
HSERVIZI		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		166.879,30
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	145.522,38	
UNIACQUE	Elisione crediti Uniacque verso Hservizi	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		166.879,30
HSERVIZI		P.D. .5. .d.	altri	142.239,60	
HSERVIZI		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	388.259,76	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		363.620,06

Si segnala che nei rapporti tra partecipate sono stati utilizzati principalmente i dati di Uniacque in quanto nonostante le richieste, Hservizi non ha fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato.

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.

Dividendi

Non si rilevano dividendi distribuiti dalle partecipate oggetto di questo consolidamento.

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2019.

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
- Hservizi è una partecipazione indiretta acquisita tramite il possesso dell'11,91% delle azioni di Unica Servizi. Per lo storno degli importi iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e relative riserve si è quindi calcolato il valore di Hservizi in base a quanto è stata valutata da Unica Servizi nel proprio bilancio. Dalla lettura della nota integrativa di Unica Servizi si è inoltre desunto che questa partecipazione è stata valutata per un importo superiore rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto, questo differenziale di valore risultante è ampiamente giustificato in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio di Hservizi.
- Avendo la capogruppo valorizzata con il metodo del patrimonio netto solo le partecipazioni dirette e quindi solo Unica Servizi, si riporta il metodo di calcolo della partecipazione in Hservizi per la Capogruppo, valorizzata tenendo conto del rapporto tra la valutazione iscritta nel bilancio di Unica servizi e il totale dell'attivo del bilancio della stessa:

Valore di Hservizi nel bilancio di Unica - (A)	43.476.939,00	
Totale Attivo Unica	51.217.527,00	
% Valore su Totale Attivo	84,89%	
PN di Hservizi	45.877.432,00	
Quota posseduta da Unica (70,569%) - (B)	32.375.244,99	
Totale Attivo Unica	51.217.527,00	
% Valore su Totale Attivo	63,21%	
Plusvalore latente nel patrimonio di Unica (A-B)	11.101.694,01	
Totale Attivo Unica	51.217.527,00	
% Valore su Totale Attivo	21,68%	
Valore di Unica nel bilancio Capogruppo	5.081.785,88	
Aviamento per plusvalore latente	1.101.506,36	21,68% di 5.081.785,88
Partecipazione della capogruppo da elidere	3.212.260,97	63,21% di 5.081.785,88
Riserva indisponibili calcolata per valorizzazione di Unica	2.688.449,65	
Riserva indisponibile da elidere	1.699.402,94	63,21% di 2.688.449,65

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Uniacque	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		728.126,43
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	657.233,15	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	69.765,28	
UNIACQUE		P.A.I..	Fondo di dotazione	338.400,00	
UNIACQUE		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	390.368,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		727.640,00
Capogruppo	Elisione Azienda Isola	A.B.IV.1..c	altri soggetti		40.024,65
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	37.089,89	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	11,53	
ISOLA		P.A.I..	Fondo di dotazione	2.925,00	
ISOLA		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	35.044,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		35.045,77
Capogruppo	Elisione Hservizi	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		3.212.260,97
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	1.699.402,94	
Capogruppo		A.B.I.5..	Aviamento	1.101.506,36	
HSERVIZI		P.A.I..	Fondo di dotazione	2.146.462,00	
HSERVIZI		P.A.II..a.	da risultato economico di esercizi precedenti	961.720,00	
HSERVIZI		P.A.II..b.	da capitale	254.762,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		2.951.592,33

Patrimonio netto società consolidate	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	2.925	338.400	2.146.462	2.487.787
Riserve	35.044	390.368	1.216.482	1.641.894
da risultato economico di esercizi precedenti	35.044	390.368	961.720	1.387.132
da capitale	-	-	254.762	254.762
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	37.969	728.768	3.362.944	4.129.681
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	37.969	728.768	3.362.944	4.129.681
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	40.025	728.126	3.212.261	3.980.412
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	37.090	657.233	1.699.403	2.393.726
Rivalutazione a conto economico	12	69.765	-	69.777
Plusvalore latente	-	-	1.101.506	1.101.506
Differenza di annullamento	35.046	727.640	2.951.592	3.714.278
	Riserva di consolidamento di terzi			
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	2.612.772
			Variazioni patrimoniali	-
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti				-
			Avviamento	1.101.506
			Fondo perdite future	-

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto. Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2019.

