



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	% partecipazione
AZIENDA ISOLA	03298850169	3 - Ente strumentale partecipato	Diretta	no	no	5,67000%
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	5 - Società partecipata	Diretta	si	si	0,94000%
HSEVIZI SPA	03071180164	5 - Società partecipata	Indiretta	si	si	7,34490%

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	Riserva iscritta in PN
AZIENDA ISOLA	03298850169	2021	Proporzionale	ISOLA	si	40.026,17	Patrimonio netto bilanico n-1	37.102,94
UNIACQUE S.P.A.	IT03299640163	2021	Proporzionale	UNIACQUE	si	878.273,49	Patrimonio netto bilanico n-1	877.145,49
HSEVIZI SPA	03071180164	2021	Proporzionale	HSEVIZI	si	3.116.298,73	Patrimonio netto bilanico n-1 (quota in Unica)	1.645.294,02
UNICA SERVIZI SPA	03438660163				No	5.079.067,65	Patrimonio netto bilanico n-1	2.681.565,65

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 trasmettendo in alternativa un bilancio analitico dal quale è stato possibile desumere dettagli specifici, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

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

Si evidenzia che il bilancio riclassificato fornito da Uniacque presenta una squadratura di 0,27 euro che probabilmente deriva dagli arrotondamenti e che risulta influente sul consolidamento in quanto verrà eventualmente rilevata nelle riserve di arrotondamento a seguito dell’elaborazione del bilancio consolidato.

Il bilancio della società Hservizi S.p.A. (di seguito abbreviata in “HSEVIZI” 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
CAPOGRUPPO_RCL-PRE	Riclassificazioni preliminari bilancio della capogruppo
UNIACQUE_RCL-PRE	Riclassificazioni preliminari bilancio di Uniacque S.p.A.
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	- 3.663.316,00	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.893,00	
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari		
Contributi conto esercizio	3.660.423,00	
Passivi	- 1.351,00	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	884,00	
Minusvalenze patrimoniali	467,00	
Altri oneri straordinari		

Dall'analisi delle note integrative sono state desunte le scomposizioni di altre voci meglio dettagliate. Di seguito si riepilogano le scritture per la scomposizione di alcune voci di attivo e passivo:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Scomposizione altri beni	A.B.III.2.2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.235,00	
ISOLA		A.B.III.2.2.7	Mobili e arredi	6.327,00	
ISOLA		A.B.III.2.2.9	Altri beni materiali		19.562,00
HSERVIZI	Scomposizione terreni e fabbricati	A.B.III.2.2.1	Terreni		6.745.575,00
HSERVIZI		A.B.III.2.2.2	Fabbricati	6.745.575,00	
HSERVIZI	Scomposizione altri beni	A.B.III.2.2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.089,00	
HSERVIZI		A.B.III.2.2.7	Mobili e arredi	71.954,00	
HSERVIZI		A.B.III.2.2.9	Altri beni materiali		99.043,00
HSERVIZI	Scomposizione riserve disponibili/indisponibili	P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili		775.739,00
HSERVIZI		P.A.II. . . f.	altre riserve disponibili	775.739,00	

Dal confronto delle partite infragruppo è emerso che Azienda Isola non abbia contabilizzato debiti di anni precedenti per 10.315 che rettificano di conseguenza risultanze di esercizi pregressi. Inoltre la partecipata non ha rilevato un'insussistenza per 5.122,82. Di seguito si riepilogano le scritture adottate per allineare la situazione contabile della partecipata:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Allineamento competenza costi gestiti diversamente rispetto p.c. 118/2011	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		4.000,00
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		6.315,00
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	5.122,82	
ISOLA		P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	5.192,18	