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

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

Le variazioni rispetto all'anno precedente sono principalmente motivate dall'esclusione di Linea Servizi dal perimetro di consolidamento per il 2020 e per l'inclusione di Hservizi S.p.A. al posto di Hidrogest S.p.A..

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	2.449	-	2.449
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-	2.449	-	2.449

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.449	-	2.449
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.449	-	2.449

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal

diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNACQUE	UNACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
B) IMMOBILIZZAZIONI										
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	984	-	4.489	-	5.473
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegn	488	-	273	-	1.493	-	11.125	-	13.379
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	325	-	325
5	Avviamento	-	1.101.506	-	-	50.771	-	-	-	1.152.277
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.558	-	-	-	-	-	149.900	-	153.458
9	Altre	190.711	-	348	-	258.665	-	1.046.232	-	1.495.956
Totale immobilizzazioni immateriali		194.756		621		311.913		1.212.071		2.820.867
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II 1	Beni demaniali	7.445.401	-	-	-	-	-	-	-	7.445.401
1.1	Terreni	7.250	-	-	-	-	-	-	-	7.250
1.2	Fabbricati	1.462.027	-	-	-	-	-	-	-	1.462.027
1.3	Infrastrutture	5.786.976	-	-	-	-	-	-	-	5.786.976
1.9	Altri beni demaniali	189.148	-	-	-	-	-	-	-	189.148
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.493.804	-	1.858	-	4.469.013	-	263.400	-	24.228.075
2.1	Terreni	5.710.081	-	-	-	826.265	-	20.912	-	6.557.258
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	12.959.164	-	-	-	-	-	60.481	-	13.019.645
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	123.781	-	240	-	3.595.803	-	163.937	-	3.883.761
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	174.758	-	-	-	21.207	-	10.120	-	206.085
2.5	Mezzi di trasporto	41.197	-	-	-	-	-	1.933	-	43.130
2.6	Macchine per ufficio e hardware	65.260	-	-	-	-	-	3.519	-	68.779
2.7	Mobili e arredi	419.564	-	-	-	-	-	2.498	-	422.062
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	1.618	-	25.738	-	-	-	27.356
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.849.254	-	-	-	43.323	-	2.124	-	1.894.701
Totale immobilizzazioni materiali		28.788.459		1.858		4.512.336		265.524		33.568.177

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	5.473	- 15.755	21.228
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegn	13.379	- 3.022	16.401
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	325	- 9.780	10.105
awviamento	1.152.277	- 29.482	1.181.759
immobilizzazioni in corso ed acconti	153.458	40.777	112.681
altre	1.495.956	- 200.965	1.696.921
Totale immobilizzazioni immateriali	2.820.867	- 218.227	3.039.095
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	-	-	-
Beni demaniali	7.445.401	633.054	6.812.347
Terreni	7.250	-	7.250
Fabbricati	1.462.027	- 46.867	1.508.894
Infrastrutture	5.786.976	685.785	5.101.191
Altri beni demaniali	189.148	- 5.863	195.011
Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.228.075	- 52.408	24.280.484
Terreni	6.557.258	505.650	6.051.608
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.019.645	- 955.403	13.975.048
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.883.761	23.961	3.859.800
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	206.085	9.649	196.436
Mezzi di trasporto	43.130	- 1.079	44.209
Macchine per ufficio e hardware	68.779	15.635	53.144
Mobili e arredi	422.062	337.440	84.622
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	27.356	11.739	15.617
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.894.701	1.691.959	202.742
Totale immobilizzazioni materiali	33.568.177	2.272.605	31.295.572

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

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

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

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

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

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

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

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

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall’ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della

partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;

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

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

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

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

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli 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 azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Reff	ISOLA	ISOLA_Reff	HSERVIZI	HSERVIZI_Reff	UNIACQUE	UNIACQUE_Reff	Consolidato
		2020								2020
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
1	Partecipazioni in	7.354.074	3.980.412	-	-	10.180	-	930	-	3.384.772
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	7.314.049	3.940.387	-	-	-	-	930	-	3.374.592
c	altri soggetti	40.025	40.025	-	-	10.180	-	-	-	10.180
2	Crediti verso	-	-	25	-	164.150	-	20.488	-	184.663
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	25	-	164.150	-	20.488	-	184.663
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.354.074	3.980.412	25	-	174.330	-	21.418	-	3.569.435