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

Bilancio Capogruppo e Uniacque

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	308.565,00	-	308.565,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	308.565,00	-	308.565,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	378.465,00	-	378.465,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	1.198.392,00	-	1.198.392,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	41.970,00	-	41.970,00
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.557,52	-	3.557,52	8.640.694,00	-	8.640.694,00
9	Altre	198.568,79	-	198.568,79	132.382.192,00	-	132.382.192,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	202.126,31	-	202.126,31	142.641.713,00	-	142.641.713,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	7.359.648,21	-	7.359.648,21	-	-	-
1.1	Terreni	7.250,00	-	7.250,00	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.424.197,55	-	1.424.197,55	-	-	-
1.3	Infrastrutture	5.746.418,67	-	5.746.418,67	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	181.781,99	-	181.781,99	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.655.864,10	-	19.655.864,10	23.900.832,00	-	23.900.832,00
2.1	Terreni	4.656.120,69	-	4.656.120,69	2.242.711,00	-	2.242.711,00
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	13.950.632,01	-	13.950.632,01	6.202.816,00	-	6.202.816,00
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	114.904,02	-	114.904,02	13.735.903,00	-	13.735.903,00
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	192.030,89	-	192.030,89	982.224,00	-	982.224,00
2.5	Mezzi di trasporto	25.675,32	-	25.675,32	99.648,00	-	99.648,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.656,08	-	79.656,08	422.731,00	-	422.731,00
2.7	Mobili e arredi	636.845,09	-	636.845,09	214.799,00	-	214.799,00
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.206.504,32	-	4.206.504,32	140.648,00	-	140.648,00
	Totale immobilizzazioni materiali	31.222.016,63	-	31.222.016,63	24.041.480,00	-	24.041.480,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	7.054.015,91	-	7.054.015,91	99.437,00	-	99.437,00
	<i>a imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>b imprese partecipate</i>	7.013.989,74	-	7.013.989,74	99.437,00	-	99.437,00
	<i>c altri soggetti</i>	40.026,17	-	40.026,17	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-	2.192.771,00	-	2.192.771,00
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>b imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>c imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
	<i>d altri soggetti</i>	-	-	-	2.192.771,00	-	2.192.771,00
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.054.015,91	-	7.054.015,91	2.292.208,00	-	2.292.208,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.478.158,85	-	38.478.158,85	168.975.401,00	-	168.975.401,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	1.652.342,00	-	1.652.342,00
	Totale rimanenze	-	-	-	1.652.342,00	-	1.652.342,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	644.650,34	-	644.650,34	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	644.650,34	-	644.650,34	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	752.374,98	-	752.374,98	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	689.027,52	-	689.027,52	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	63.347,46	-	63.347,46	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	469.767,17	-	469.767,17	40.985.602,00	-	40.985.602,00
4	Altri Crediti	227.850,78	-	227.850,78	6.593.879,00	-	6.593.879,00
a	<i>verso l'erario</i>	1.106,30	-	1.106,30	3.860.031,00	-	3.860.031,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.798,51	-	9.798,51	-	-	-
c	<i>altri</i>	216.945,97	-	216.945,97	2.733.848,00	-	2.733.848,00
	Totale crediti	2.094.643,27	-	2.094.643,27	47.579.481,00	-	47.579.481,00
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	7.325.677,82	-	7.325.677,82	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.325.677,82	-	7.325.677,82	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	448.921,64	-	448.921,64	6.597.081,00	-	6.597.081,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	10.227,00	-	10.227,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	7.774.599,46	-	7.774.599,46	6.607.308,00	-	6.607.308,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.869.242,73	-	9.869.242,73	55.839.131,00	-	55.839.131,00
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	5.175,49	-	5.175,49	729.618,00	-	729.618,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.175,49	-	5.175,49	729.618,00	-	729.618,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.352.577,07	-	48.352.577,07	225.852.715,00	-	225.852.715,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)						
	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	33.604.953,90	-	33.604.953,90	-	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	190.809,94	-	190.809,94	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	28.326.060,79	-	28.326.060,79	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.595.814,08	-	3.595.814,08	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.492.269,09	-	1.492.269,09	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.057.498,76	-	1.057.498,76	19.094.868,27	-	19.094.868,27
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	477.806,88	-	477.806,88	57.555.143,00	-	57.555.143,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	40.819.049,18	-	40.819.049,18	112.650.011,27	-	112.650.011,27
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.819.049,18	-	40.819.049,18	112.650.011,27	-	112.650.011,27
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	800.712,00	-	800.712,00
3	Altri	705.071,38	-	705.071,38	2.066.283,00	-	2.066.283,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	705.071,38	-	705.071,38	2.866.995,00	-	2.866.995,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	750,00	-	750,00	4.185.753,00	-	4.185.753,00
	TOTALE T.F.R. (C)	750,00	-	750,00	4.185.753,00	-	4.185.753,00
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	2.979.819,90	-	2.979.819,90	55.373.472,00	-	55.373.472,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	150.000,00	-	150.000,00	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	55.373.472,00	-	55.373.472,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.829.819,90	-	2.829.819,90	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	802.080,09	-	802.080,09	31.551.600,00	-	31.551.600,00
3	Acconti	-	-	-	1.051.926,00	-	1.051.926,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	338.974,01	-	338.974,01	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	71.887,84	-	71.887,84	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	-	0,00	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	267.086,17	-	267.086,17	-	-	-
5	Altri debiti	421.541,56	-	421.541,56	18.117.412,00	-	18.117.412,00
a	<i>tributari</i>	5.377,37	-	5.377,37	440.479,00	-	440.479,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	112,86	-	112,86	1.708.311,00	-	1.708.311,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	46.341,78	-	46.341,78	-	-	-
d	<i>altri</i>	369.709,55	-	369.709,55	15.968.622,00	-	15.968.622,00
	TOTALE DEBITI (D)	4.542.415,56	-	4.542.415,56	106.094.410,00	-	106.094.410,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	241.238,89	-	241.238,89	30.348,00	-	30.348,00
II	Risconti passivi	2.044.052,06	-	2.044.052,06	25.198,00	-	25.198,00
1	Contributi agli investimenti	1.473.347,10	-	1.473.347,10	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.473.347,10	-	1.473.347,10	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	201.309,12	-	201.309,12	-	-	-
3	Altri risconti passivi	369.395,84	-	369.395,84	25.198,00	-	25.198,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.285.290,95	-	2.285.290,95	55.546,00	-	55.546,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.352.577,07	-	48.352.577,07	225.852.715,27	-	225.852.715,27
	CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri	5.999.860,31	-	5.999.860,31	62.756.966,00	-	62.756.966,00
2)	beni di terzi in uso	949.361,75	-	949.361,75	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	12.747.613,00	-	12.747.613,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	229.945,51	-	229.945,51	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	625.845,00	-	625.845,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.179.167,57	-	7.179.167,57	76.130.424,00	-	76.130.424,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2021	RCL-Pre	Finale	2021	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	4.555.996,64	-	4.555.996,64	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	898.408,02	-	898.408,02	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.134.621,31	-	1.134.621,31	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.008.088,68</i>	<i>-</i>	<i>1.008.088,68</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>9.541,92</i>	<i>-</i>	<i>9.541,92</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>116.990,71</i>	<i>-</i>	<i>116.990,71</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	968.951,10	-	968.951,10	123.966.771,00	-	123.966.771,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>526.918,92</i>	<i>-</i>	<i>526.918,92</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>86.743,48</i>	<i>-</i>	<i>86.743,48</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>355.288,70</i>	<i>-</i>	<i>355.288,70</i>	<i>123.966.771,00</i>	<i>-</i>	<i>123.966.771,00</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	-	-	-	3.364.709,00	-	3.364.709,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.654.295,37	-	1.654.295,37	1.961.085,00	-	1.961.085,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.212.272,44	-	9.212.272,44	129.292.565,00	-	129.292.565,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	93.704,54	-	93.704,54	6.195.037,00	-	6.195.037,00
10	Prestazioni di servizi	4.533.635,72	-	4.533.635,72	44.288.060,00	-	44.288.060,00
11	Utilizzo beni di terzi	51.940,12	-	51.940,12	12.588.207,00	-	12.588.207,00
12	Trasferimenti e contributi	876.346,73	-	876.346,73	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>876.346,73</i>	<i>-</i>	<i>876.346,73</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
13	Personale	1.714.713,95	-	1.714.713,95	22.883.364,00	-	22.883.364,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.295.484,95	-	1.295.484,95	13.106.053,00	-	13.106.053,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>19.307,78</i>	<i>-</i>	<i>19.307,78</i>	<i>10.625.543,00</i>	<i>-</i>	<i>10.625.543,00</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>818.682,80</i>	<i>-</i>	<i>818.682,80</i>	<i>2.480.510,00</i>	<i>-</i>	<i>2.480.510,00</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>457.494,37</i>	<i>-</i>	<i>457.494,37</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	60.127,00	-	60.127,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	1.152.933,00	-	1.152.933,00
17	Altri accantonamenti	182.244,00	-	182.244,00	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	180.974,73	-	180.974,73	1.063.462,00	-	1.063.462,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.929.044,74	-	8.929.044,74	101.337.243,00	-	101.337.243,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	283.227,70	-	283.227,70	27.955.322,00	-	27.955.322,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	31.679,56	-	31.679,56	72.054,00	-	72.054,00
a	<i>da società controllate</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>da società partecipate</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>72.054,00</i>	<i>-</i>	<i>72.054,00</i>
c	<i>da altri soggetti</i>	<i>31.679,56</i>	<i>-</i>	<i>31.679,56</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
20	Altri proventi finanziari	119,57	-	119,57	146.031,00	-	146.031,00
	Totale proventi finanziari	31.799,13	-	31.799,13	218.085,00	-	218.085,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.153,72	-	53.153,72	3.398.093,73	-	3.398.093,73
a	<i>Interessi passivi</i>	<i>53.153,72</i>	<i>-</i>	<i>53.153,72</i>	<i>713.054,10</i>	<i>-</i>	<i>713.054,10</i>
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2.685.039,63</i>	<i>-</i>	<i>2.685.039,63</i>
	Totale oneri finanziari	53.153,72	-	53.153,72	3.398.093,73	-	3.398.093,73
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 21.354,59	-	- 21.354,59	- 3.180.008,73	-	- 3.180.008,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	31.589,33	-	31.589,33	9.391,00	-	9.391,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 31.589,33	-	- 31.589,33	- 9.391,00	-	- 9.391,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	1.267.345,15	-	1.267.345,15	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>513.709,45</i>	<i>-</i>	<i>513.709,45</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>670.056,00</i>	<i>-</i>	<i>670.056,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	<i>83.579,70</i>	<i>-</i>	<i>83.579,70</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Totale proventi straordinari	1.267.345,15	-	1.267.345,15	-	-	-
25	Oneri straordinari	319.811,32	-	319.811,32	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>319.811,31</i>	<i>-</i>	<i>319.811,31</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>0,01</i>	<i>-</i>	<i>0,01</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Totale oneri straordinari	319.811,32	-	319.811,32	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	947.533,83	-	947.533,83	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.177.817,61	-	1.177.817,61	24.765.922,27	-	24.765.922,27
26	Imposte (*)	120.318,85	-	120.318,85	5.671.054,00	-	5.671.054,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.057.498,76	-	1.057.498,76	19.094.868,27	-	19.094.868,27
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.057.498,76	-	1.057.498,76	19.094.868,27	-	19.094.868,27

Bilancio Azienda Isola:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Isola			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_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;		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;	399	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	399	-	399
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.	779	9		Altre	779	-	779
Totale.	1.178				1.178	-	1.178
II - Immobilizzazioni materiali:		II Immobilizzazioni materiali (3)					
1) terreni e fabbricati;		II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	-	1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	-	1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	19.562	1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	13.235	13.235
			2.7	Mobili e arredi	-	6.327	6.327
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	19.562	-	19.562
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	19.562			Totale immobilizzazioni materiali	19.562	-	19.562
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	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;	424	3		Altri titoli	424	-	424
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	424			Totale immobilizzazioni finanziarie	424	-	424
Totale immobilizzazioni (B);	21.164			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.164	-	21.164

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_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;	453.278	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;	179	b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	684.339	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	453.278	-	453.278	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	179	-	179	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	684.339	-	684.339	
Totale.	1.137.796		Totale crediti	1.137.796	-	1.137.796	
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;	3.716.080	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	129	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	3.716.080	-	3.716.080	
		3	Denaro e valori in cassa	129	-	129	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
Totale.	3.716.209		Totale disponibilità liquide	3.716.209	-	3.716.209	
Totale attivo circolante (C).	4.854.005		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.854.005	-	4.854.005	
Ratei		1	D) RATEI E RISCONTI				
Risconti	4.087	2	Ratei attivi	-	-	-	
D) Ratei e risconti.	4.087		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.087	-	4.087	
Totale Attivo	4.879.256		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.879.256	-	4.879.256	

Passivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	51.576	I	Fondo di dotazione	51.576	-	51.576
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	634.209	-	634.209
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	3.980	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	630.229	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	3.980	-	3.980
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		f	altre riserve disponibili	630.229	-	630.229
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	61	III	Risultato economico dell'esercizio	61	-	61
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	5.192	5.192
		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	685.846	- 5.192	680.654
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	685.846		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	685.846	- 5.192	680.654
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	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	80.000		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000	-	80.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	196.395		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	196.395	-	196.395
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	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	556.657	5.192	561.849
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	71.289	-	71.289
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	696.239	-	696.239
7) debiti verso fornitori;						
Entro	556.657					
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	71.289					
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro						
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro	696.239					
Oltre						
Totale.	1.324.185		TOTALE DEBITI (D)	1.324.185	5.192	1.329.377
E) Ratei e risconti (1)	2.592.830		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei	36.803		Ratei passivi	36.803	-	36.803
Risconti	2.556.027	I	Risconti passivi	2.556.027	-	2.556.027
		II	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	2.556.027	-	2.556.027
Totale Passivo	4.879.256		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.592.830	-	2.592.830

Conto Economico	Isola		CONTO ECONOMICO	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_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	4.281.089	a	Proventi da trasferimenti correnti	3.660.423	-	3.660.423
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.	3.670.027	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.281.089	-	4.281.089
		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	6.711	-	6.711
Totale.	7.951.116		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.948.223	-	7.948.223
			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;	6.726.452	10	Prestazioni di servizi	6.726.452	-	6.726.452
8) per godimento di beni di terzi;	22.667	11	Utilizzo beni di terzi	22.667	-	22.667
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	813.519	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	239.213	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	89.639	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	1.142.371	-	1.142.371
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.436	-	9.436
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.436	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.796	-	12.796
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	12.796	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	14.596	-	14.596
14) oneri diversi di gestione.	15.947					
Totale.	7.929.669		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.928.318	-	7.928.318
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	21.447		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.905	-	19.905

Conto Economico	Isola		CONTO ECONOMICO	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_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	-	-	-
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	-	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;		b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	-	-	-
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-
19) svalutazioni:					-	-
a) di partecipazioni;					-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
		24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			Proventi straordinari			
		a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
		b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	2.893	-	2.893
		d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
		e	Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	2.893	-	2.893
		25	Oneri straordinari			
		a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
		b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	884	-	884
		c	Minusvalenze patrimoniali	467	-	467
		d	Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	1.351	-	1.351
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.542	-	1.542
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	21.447		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	21.447	-	21.447
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	21.386	26	Imposte (*)	21.386	-	21.386
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	61	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	61	-	61

Bilancio Hservizi:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011								
Attivo	Hservizi				STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Hservizi_RCL-118	Hservizi_R CL-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;	3.703		1		Costi di impianto e di ampliamento	3.703	-	3.703		
2) costi di sviluppo;			2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	19.115		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.115	-	19.115		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-		
5) avviamento;	699.753		5		Avviamento	699.753	-	699.753		
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-		
7) altre.	3.891.999		9		Altre	3.891.999	-	3.891.999		
Totale.	4.614.570				Totale immobilizzazioni immateriali	4.614.570	-	4.614.570		
II - Immobilizzazioni materiali:		II			Immobilizzazioni materiali (3)					
1) terreni e fabbricati;	11.212.483		1		Beni demaniali	-	-	-		
2) impianti e macchinario;	48.877.300		1.1		Terreni	-	-	-		
3) attrezzature industriali e commerciali;	293.879		1.2		Fabbricati	-	-	-		
4) altri beni;	342.101		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	11.212.483	-6.745.575	4.466.908		
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-		
			2.2		Fabbricati	-	6.745.575	6.745.575		
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-		
			2.3		Impianti e macchinari	48.877.300	-	48.877.300		
				a	di cui in leasing finanziario	-	-	-		
			2.4		Attrezzature industriali e commerciali	293.879	-	293.879		
			2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-		
			2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	27.089	27.089		
			2.7		Mobili e arredi	-	71.954	71.954		
			2.8		Infrastrutture	-	-	-		
			2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-		
			2.99		Altri beni materiali	342.101	- 99.043	243.058		
			3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	589.829	-	589.829		
Totale.	61.315.592				Totale immobilizzazioni materiali	61.315.592	-	61.315.592		
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;	1.682.000			c	imprese partecipate	-	-	-		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				d	altri soggetti	1.686.285	-	1.686.285		
d-bis) verso altri;	4.285					-	-	-		
3) altri titoli;			3		Altri titoli	-	-	-		
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-	-		
Totale.	1.824.885				Totale immobilizzazioni finanziarie	1.824.885	-	1.824.885		
Totale immobilizzazioni (B);	67.755.047				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	67.755.047	-	67.755.047		

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;	5.065.804		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;	98		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	17.466		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	45.800		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	804.409		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	6.397.595		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	98	-	98
			3	Verso clienti ed utenti	5.065.804	-	5.065.804
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	850.209	-	850.209
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	6.415.061	-	6.415.061
Totale.	12.331.172			Totale crediti	12.331.172	-	12.331.172
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;	146.948		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	7.409		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	146.948		146.948
			3	Denaro e valori in cassa	7.409		7.409
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	154.357			Totale disponibilità liquide	154.357	-	154.357
Totale attivo circolante (C).	12.485.529			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.485.529	-	12.485.529
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	47.358		1	Ratei attivi	47.358	-	47.358
Risconti	36.520		2	Risconti attivi	36.520	-	36.520
D) Ratei e risconti.	83.878			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	83.878	-	83.878
Totale Attivo	80.324.454			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	80.324.454	-	80.324.454