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)	2020	Variazione	2019
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	3.384.772	1.536.215	1.848.557
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	3.374.592	1.536.197	1.838.395
altri soggetti	10.180	18	10.162
Crediti verso	184.663	52.079	132.584
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	184.663	52.079	132.584
Altri titoli	-	409	409
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.569.435	1.587.885	1.981.550

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)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE									-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-	16.097	-	16.097
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	16.097	-	16.097
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	793.162	-	-	-	-	-	-	-	793.162
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	757.156	-	-	-	-	-	-	-	757.156
c	Crediti da Fondi perequativi	36.006	-	-	-	-	-	-	-	36.006
2	Crediti per trasferimenti e contributi	794.623	-	-	-	362	-	-	-	794.985
a	verso amministrazioni pubbliche	654.726	-	-	-	-	-	-	-	654.726
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	139.897	-	-	-	362	-	-	-	140.259
3	Verso clienti ed utenti	412.225	11.912	32.924	54	362.342	166.565	465.803	157.983	936.888
4	Altri Crediti	190.888	-	63.299	-	321.041	-	52.427	-	627.655
a	verso l'erario	-	-	59	-	25.366	-	31.186	-	56.611
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	190.888	-	63.240	-	295.675	-	21.241	-	571.044
	Totale crediti	2.190.899	11.912	96.223	54	683.745	166.565	518.230	157.983	3.152.691
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	7.365.462	-	-	-	-	-	-	-	7.365.462
a	Istituto tesoriere	7.365.462	-	-	-	-	-	-	-	7.365.462
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.790.720	-	176.226	-	96.692	-	7.573	-	2.071.211
3	Denaro e valori in cassa	-	-	18	-	63	-	205	-	286
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.156.182	-	176.244	-	96.755	-	7.778	-	9.436.959
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.347.081	11.912	272.467	54	780.500	166.565	542.105	157.983	12.605.747

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)	2020	Variazione	2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	16.097	- 31.446	47.543
Totale	16.097	- 31.446	47.543
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	793.162	- 32.155	825.317
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	757.156	- 68.161	825.317
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.006	36.006	-
Crediti per trasferimenti e contributi	794.985	365.537	429.448
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	654.726	365.175	289.551
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	140.259	362	139.897
Verso clienti ed utenti	936.888	- 246.018	1.182.906
Altri Crediti	627.655	25.234	602.422
<i>verso l'erario</i>	56.611	5.532	51.079
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	571.044	19.702	551.343
Totale crediti	3.152.691	112.598	3.040.093
	-	-	-
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	-	-	-
IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	- 5.355	5.355
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	- 5.355	5.355
	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	7.365.462	1.884.705	5.480.756
<i>Istituto tesoriere</i>	7.365.462	1.884.705	5.480.756
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	2.071.211	- 1.336.461	3.407.672
Denaro e valori in cassa	286	- 1.443	1.729
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	9.436.959	546.802	8.890.157
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.605.747	622.599	11.983.148

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_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
D) RATEI E RISCONTI			-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	8.796	-	13	-	8.809
2	Risconti attivi	5.202	-	321	-	5.557	-	7.633	-	18.713
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.202	-	321	-	14.353	-	7.646	-	27.522

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	8.809	- 3.368	12.177
Risconti attivi	18.713	- 2.729	21.442
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	27.522	- 6.097	33.619

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	5.678.790	-	2.925	2.925	2.146.462	2.146.462	338.400	338.400	5.678.790
II	Riserve	32.580.411	2.393.726	35.044	35.044	1.216.482	1.216.482	390.368	390.368	30.186.685
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.376.216	-	35.044	35.044	961.720	961.720	390.368	390.368	3.376.216
b	da capitale	-	-	-	-	-	254.762	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	25.471.597	-	-	-	-	-	-	-	25.471.597
e	altre riserve indisponibili	3.732.597	2.393.726	-	-	-	-	-	-	1.338.871
	Riserve da consolidamento									4.059.502
	Riserve da arrotondamento			2		2				4
III	Risultato economico dell'esercizio	1.382.235	-	1.516	-	3.371	-	149.505	-	1.339.723
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.641.435	2.393.726	39.487	37.969	3.366.317	3.362.944	878.273	728.768	41.264.704

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 2019.

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				38.259.200
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				5.432.000
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				32.827.200
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			5.431.999,75	3.038.274
Riserva di consolidamento				4.059.502
Differenze di arrotondamento				4
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				1.339.723
Patrimonio netto finale Capogruppo				41.264.704

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

Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-4.059.502
Elisione partite infragruppo	83
Elisione partecipate	-3.714.278
Elisione partite infragruppo tra partecipate	- 345.307
Totale complessivo	-4.059.502

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.678.790	-	5.678.790
Riserve	34.246.191	2.608.117	31.638.074
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.376.216	- 790.993	4.167.210
da capitale	4.059.506	691.121	3.368.385
da permessi di costruire	-	- 569.140	569.140
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	25.471.597	2.235.369	23.236.228
altre riserve indisponibili	1.338.871	1.041.760	297.111
Risultato economico dell'esercizio	1.339.723	963.335	376.389
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.264.704	3.571.452	37.693.252
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)	41.264.704	3.571.452	37.693.252

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)								Consolidato
	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	
	2020								2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									-
1 Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Per imposte	-	-	-	-	9.509	-	2.395	-	11.904
3 Altri	694.617	-	4.680	-	64.206	-	13.452	-	776.955
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	694.617	-	4.680	-	73.715	-	15.847	-	788.859

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	11.904	30	11.874
altri	776.955	55.275	721.680
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	788.859	55.305	733.554

Trattamento di Fine Rapporto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)								Consolidato
	Capogruppo	Capogruppo_Re tt	ISOLA	ISOLA_Re tt	HSERVIZI	HSERVIZI_Re tt	UNIACQUE	UNIACQUE_Re tt	
	2020								2020
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.937	-	9.651	-	49.130	-	41.963	-	107.681
TOTALE T.F.R. (C)	6.937	-	9.651	-	49.130	-	41.963	-	107.681

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	107.681	- 22.343	130.024
TOTALE T.F.R. (C)	107.681	- 22.343	130.024

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_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	3.442.457	-	-	-	1.212.424	-	545.136	-	5.200.017
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	170.000	-	-	-	-	-	-	-	170.000
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	1.212.424	-	545.136	-	1.757.560
d	verso altri finanziatori	3.272.457	-	-	-	-	-	-	-	3.272.457
2	Debiti verso fornitori	853.661	9.265	47.773	761	492.678	396.192	360.605	24.572	1.342.457
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	11.281	-	11.281
4	Debiti per trasferimenti e contributi	431.344	-	-	-	158.133	-	-	-	589.477
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	50.182	-	-	-	-	-	-	-	50.182
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	381.161	-	-	-	158.133	-	-	-	539.294
5	Altri debiti	519.521	-	37.931	-	263.163	142.240	197.171	4	875.543
a	tributari	90.045	-	1.871	-	3.484	-	24.680	-	120.080
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	850	-	2.737	-	7.388	-	17.069	-	28.044
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	428.625	-	33.323	-	252.291	142.240	155.422	4	727.418
TOTALE DEBITI (D)		5.246.982	9.265	85.704	761	2.126.398	538.432	1.114.193	24.575	8.018.774

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)	2020	Variazione	2019
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	5.200.017	- 841.779	6.041.795
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	170.000	- 20.000	190.000
verso banche e tesoriere	1.757.560	- 677.202	2.434.762
verso altri finanziatori	3.272.457	- 144.577	3.417.033
Debiti verso fornitori	1.342.457	23.511	1.318.946
Acconti	11.281	- 1.453	12.734
Debiti per trasferimenti e contributi	589.477	406.675	182.802
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	50.182	12.442	37.741
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	854	854
altri soggetti	539.294	395.087	144.207
altri debiti	875.543	- 199.778	1.075.320
tributari	120.080	- 61.775	181.856
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.044	- 9.593	37.637
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	727.418	- 128.410	855.828
TOTALE DEBITI (D)	8.018.774	- 612.824	8.631.598