Passivo	Hservizi				STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Hservizi_RCL-118	Hservizi_R CL-CEE	Hservizi_Rettificato
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	16.593.984	-	16.593.984
III - Riserve di rivalutazione.			a		da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
IV - Riserva legale.	54.120		b		da capitale	3.468.513	-	3.468.513
V - Riserve statutarie			c		da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	13.071.351		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	54.120	775.739	829.859
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.			f		altre riserve disponibili	13.071.351	- 775.739	12.295.612
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	- 1.811.878	III			Risultato economico dell'esercizio	- 1.811.878	-	- 1.811.878
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		IV			Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
		V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
					Totale Patrimonio netto di gruppo	44.005.554	-	44.005.554
		VI			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
					Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	44.005.554				TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.005.554	-	44.005.554
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;	258.283		2		Per imposte	258.283	-	258.283
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3		Altri	858.838	-	858.838
4) altri.	858.838		4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	1.117.121				TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.117.121	-	1.117.121
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	685.684				C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	685.684	-	685.684
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	15.609.448	-	15.609.448
Entro			d		verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre			2		Debiti verso fornitori	2.831.951	-	2.831.951
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	6.888.461		c		imprese controllate	-	-	-
Oltre	8.720.987		d		imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e		altri soggetti	2.478.966	-	2.478.966
Entro			5		Altri debiti	-	-	-
Oltre			a		tributari	65.597	-	65.597
6) acconti;			b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	112.281	-	112.281
Entro			c		per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d		altri	11.202.404	-	11.202.404
7) debiti verso fornitori;								
Entro	2.831.951							
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	11.591							
Oltre								
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;								
Entro	2.467.375							
Oltre								
12) debiti tributari;								
Entro	65.597							
Oltre								
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;								
Entro	112.281							
Oltre								
14) altri debiti.								
Entro	11.113.243							
Oltre	89.161							
Totale.	32.300.647				TOTALE DEBITI (D)	32.300.647	-	32.300.647
E) Ratei e risconti (1)	2.215.448				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei	7.523				Ratei passivi	7.523	-	7.523
Risconti	2.207.925	I			Risconti passivi	2.207.925	-	2.207.925
		II			Contributi agli investimenti	-	-	-
			1		da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
			a		da altri soggetti	-	-	-
			b		Concessioni pluriennali	-	-	-
			2		Altri risconti passivi	2.207.925	-	2.207.925
			3					
Totale Passivo	80.324.454				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.215.448	-	2.215.448

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	6.868.880		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;	28.642		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.011.418		a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.868.880	-	6.868.880
			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	28.642	-	28.642
			8	Altri ricavi e proventi diversi	1.011.418	-	1.011.418
Totale.	7.908.940			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.908.940	-	7.908.940
B) Costi della produzione:				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.191.435		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.191.435	-	2.191.435
7) per servizi;	2.352.176		10	Prestazioni di servizi	2.352.176	-	2.352.176
8) per godimento di beni di terzi;	164.465		11	Utilizzo beni di terzi	164.465	-	164.465
9) per il personale:			12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.564.892		a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	400.478		b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	112.906		c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	22.987		13	Personale	2.101.263	-	2.101.263
e) altri costi;			14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	547.582	-	547.582
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	547.582		b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	158.344	-	158.344
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	158.344		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	792.978	-	792.978
14) oneri diversi di gestione.	792.978				-	-	-
Totale.	8.308.243			TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.308.243	-	8.308.243
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	399.303			DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 399.303	-	399.303

Conto Economico	Hservizi			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	269.942	-	269.942
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	269.942	-	269.942
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;	269.942		a	Interessi passivi	2.100.076	-	2.100.076
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	2.100.076		b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.				Totale oneri finanziari	2.100.076	-	2.100.076
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 1.830.134			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.830.134	-	- 1.830.134
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-	-
19) svalutazioni:					-	-	-
a) di partecipazioni;					-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;					-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-			TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
				E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			24	Proventi straordinari			
			a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c	Sopravalenze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e	Altri proventi straordinari	-	-	-
				Totale proventi straordinari	-	-	-
			25	Oneri straordinari			
			a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b	Sopravalenze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d	Altri oneri straordinari	-	-	-
				Totale oneri straordinari	-	-	-
				TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	- 2.229.437			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 2.229.437	-	- 2.229.437
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	- 417.559		26	Imposte (*)	- 417.559	-	- 417.559
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	- 1.811.878		27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.811.878	-	- 1.811.878

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 ricordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2021	da fatturare nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	A.8.	270,25	270,25			270,25	0,94%	2,54
Isola	A.3.a	168.140,26	168.140,26			168.140,26	5,67%	9.533,55
Hservizi	A.4.c	1.220,00	1.220,00		220,00	1.000,00	7,34%	73,45
Hservizi	A.4.c	68.323,77	68.323,77		6.211,25	62.112,52	7,34%	4.562,10
Hservizi	A.4.c	4.967,98	4.967,98		895,87	4.072,11	7,34%	299,09
		242.922,26			7.327,12	235.595,14		14.470,73
Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2021	fatture da ricevere nel 2022	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	B.10.	20.831,26	20.831,26			20.831,26	0,94%	195,81
Isola	B.10.	604.586,33	604.586,33			604.586,33	5,67%	34.280,04
Hservizi	B.10.	702.516,94	702.516,94			702.516,94	7,34%	51.599,17
		1.327.934,53			-	1.327.934,53		86.075,02
Crediti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
Uniacque	A.C.II.3. . .	14.784,96		0,94%	138,98			
Isola	A.C.II.3. . .	72.043,14		5,67%	4.084,85			
Hservizi	A.C.II.3. . .	43.036,06		7,34%	3.160,96			
		129.864,16	-		7.384,79			
Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Uniacque	P.D. .2. . .	3.017,95		3.017,95	0,94%	28,37		
Isola	P.D. .2. . .	5.423,77		5.423,77	5,67%	307,53		
Hservizi	P.D. .2. . .	162.103,79	14.670,35	147.433,44	7,34%	10.828,84		
		170.545,51	14.670,35	155.875,16		11.164,74		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Uniacque	Capogruppo		B.10.	329,71	59,46	270,25	0,94%	2,54	
Isola	Capogruppo		B.10.	168.140,26		168.140,26	5,67%	9.533,55	
Hservizi	Capogruppo		B.10.	67.184,64		67.184,64	7,34%	4.934,64	
						-	0,00%	-	
Uniacque	Hservizi		B.11.	142.070,21	25.619,22	116.450,99	0,94%	1.094,64	
Uniacque	Hservizi		B.10.	52.675,09		52.675,09	0,94%	495,15	
Uniacque	Hservizi		B.11.	68.413,86		68.413,86	0,94%	643,09	
Uniacque	Hservizi		B.10.	2.178.908,23		2.178.908,23	0,94%	20.481,74	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	B.10.	35.583,00		35.583,00	7,34%	2.613,54	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	B.10.	45.430,03		45.430,03	7,34%	3.336,79	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	B.10.	714,67		714,67	7,34%	52,49	
				2.759.449,70	25.678,68	2.733.771,02		43.188,17	
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Uniacque	Capogruppo		A.4.c	20.831,26		20.831,26	0,94%	195,81	
Isola	Capogruppo		A.4.c	604.586,33		604.586,33	5,67%	34.280,04	
Hservizi	Capogruppo		A.4.c	702.516,94		702.516,94	7,34%	51.599,17	
						-	0,00%	-	
Uniacque	Hservizi		A.4.c	35.583,00	3.262,22	32.320,78	0,94%	303,82	
Uniacque	Hservizi		A.4.c	45.430,03	4.170,92	41.259,11	0,94%	387,84	
Uniacque	Hservizi		A.4.c	714,67		714,67	0,94%	6,72	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.4.c	142.070,21	25.619,22	116.450,99	7,34%	8.553,21	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.4.c	52.675,09		52.675,09	7,34%	3.868,93	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.4.c	68.413,86		68.413,86	7,34%	5.024,93	
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.4.c	2.178.908,23		2.178.908,23	7,34%	160.038,63	
				3.851.729,62	33.052,36	3.818.677,26		264.259,10	
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura			
Uniacque	Capogruppo		P.D. .2. . .	15.019,44	0,94%	141,18			
Isola	Capogruppo		P.D. .2. . .	66.850,96	5,67%	3.790,45			
Isola	Capogruppo	Scrittura preliminare	P.D. .2. . .	4.000,00	5,67%	226,80			
Isola	Capogruppo	Scrittura preliminare	P.D. .2. . .	6.315,00	5,67%	358,06			
Isola	Capogruppo	Scrittura preliminare	P.D. .2. . .	- 5.122,82	5,67%	- 290,46			
Hservizi	Capogruppo		P.D. .2. . .	43.036,06	7,34%	3.160,96			
					0,00%	-			
Uniacque	Hservizi		P.D. .2. . .	489.996,84	0,94%	4.605,97			
Uniacque	Hservizi		P.D. .2. . .	1.983.659,29	0,94%	18.646,40			
Uniacque	Hservizi		P.D. .5. .d.	535,25	0,94%	5,03			
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	P.D. .2. . .	131.986,24	7,34%	9.694,26			
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	P.D. .2. . .	155.176,70	7,34%	11.397,57			
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	P.D. .5. .d.	6.921.774,95	7,34%	508.397,45			
				9.813.227,91		560.133,67			
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura		
Uniacque	Capogruppo		A.C.II.3. . .	2.890,75		0,94%	27,17		
Isola	Capogruppo		A.C.II.3. . .	5.423,77		5,67%	307,53		
Hservizi	Capogruppo		A.C.II.3. . .	147.433,44		7,34%	10.828,84		
						0,00%	-		
Uniacque	Hservizi		A.C.II.3. . .	131.986,24		0,94%	1.240,67		
Uniacque	Hservizi		A.C.II.3. . .	155.176,70		0,94%	1.458,66		
Uniacque	Hservizi		A.C.II.3. . .	6.921.774,95		0,94%	65.064,68		
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.C.II.3. . .	489.996,84		7,34%	35.989,78		
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.C.II.3. . .	1.983.659,29		7,34%	145.697,79		
Hservizi	Uniacque	Dato non comunicato	A.C.II.3. . .	535,25		7,34%	39,31		
				9.838.877,23	-		260.654,43		

Si segnala che nonostante le direttive della capogruppo Hservizi non ha fornito dati utili al confronto delle partite con Uniacque e che di conseguenza sono stati utilizzati i dati comunicati dall'altra società 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		7.384,79
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	4.084,85	
UNIACQUE		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	141,18	
HSERVIZI		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3.160,96	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		2,20
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	11.164,74	
ISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		307,53
UNIACQUE		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		27,17
HSERVIZI		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		10.828,84
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		1,20

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	9.533,55	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.934,64	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	2,54	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		9.533,55
UNIACQUE		B.10.	Prestazioni di servizi		2,54
HSERVIZI		B.10.	Prestazioni di servizi		4.934,64
Capogruppo	Elisione costi capogruppo verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		86.075,02
ISOLA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.280,04	
UNIACQUE		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	195,81	
HSERVIZI		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51.599,17	

Infragruppo tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
UNIACQUE	Elisione costi Uniacque verso Hservizi	B.10.	Prestazioni di servizi		20.976,89
UNIACQUE		B.11.	Utilizzo beni di terzi		1.737,73
HSERVIZI		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	177.485,70	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		154.771,08
UNIACQUE	Elisione ricavi Uniacque verso Hservizi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	698,38	
HSERVIZI		B.10.	Prestazioni di servizi		6.002,82
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	5.304,44	
UNIACQUE	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	23.252,37	
UNIACQUE		P.D. .5. .d.	altri	5,03	
HSERVIZI		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		181.726,88
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	158.469,48	
UNIACQUE	Elisione crediti Uniacque verso Hservizi	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		67.764,01
HSERVIZI		P.D. .5. .d.	altri	529.489,28	
HSERVIZI		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	21.091,83	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		482.817,10

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

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie e non, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2020.

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 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	50.613.500,00	
% Valore su Totale Attivo	85,90%	
PN di Hservizi	44.005.554,00	
Quota posseduta da Unica (70,569%) - (B)	31.054.279,40	
Totale Attivo Unica	50.613.500,00	
% Valore su Totale Attivo	61,36%	
Plusvalore latente nel patrimonio di Unica (A-B)	12.422.659,60	
Totale Attivo Unica	50.613.500,00	
% Valore su Totale Attivo	24,54%	
Valore di Unica nel bilancio Capogruppo	5.079.067,65	
Aviamento per plusvalore latente	1.246.614,61	24,54% di 5.079.067,65
Partecipazione della capogruppo da elidere	3.116.298,73	61,36% di 5.079.067,65
Riserva indisponibili calcolata per valorizzazione di Unica	2.681.565,65	
Riserva indisponibile da elidere	1.645.294,02	61,36% di 2.681.565,65

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		878.273,49
Capogruppo		P.A.II...e.	altre riserve indisponibili	877.145,49	
UNIACQUE		P.A.I... .	Fondo di dotazione	338.400,00	
UNIACQUE		P.A.IV... .	Risultati economici di esercizi precedenti	541.018,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		878.290,00
Capogruppo	Elisione Azienda Isola	A.B.IV.1..c	altri soggetti		40.026,17
Capogruppo		P.A.II...e.	altre riserve indisponibili	37.102,94	
ISOLA		P.A.I... .	Fondo di dotazione	2.924,00	
ISOLA		P.A.II...f.	altre riserve disponibili	35.734,00	
ISOLA		P.A.II...e.	altre riserve indisponibili	226,00	
ISOLA		P.A.IV... .	Risultati economici di esercizi precedenti		294,00
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		35.666,77
Capogruppo	Elisione Hservizi	A.B.IV.1..b	Imprese partecipate		3.116.298,73
Capogruppo		P.A.II...e.	altre riserve indisponibili	1.645.294,02	
Capogruppo		A.B.I.5... .	Aviamento	1.246.614,61	
HSERVIZI		P.A.I... .	Fondo di dotazione	2.146.433,00	
HSERVIZI		P.A.II...f.	altre riserve disponibili	903.100,00	
HSERVIZI		P.A.II...e.	altre riserve indisponibili	60.952,00	
HSERVIZI		P.A.II...b.	da capitale	254.759,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		3.140.853,90

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 alla valutazione che Unica Servizi ha dato di Hservizi che, come riportato in un precedente paragrafo, comprende dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio appunto di Hservizi.