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_ReIt	ISOLA	ISOLA_ReIt	HSERVIZI	HSERVIZI_ReIt	UNIACQUE	UNIACQUE_ReIt	Consolidato
		2020								2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		-		-
I	Ratei passivi	221.736	-	2.846	-	1.109	-	937	-	226.628
II	Risconti passivi	1.877.864	-	132.924	-	176.763	-	-	-	2.187.551
1	Contributi agli investimenti	1.012.889	-	-	-	-	-	-	-	1.012.889
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.012.889	-	-	-	-	-	-	-	1.012.889
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	176.057	-	-	-	-	-	-	-	176.057
3	Altri risconti passivi	688.919	-	132.924	-	176.763	-	-	-	998.606
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.099.600	-	135.770	-	177.872	-	937	-	2.414.179

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	226.628	21.448	205.180
Risconti passivi	2.187.551	1.245.727	941.825
Contributi agli investimenti	1.012.889	402.868	610.021
da altre amministrazioni pubbliche	1.012.889	402.868	610.021
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	176.057	- 29.246	205.302
Altri risconti passivi	998.606	872.104	126.501
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.414.179	1.267.175	1.147.005

La differenza rispetto l'anno precedente è giustificata dagli ingenti contributi agli investimenti ricevuti dalla capogruppo, come indicato nella propria relazione approvata in sede di rendiconto.

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	4.709.858	-	-	-	-	-	-	-	4.709.858
2	Proventi da fondi perequativi	900.019	-	-	-	-	-	-	-	900.019
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.635.049	1.833	202.558	-	-	-	-	-	1.835.775
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.437.915</i>	<i>1.833</i>	<i>202.558</i>	-	-	-	-	-	<i>1.638.640</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>3.338</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>3.338</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>193.797</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>193.797</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	756.589	8.837	233.870	30.937	390.592	187.784	1.100.593	993	2.253.093
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>473.761</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>473.761</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>60.588</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>60.588</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>222.239</i>	<i>8.837</i>	<i>233.870</i>	<i>30.937</i>	<i>390.592</i>	<i>187.784</i>	<i>1.100.593</i>	<i>993</i>	<i>1.718.743</i>
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	-	-	-	-	7.577	-	30.557	-	38.134
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.333.649	8.150	3.957	-	97.892	-	19.170	-	1.446.518
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		9.335.165	18.820	440.385	30.937	496.061	187.784	1.150.320	993	11.183.397

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	2020	Variazione	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.709.858	- 197.418	4.907.276
Proventi da fondi perequativi	900.019	24.835	875.184
Proventi da trasferimenti e contributi	1.835.775	1.381.432	454.343
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.638.640</i>	<i>1.404.673</i>	<i>233.966</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>3.338</i>	<i>1.050</i>	<i>2.288</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>193.797</i>	<i>- 24.291</i>	<i>218.088</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.253.093	- 1.466.495	3.719.588
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	473.761	- 236.500	710.261
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>60.588</i>	<i>- 36.039</i>	<i>96.627</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>1.718.743</i>	<i>- 1.193.956</i>	<i>2.912.700</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	38.134	- 28.409	66.543
Altri ricavi e proventi diversi	1.446.518	- 351.271	1.797.789
totale componenti positivi della gestione A)	11.183.397	- 637.325	11.820.723

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		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	129.993	-	-	-	105.219	-	56.695	-	291.907
10	Prestazioni di servizi	3.951.564	65.826	371.768	9.965	118.481	15.534	408.467	2.748	4.756.207
11	Utilizzo beni di terzi	44.497	-	1.504	-	12.347	-	117.464	16.786	159.026
12	Trasferimenti e contributi	1.322.164	548	-	-	-	-	-	-	1.321.616
a	Trasferimenti correnti	1.273.359	548	-	-	-	-	-	-	1.272.810
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	25.939	-	-	-	-	-	-	-	25.939
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.866	-	-	-	-	-	-	-	22.866
13	Personale	1.620.482	-	61.197	-	128.210	-	210.934	-	2.020.823
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.072.549	-	1.463	-	51.753	-	130.122	-	1.255.887
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	42.163	-	552	-	40.505	-	86.839	-	170.059
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	803.426	-	911	-	11.248	-	24.031	-	839.616
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	226.960	-	-	-	-	-	19.252	-	246.212
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	30.784	-	1.508	-	32.292
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	7.586	-	7.586
17	Altri accantonamenti	301.131	-	-	-	-	-	-	-	301.131
18	Oneri diversi di gestione	194.919	-	1.901	-	20.899	-	9.177	-	226.896
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.637.300	66.374	437.833	9.965	467.693	15.534	941.953	19.534	10.373.371

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	2020	Variazione	2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	291.907	- 282.131	574.038
Prestazioni di servizi	4.756.207	- 452.549	5.208.756
Utilizzo beni di terzi	159.026	- 12.899	171.925
Trasferimenti e contributi	1.321.616	768.900	552.716
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.272.810	720.095	552.716
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	25.939	25.939	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	22.866	22.866	-
Personale	2.020.823	- 351.681	2.372.504
Ammortamenti e svalutazioni	1.255.887	- 705.361	1.961.248
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	170.059	- 62.488	232.547
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	839.616	- 219.424	1.059.040
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	- 48.136	48.136
<i>Svalutazione dei crediti</i>	246.212	- 375.313	621.525
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	32.292	31.916	376
Accantonamenti per rischi	7.586	- 65.085	72.671
Altri accantonamenti	301.131	164.312	136.819
Oneri diversi di gestione	226.896	29.258	197.639
totale componenti negativi della gestione B)	10.373.371	- 875.320	11.248.691

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSEVIZI	HSEVIZI_Rett	UNIAQUE	UNIAQUE_Rett	Consolidato
	2020								2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-								-
<i>Proventi finanziari</i>	-								-
19 Proventi da partecipazioni	15.840	-	-	-	-	-	673	-	16.513
a <i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b <i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	673	-	673
c <i>da altri soggetti</i>	15.840	-	-	-	-	-	-	-	15.840
20 Altri proventi finanziari	14.806	-	-	-	128	-	1.321	-	16.255
Totale proventi finanziari	30.645	-	-	-	128	-	1.994	-	32.767
<i>Oneri finanziari</i>	-								-
21 Interessi ed altri oneri finanziari	52.555	-	14	-	18.226	-	15.364	-	86.159
a <i>Interessi passivi</i>	52.555	-	14	-	18.226	-	7.072	-	77.867
b <i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	8.292	-	8.292
Totale oneri finanziari	52.555	-	14	-	18.226	-	15.364	-	86.159
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 21.910	-	-	14	-	-	13.370	-	53.392

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	16.513	2.746	13.767
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	673	5.127	5.800
<i>da altri soggetti</i>	15.840	7.873	7.967
Altri proventi finanziari	16.255	24.222	40.476
Totale proventi finanziari	32.767	- 21.476	54.243
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	86.159	25.051	111.210
<i>Interessi passivi</i>	77.867	25.225	103.092
<i>Altri oneri finanziari</i>	8.292	174	8.118
Totale oneri finanziari	86.159	- 25.051	111.210
totale (C)	- 53.392	3.575	56.967

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_ReItt	ISOLA	ISOLA_ReItt	HSEVIZI	HSEVIZI_ReItt	UNIACQUE	UNIACQUE_ReItt	Consolidato
		2020								2020
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-								-
22	Rivalutazioni	135.852	69.777	-	-	-	-	-	-	66.075
23	Svalutazioni	60.958	-	-	-	-	-	245	-	61.203
	TOTALE RETTIFICHE (D)	74.894	- 69.777	-	-	-	-	245	-	4.872

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	66.075	34.717	31.358
Svalutazioni	61.203	- 229.212	290.415
totale (D)	4.872	263.929	- 259.057

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	ISOLA	Quota	HSEVIZI	Quota	UNIACQUE	Quota	Consolidato
	2020								
Fair value SWAP	-	-	5,850%	-	7,345%	-	0,940%	-	0,000%
							137.550,00	1,293	1.292,97