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

Patrimonio netto società consolidate	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	2.924	338.400	2.146.433	2.487.757
Riserve	35.960	-	1.218.811	1.254.771
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-
da capitale	-	-	254.759	254.759
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	226	-	60.952	61.178
altre riserve disponibili	35.734	-	903.100	938.834
Risultati economici di esercizi precedenti	- 294	541.018	-	540.724
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
	38.590	879.418	3.365.244	4.283.252
Voci escluse dall'elisione di consolidamento				-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	38.590	879.418	3.365.244	4.283.252
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	40.026	878.273	3.116.299	4.034.598
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	37.103	877.145	1.645.294	2.559.542
Rivalutazione a conto economico	-	-	-	-
Plusvalore latente	-	-	1.246.615	1.246.615
Differenza di annullamento	35.667	878.290	3.140.854	4.054.811
	Riserva di consolidamento di terzi			
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	4.054.811
		<i>di cui</i>	Avviamento	1.246.615

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.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	-	-	2.901	-	2.901
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-		-		-		2.901		2.901

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.901	452	2.449
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.901	452	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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	272	-	3.558	-	3.830
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	23	-	1.404	-	11.265	-	12.692
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	395	-	395
5	Avviamento	-	1.246.615	-	-	51.396	-	-	-	1.298.011
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.558	-	-	-	-	-	81.223	-	84.781
9	Altre	198.569	-	44	-	285.863	-	1.244.393	-	1.728.869
Totale immobilizzazioni immateriali		202.126		67		338.935		1.340.834		3.128.577
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	Beni demaniali	7.359.648	-	-	-	-	-	-	-	7.359.648
1.1	Terreni	7.250	-	-	-	-	-	-	-	7.250
1.2	Fabbricati	1.424.198	-	-	-	-	-	-	-	1.424.198
1.3	Infrastrutture	5.746.419	-	-	-	-	-	-	-	5.746.419
1.9	Altri beni demaniali	181.782	-	-	-	-	-	-	-	181.782
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.655.864		1.109		4.460.247		224.667		24.341.887
2.1	Terreni	4.656.121	-	-	-	328.090	-	21.081	-	5.005.292
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	13.950.632	-	-	-	495.456	-	58.306	-	14.504.394
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	114.904	-	-	-	3.589.989	-	129.117	-	3.834.010
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	192.031	-	-	-	21.585	-	9.233	-	222.849
2.5	Mezzi di trasporto	25.675	-	-	-	-	-	937	-	26.612
2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.656	-	750	-	1.990	-	3.974	-	86.370
2.7	Mobili e arredi	636.845	-	359	-	5.285	-	2.019	-	644.508
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	-	17.852	-	-	-	17.852
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.206.504	-	-	-	43.322	-	1.322	-	4.251.148
Totale immobilizzazioni materiali		31.222.017		1.109		4.503.569		225.989		35.952.684

L'unica movimentazione è l'inserimento di un valore di "avviamento" come descritto debitamente nell'apposita sezione della relazione.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	3.830	- 1.643	5.473
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.692	- 687	13.379
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	395	70	325
avviamento	1.298.011	145.733	1.152.277
immobilizzazioni in corso ed acconti	84.781	- 68.677	153.458
altre	1.728.869	232.913	1.495.956
Totale immobilizzazioni immateriali	3.128.577	307.709	2.820.867
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	7.359.648	- 85.753	7.445.401
Terreni	7.250	-	7.250
Fabbricati	1.424.198	- 37.830	1.462.027
Infrastrutture	5.746.419	- 40.557	5.786.976
Altri beni demaniali	181.782	- 7.366	189.148
Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.341.887	113.812	24.228.075
Terreni	5.005.292	- 1.551.966	6.557.258
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	14.504.394	1.484.749	13.019.645
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.834.010	- 49.751	3.883.761
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	222.849	16.764	206.085
Mezzi di trasporto	26.612	- 16.518	43.130
Macchine per ufficio e hardware	86.370	17.591	68.779
Mobili e arredi	644.508	222.446	422.062
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	17.852	- 9.504	27.356
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.251.148	2.356.448	1.894.701
Totale immobilizzazioni materiali	35.952.684	2.384.507	33.568.177

Immobilizzazioni finanziarie

“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 di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. 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, 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, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

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 perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. 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, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

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.

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	7.054.016	4.034.598	-	-	10.180	-	935	-	3.030.533
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	7.013.990	3.994.572	-	-	-	-	935	-	3.020.353
c	altri soggetti	40.026	40.026	-	-	10.180	-	-	-	10.180
2	Crediti verso	-	-	-	-	123.856	-	20.612	-	144.468
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	123.856	-	20.612	-	144.468
3	Altri titoli	-	-	24	-	-	-	-	-	24
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.054.016	4.034.598	24	-	134.036	-	21.547	-	3.175.025

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	3.030.533	- 354.239	3.384.772
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	3.020.353	- 354.239	3.374.592
altri soggetti	10.180	-	10.180
Crediti verso	144.468	- 40.195	184.663
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	144.468	- 40.195	184.663
Altri titoli	24	24	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.175.025	- 394.410	3.569.435

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	-	-	-	-	15.532	-	15.532
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	15.532	-	15.532
II	<u>Crediti (2)</u>									
1	Crediti di natura tributaria	644.650	-	-	-	-	-	-	-	644.650
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	644.650	-	-	-	-	-	-	-	644.650
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	752.375	-	-	-	7	-	-	-	752.382
	a verso amministrazioni pubbliche	689.028	-	-	-	-	-	-	-	689.028
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d verso altri soggetti	63.347	-	-	-	7	-	-	-	63.354
3	Verso clienti ed utenti	469.767	7.385	25.701	308	372.078	192.556	385.265	67.791	984.772
4	Altri Crediti	227.851	-	38.812	-	533.627	-	61.982	-	862.272
	a verso l'erario	1.106	-	10	-	62.447	-	36.284	-	99.847
	b per attività svolta per c/terzi	9.799	-	-	-	-	-	-	-	9.799
	c altri	216.946	-	38.802	-	471.180	-	25.698	-	752.626
	Totale crediti	2.094.643	- 7.385	64.513	- 308	905.712	- 192.556	447.247	- 67.791	3.244.076
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>									
1	Conto di tesoreria	7.325.678	-	-	-	-	-	-	-	7.325.678
	a Istituto tesoriere	7.325.678	-	-	-	-	-	-	-	7.325.678
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	448.922	-	210.702	-	10.793	-	62.013	-	732.430
3	Denaro e valori in cassa	-	-	7	-	544	-	96	-	647
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	7.774.599	-	210.709	-	11.337	-	62.109	-	8.058.754
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.869.243	- 7.385	275.222	- 308	917.049	- 192.556	524.888	- 67.791	11.318.363

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)	2021	Variazione	2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	15.532	- 565	16.097
Totale	15.532	- 565	16.097
<u>Crediti (2)</u>	-	-	-
Crediti di natura tributaria	644.650	- 148.512	793.162
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	644.650	- 112.506	757.156
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	- 36.006	36.006
Crediti per trasferimenti e contributi	752.382	- 42.603	794.985
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	689.028	34.302	654.726
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	63.354	- 76.905	140.259
Verso clienti ed utenti	984.772	47.884	936.888
Altri Crediti	862.272	234.617	627.655
<i>verso l'erario</i>	99.847	43.236	56.611
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.799	9.799	-
<i>altri</i>	752.626	181.582	571.044
Totale crediti	3.244.076	91.385	3.152.691
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>	-	-	-
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	7.325.678	- 39.784	7.365.462
<i>Istituto tesoriere</i>	7.325.678	- 39.784	7.365.462
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	732.430	- 1.338.781	2.071.211
Denaro e valori in cassa	647	361	286
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	8.058.754	- 1.378.204	9.436.959
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.318.363	- 1.287.385	12.605.747

L'elevata riduzione rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente alla movimentazione degli "altri depositi bancari e postali" della capogruppo.

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	-	-	-	-	3.478	-	-	-	3.478
2	Risconti attivi	5.175	-	232	-	2.682	-	6.858	-	14.947
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.175	-	232	-	6.160	-	6.858	-	18.425

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	Variazione	2020
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	3.478	- 5.331	8.809
Risconti attivi	14.947	- 3.765	18.713
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	18.425	- 9.096	27.522

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	5.678.790	-	2.924	2.924	2.146.433	- 2.146.433	338.400	- 338.400	5.678.790
II	Riserve	33.604.954	- 2.559.542	35.960	- 35.960	1.218.811	- 1.218.811	-	-	31.045.411
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	254.759	- 254.759	-	-	-
c	da permessi di costruire	190.810	-	-	-	-	-	-	-	190.810
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon	28.326.061	-	-	-	-	-	-	-	28.326.061
e	altre riserve indisponibili	3.595.814	- 2.559.542	226	- 226	60.952	- 60.952	-	-	1.036.272
f	altre riserve disponibili	1.492.269	-	35.734	- 35.734	903.100	- 903.100	-	-	1.492.269
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	4.528.628
	Riserve da arrotondamento	-	-	2	- 2	3	- 3	2	- 2	3
III	Risultato economico dell'esercizio	1.057.499	-	4	- 4	133.080	- 133.080	179.491	- 179.491	954.447
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	477.807	-	294	- 294	-	-	541.018	- 541.018	477.807
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		40.819.049	- 2.559.542	38.592	- 38.590	3.232.161	- 3.365.244	1.058.911	- 879.418	42.685.080

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 2020 non considerando gli utili dell'esercizio 2021 e dal plusvalore latente di Hservizi.

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				39.761.550
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				5.241.108
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				34.520.442
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			5.241.108,10	2.681.566
Riserva di consolidamento				4.528.628
Differenze di arrotondamento				- 3
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				954.447
Patrimonio netto finale Capogruppo				42.685.080

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

Riserve da consolidamento	-4.528.628
Elisione partite infragruppo	- 3
Elisione partite infragruppo tra partecipate	- 473.814
Elisione partecipate	-4.054.811

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	5.678.790	-	-
Riserve	35.574.037	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti			
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	190.810	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	28.326.061	-	-
altre riserve indisponibili	5.564.897	-	-
altre riserve disponibili	1.492.269	-	-
Risultato economico dell'esercizio	954.447	-	-
Risultati economici di esercizi precedenti	477.807	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	42.685.080	1.420.377	41.264.704
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.685.080	1.420.377	41.264.704
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.685.080	1.420.377	41.264.704

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	18.971	-	7.527	-	26.498
3	Altri	705.071	-	4.536	-	63.081	-	19.423	-	792.111
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	705.071	-	4.536	-	82.052	-	26.950	-	818.609

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	26.498	14.594	11.904
altri	792.111	15.156	776.955
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	818.609	29.750	788.859

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		750	-	11.136	-	50.363	-	39.346	-	101.595
TOTALE T.F.R. (C)		750	-	11.136	-	50.363	-	39.346	-	101.595

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2021	Variazione	2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	101.595	- 6.086	107.681
TOTALE T.F.R. (C)	101.595	- 6.086	107.681

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	2.979.820	-	-	-	1.146.498	-	520.511	-	4.646.829
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	150.000	-	-	-	-	-	-	-	150.000
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	1.146.498	-	520.511	-	1.667.009
d	verso altri finanziatori	2.829.820	-	-	-	-	-	-	-	2.829.820
2	Debiti verso fornitori	802.080	11.165	31.857	4.085	208.004	24.253	296.585	23.394	1.275.630
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	9.888	-	9.888
4	Debiti per trasferimenti e contributi	338.974	-	-	-	182.078	-	-	-	521.052
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	71.888	-	-	-	-	-	-	-	71.888
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	0	-	-	-	-	-	-	-	0
e	altri soggetti	267.086	-	-	-	182.078	-	-	-	449.164
5	Altri debiti	421.542	-	43.519	-	835.870	529.489	170.304	5	941.740
a	tributari	5.377	-	4.042	-	4.818	-	4.141	-	18.378
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	113	-	-	-	8.247	-	16.058	-	24.418
c	per attività svolta per c/terzi (2)	46.342	-	-	-	-	-	-	-	46.342
d	altri	369.710	-	39.477	-	822.805	529.489	150.105	5	852.602
TOTALE DEBITI (D)		4.542.416	- 11.165	75.376	- 4.085	2.372.450	- 553.742	997.288	- 23.399	7.395.139

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)	2021	Variazione	2020
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	4.646.829	- 553.188	5.200.017
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	150.000	- 20.000	170.000
verso banche e tesoriere	1.667.009	- 90.551	1.757.560
verso altri finanziatori	2.829.820	- 442.637	3.272.457
Debiti verso fornitori	1.275.630	- 66.826	1.342.457
Acconti	9.888	- 1.393	11.281
Debiti per trasferimenti e contributi	521.052	- 68.425	589.477
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	71.888	21.705	50.182
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	0	0	-
altri soggetti	449.164	- 90.130	539.294
altri debiti	941.740	66.198	875.543
<i>tributari</i>	18.378	- 101.702	120.080
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.418	- 3.626	28.044
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	46.342	46.342	-
<i>altri</i>	852.602	125.184	727.418
TOTALE DEBITI (D)	7.395.139	- 623.634	8.018.774

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	241.239	-	2.087	-	553	-	285	-	244.164
II	Risconti passivi	2.044.052	-	144.927	-	162.170	-	237	-	2.351.386
1	Contributi agli investimenti	1.473.347	-	-	-	-	-	-	-	1.473.347
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.473.347	-	-	-	-	-	-	-	1.473.347
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	201.309	-	-	-	-	-	-	-	201.309
3	Altri risconti passivi	369.396	-	144.927	-	162.170	-	237	-	676.730
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.285.291	-	147.014	-	162.723	-	522	-	2.595.550

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)	2021	Variazione	2020
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	-	-	-
Ratei passivi	244.164	17.536	226.628
Risconti passivi	2.351.386	163.835	2.187.551
Contributi agli investimenti	1.473.347	460.458	1.012.889
da altre amministrazioni pubbliche	1.473.347	460.458	1.012.889
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	201.309	25.252	176.057
Altri risconti passivi	676.730	- 321.876	998.606
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.595.550	181.371	2.414.179

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	4.555.997	-	-	-	-	-	-	-	4.555.997
2	Proventi da fondi perequativi	898.408	-	-	-	-	-	-	-	898.408
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.134.621	9.534	207.546	-	-	-	-	-	1.332.634
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.008.089	9.534	207.546	-	-	-	-	-	1.206.101
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	9.542	-	-	-	-	-	-	-	9.542
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	116.991	-	-	-	-	-	-	-	116.991
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	968.951	4.935	242.738	34.280	504.512	229.085	1.165.288	894	2.612.295
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	526.919	-	-	-	-	-	-	-	526.919
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	86.743	-	-	-	-	-	-	-	86.743
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	355.289	4.935	242.738	34.280	504.512	229.085	1.165.288	894	1.998.633
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	-	-	-	-	2.104	-	31.628	-	33.732
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.654.295	3	381	-	74.288	-	18.434	-	1.747.396
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		9.212.272	14.471	450.665	34.280	580.904	229.085	1.215.350	894	11.180.462

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	2021	Variazione	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.555.997	- 153.862	4.709.858
Proventi da fondi perequativi	898.408	- 1.611	900.019
Proventi da trasferimenti e contributi	1.332.634	- 503.141	1.835.775
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.206.101	- 432.539	1.638.640
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	9.542	6.204	3.338
<i>Contributi agli investimenti</i>	116.991	- 76.806	193.797
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.612.295	359.202	2.253.093
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	526.919	53.158	473.761
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	86.743	26.155	60.588
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.998.633	279.890	1.718.743
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	33.732	- 4.402	38.134
Altri ricavi e proventi diversi	1.747.396	300.877	1.446.518
totale componenti positivi della gestione A)	11.180.462	- 2.936	11.183.397