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_ReItt	ISOLA	ISOLA_ReItt	HSEVIZI	HSEVIZI_ReItt	UNIACQUE	UNIACQUE_ReItt	Consolidato
		2020								2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	971.799								971.799
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	542.893	-	-	-	-	-	-	-	542.893
d	Plusvalenze patrimoniali	29.786	-	-	-	-	-	-	-	29.786
e	Altri proventi straordinari	399.119	-	-	-	-	-	-	-	399.119
	Totale proventi straordinari	971.799								971.799
25	Oneri straordinari	223.919								223.919
a	Trasferimenti in conto capitale	30.000	-	-	-	-	-	-	-	30.000
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	179.373	-	-	-	-	-	-	-	179.373
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	14.546	-	-	-	-	-	-	-	14.546
	Totale oneri straordinari	223.919								223.919
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	747.880								747.880

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	Variazione	2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>		-	-	-
Proventi da permessi di costruire		-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		542.893	- 1.239.493	1.782.387
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		29.786	29.286	500
<i>Altri proventi straordinari</i>		399.119	399.119	-
totale proventi		971.799	- 811.088	1.782.887
<i>Oneri straordinari</i>		-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		30.000	- 5.000	35.000
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		179.373	- 1.231.960	1.411.333
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	- 26.126	26.126
<i>Altri oneri straordinari</i>		14.546	- 1.893	16.439
totale oneri		223.919	- 1.264.979	1.488.898

La differenza rispetto l'anno precedente è giustificata principalmente dalle variazioni rilevate sulla gestione straordinaria della capogruppo, come indicato nella propria relazione approvata in sede di rendiconto.

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
26	Imposte (*)	116.495	-	1.022	-	6.899	-	45.247	-	169.663

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

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	Variazione	2019
Imposte (*)		169.663	- 3.945	173.608

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.382.235	- 22.223	1.516	- 20.972	3.371	- 172.250	149.505	- 18.541	1.339.723

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

Effetto su avanzo consolidato				
Rivalutazione a conto economico della capogruppo				69.777
Sommatoria degli utili delle società consolidate				154.392
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				84.615
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio				- 127.127
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				- 42.511

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.339.723	963.335	376.389
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

La differenza rispetto l'anno precedente è giustificata principalmente dalle variazioni rilevate sulla gestione straordinaria della capogruppo, come indicato nella propria relazione approvata in sede di rendiconto e in parte, seppur inferiore al miglioramento della gestione ordinaria.

Altre informazioni rilevanti

Crediti e debiti superiori ai 5 anni

Crediti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	ISOLA	Quota	HSERVIZI	Quota	UNIACQUE	Quota	Consolidato
		2020		5,850%		7,345%		0,940%		
II	Crediti (2)									
1	Crediti di natura tributaria	-		-		-		-		-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		-		-		-		-
b	Altri crediti da tributi	-		-		-		-		-
c	Crediti da Fondi perequativi	-		-		-		-		-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-
a	verso amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
b	imprese controllate	-		-		-		-		-
c	imprese partecipate	-		-		-		-		-
d	verso altri soggetti	-		-		-		-		-
3	Verso clienti ed utenti	-		-		-		-		-
4	Altri Crediti	-		-		-		-		-
a	verso l'erario	-		-		-		-		-
b	per attività svolta per c/terzi	-		-		-		-		-
c	altri	-		-		-		-		-
	Totale crediti	-		-		-		-		-
Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	ISOLA	Quota	HSERVIZI	Quota	UNIACQUE	Quota	Consolidato
		2020		5,850%		7,345%		0,940%		
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	-		-		-		20.014.973,00		188.140,75
a	prestiti obbligazionari	-		-		-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	verso banche e tesoriere	-		-		-		20.014.973,00	188.141	188.140,75
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)	-		-		-		20.014.973		188.141

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	Totale
Compenso amministratori	104.657,68	-	112.318,00	82.620,00	299.595,68
Compenso revisori	4.499,99	4.000,00	109.000,00	17.160,00	134.659,99
Compenso sindaci	-	-	78.000,00	15.000,00	93.000,00
Totale	109.157,67	4.000,00	299.318,00	114.780,00	527.255,67

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	TOTALE
N. Dipendenti	41,00	26,00	410,59	38,00	515,59
Dirigenti	1,00	-	7,42	2,00	10,42
Quadri	-	-	12,66	-	12,66
Impiegati	40,00	-	235,53	16,00	291,53
Operai	-	-	154,98	20,00	174,98
Non classificati	-	26,00	-	-	26,00