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	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	93.705	-	-	-	160.959	-	58.233	-	312.897
10	Prestazioni di servizi	4.533.636	86.075	381.390	9.534	172.765	10.937	416.308	20.979	5.376.573
11	Utilizzo beni di terzi	51.940	-	1.285	-	12.080	-	118.329	1.738	181.896
12	Trasferimenti e contributi	876.347	-	-	-	-	-	-	-	876.347
a	Trasferimenti correnti	876.347	-	-	-	-	-	-	-	876.347
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	1.714.714	-	64.772	-	154.336	-	215.104	-	2.148.926
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.295.485	-	1.261	-	51.849	-	123.197	-	1.471.792
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	19.308	-	535	-	40.219	-	99.880	-	159.942
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	818.683	-	726	-	11.630	-	23.317	-	854.356
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	457.494	-	-	-	-	-	-	-	457.494
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	565	-	565
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	10.838	-	10.838
17	Altri accantonamenti	182.244	-	-	-	-	-	-	-	182.244
18	Oneri diversi di gestione	180.975	-	828	-	58.243	-	9.997	-	250.043
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.929.045	- 86.075	449.536	- 9.534	610.232	- 10.937	952.571	- 22.717	10.812.121

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

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	312.897	20.990	291.907
Prestazioni di servizi	5.376.573	620.366	4.756.207
Utilizzo beni di terzi	181.896	22.870	159.026
Trasferimenti e contributi	876.347	- 445.269	1.321.616
<i>Trasferimenti correnti</i>	876.347	- 396.464	1.272.810
<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	2.148.926	128.103	2.020.823
Ammortamenti e svalutazioni	1.471.792	215.905	1.255.887
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	159.942	- 10.117	170.059
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	854.356	14.740	839.616
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	457.494	211.283	246.212
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	565	- 31.727	32.292
Accantonamenti per rischi	10.838	3.252	7.586
Altri accantonamenti	182.244	- 118.887	301.131
Oneri diversi di gestione	250.043	23.147	226.896
totale componenti negativi della gestione B)	10.812.121	438.749	10.373.371

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	31.680	-	-	-	-	-	677	-	32.357
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	677	-	677
c	<i>da altri soggetti</i>	31.680	-	-	-	-	-	-	-	31.680
20	Altri proventi finanziari	120	-	-	-	19.827	-	1.373	-	21.320
	Totale proventi finanziari	31.799	-	-	-	19.827	-	2.050	-	53.676
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.154	-	-	-	154.248	-	31.942	-	239.344
a	<i>Interessi passivi</i>	53.154	-	-	-	154.248	-	6.703	-	214.105
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	25.239	-	25.239
	Totale oneri finanziari	53.154	-	-	-	154.248	-	31.942	-	239.344
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	21.355	-	-	-	134.421	-	29.892	-	185.668

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	32.357	15.844	16.513
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	677	4	673
<i>da altri soggetti</i>	31.680	15.840	15.840
Altri proventi finanziari	21.320	5.065	16.255
Totale proventi finanziari	53.676	20.909	32.767
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	239.344	153.185	86.159
<i>Interessi passivi</i>	214.105	136.238	77.867
<i>Altri oneri finanziari</i>	25.239	16.947	8.292
Totale oneri finanziari	239.344	153.185	86.159
totale (C)	- 185.668	- 132.276	- 53.392

L'elevata riduzione rispetto l'esercizio precedente deriva dall'aggregazione dei dati di Hservizi che ha riportato interessi passivi scomposti come indicato nella propria nota integrativa a pagina 38.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-								
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	31.589	-	-	-	-	-	88	-	31.677
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 31.589	-	-	-	-	-	88	-	31.677

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	Variazione	2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	-	66.075	66.075
Svalutazioni	31.677	29.525	61.203
totale (D)	- 31.677	- 36.549	4.872

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Hservizi	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
	2021	-	5,670%	-	7,345%	-	0,940%	-	0,000%
Fair value SWAP		-		-		-	79.484,00	-	747
									747,15

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	1.267.345	-	164	-	-	-	-	-	1.267.509
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	513.709	-	164	-	-	-	-	-	513.873
d	Plusvalenze patrimoniali	670.056	-	-	-	-	-	-	-	670.056
e	Altri proventi straordinari	83.580	-	-	-	-	-	-	-	83.580
	Totale proventi straordinari	1.267.345	-	164	-	-	-	-	-	1.267.509
25	Oneri straordinari	319.811	-	76	-	-	-	-	-	319.887
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	319.811	-	50	-	-	-	-	-	319.861
c	Minusvalenze patrimoniali	0	-	26	-	-	-	-	-	26
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	319.811	-	76	-	-	-	-	-	319.887
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	947.534	-	88	-	-	-	-	-	947.622

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2021	Variazione	2020
CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	513.873	29.020	542.893
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	670.056	640.270	29.786
<i>Altri proventi straordinari</i>	83.580	315.539	399.119
totale proventi	1.267.509	295.711	971.799
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	30.000	30.000
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	319.861	140.488	179.373
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	26	26	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	14.546	14.546
totale oneri	319.887	95.968	223.919
Totale (E) (E20-E21)	947.622	199.742	747.880

La variazione principale rispetto l'esercizio precedente che, oltre a sterilizzare la riduzione degli "altri proventi straordinari" e l'aumento degli "oneri straordinari" è raffigurata nella plusvalenza patrimoniale della capogruppo, come da indicazioni riportate nella relazione approvata in sede di consuntivo.

Imposte

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
26	Imposte (*)	120.319	-	1.213	-	30.669	-	53.308	-	144.171

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

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2021	Variazione	2020
Imposte (*)	144.171	25.492	169.663

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI		Capogruppo	apogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2021								2021
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.057.499	71.604	4	24.746	133.080	218.147	179.491	21.823	954.447
	di cui del gruppo									954.447
	di cui di terzi									-

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:

Effetto su avanzo consolidato				
Rivalutazione a conto economico della capogruppo				-
Sommatoria degli utili delle società consolidate				46.415
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze				46.415
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti				-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio	-			149.467
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi				-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo				- 103.052

Variazioni rispetto anno precedente

	2021	Variazione	2020
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	954.447	- 385.276	1.339.723
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	954.447	-	1.339.723
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

La riduzione dell'utile consolidato è riferita principalmente alle risultanze del conto economico della capogruppo.

Altre informazioni rilevanti

Crediti/debiti superiori ai 5 anni

Crediti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Hservizi	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
		2021		5,670%		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
		2021		5,670%		7,345%		0,940%		
	DI DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	1.821.185		-		2.450.841,00		38.925.087		2.367.092,24
a	prestiti obbligazionari	-		-		-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	55.000	55.000	-		-		-		55.000,00
c	verso banche e tesoriere	-		-		2.450.841,00	180.012	38.925.087	365.896	545.907,64
d	verso altri finanziatori	1.766.185	1.766.185	-		-		-		1.766.184,60
2	Debiti verso fornitori	-		-		-		-		-
3	Accounti	-		-		-		-		-
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)	1.821.185		-		2.450.841		38.925.087		2.367.092

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	Totale
Compenso amministratori	109.559,82	870,00	107.387,00	55.200,00	273.016,82
Compenso revisori	5.076,57	4.000,00	98.374,00	8.250,00	115.700,57
Compenso sindaci	-	-	77.043,00	30.515,00	107.558,00
Totale	114.636,39	4.870,00	282.804,00	93.965,00	496.275,39

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	TOTALE
N. Dipendenti	41,00	27,00	412,09	37,00	517,09
Dirigenti	1,00	-	7,00	2,00	10,00
Quadri	-	-	12,33	-	12,33
Impiegati	40,00	-	238,96	14,00	292,96
Operai	-	-	153,80	21,00	174,80
Non classificati	-	27,00	-	-	27,00

Conclusione

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