



## **Comune di Ponte San Pietro**

*Cümü de Pùt San Piero*

Provincia di Bergamo • *Bèrghem*

---

# Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa al bilancio consolidato per l'esercizio 2017

(art.11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

---

# Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

## Comune di Ponte San Pietro

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

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.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
3 - Ente partecipato	AZIENDA ISOLA	5,85000%	si
5 - Società partecipata	LINEA SERVIZI S.R.L.	21,88510%	si
5 - Società partecipata	HIDROGEST	7,06520%	si

Hidrogest ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011. Si precisa che la partecipazione in Hidrogest è indiretta e deriva dalla quota posseduta di Unica Servizi. Il valore della partecipazione in Hidrogest è stato calcolato applicando il 10,39% al valore con cui Unica Servizi l'ha valutata nel suo bilancio (€ 43.476.939,00).

La riserva indisponibile costituita per l'applicazione del metodo del patrimonio netto è stata di conseguenza calcolata applicando lo stesso rapporto utilizzato tra la valutazione di Unica Servizi e quella di Hidrogest (89,37%). Quindi, dei 2.656.795,17 calcolati come riserva indisponibile per la partecipazione in Unica Servizi, 2.374.498,00 sono stati assegnati alla partecipazione indiretta in Hidrogest.

Il valore così calcolato risulta superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato ma è giustificato, come spiegato nella nota integrativa di Unica Servizi, in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio.

Il bilancio di Azienda Isola è stato redatto secondo i principi ed i criteri di redazione e di valutazione di cui agli articoli dal 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi contabili OIC.

Il bilancio di Linea Servizi S.r.l. è stato redatto secondo i principi ed i criteri di redazione e di valutazione di cui agli articoli dal 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi contabili OIC.

Si segnala che le differenze rispetto all'anno precedente presenteranno valori molto alti in quanto sono state inserite 2 società nel perimetro di consolidamento la quale incidenza verrà esposta in un'apposita sezione in coda alla relazione.

## Riconciliazione e riclassificazione 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 dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

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.

Per quanto riguarda le rimanenze è stato utilizzato lo stesso criterio: il minore tra il costo e il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

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:

Dettaglio Componenti straordinarie	Isola	LINEA	HIDROGEST
<b>Attivi</b>	<b>- 5.265.366,00</b>	<b>- 49.353,39</b>	<b>- 25.038,00</b>
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		48.950,87	
Plusvalenze patrimoniali		81,97	
Altri proventi straordinari		320,55	
Contributi conto esercizio	5.265.366,00		25.038,00
<b>Passivi</b>	<b>-</b>	<b>- 29.897,78</b>	<b>-</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		29.630,42	
Minusvalenze patrimoniali			
Altri oneri straordinari		267,36	

### Hidrogest.:

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

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

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

Come già indicato in precedenza, il bilancio è stato redatto in data 30.06.2017, di conseguenza utilizzando dei prospetti di verifica ricevuti dalla società, relativi al secondo semestre del 2016 e del 2017, si è potuto

allineare il bilancio con le risultanze al 31.12.2017. Nell'effettuare quest'operazione, si è tenuto in considerazione lo stato patrimoniale comunicato nel prospetto di verifica del 2017, in quanto veritiero ed aggiornato, mentre per la parte relativa al conto economico si è dovuto integrare le risultanze relative ai primi 6 mesi dell'anno. Non avendo a disposizione tali dati, si è provveduto in primo luogo ad estrapolare dai valori del bilancio al 30 giugno, la quota del secondo semestre 2016, mantenendo solamente quanto riguardante l'esercizio cui si riferisce il consolidato. In seconda battuta le risultanze dell'operazione svolta sono state aggregate ai conti del bilancio di verifica del periodo da luglio a dicembre 2017, raggiungendo i valori finali dell'esercizio dal 01.01.2017 al 31.12.2017.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
LINEA	Riconciliazione bilancio al 31/12	EA1a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		140.659,00
LINEA		EA1b	Ricavi della vendita di beni		1.628.655,00
LINEA		EA1c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		1.118.135,00
LINEA		EA5	5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto		2.885,00
LINEA		EB6	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di m	780.120,00	
LINEA		EB7	7) per servizi;	547.894,00	
LINEA		EB8	8) per godimento di beni di terzi;	100.984,00	
LINEA		EB9a	a) salari e stipendi;	564.380,00	
LINEA		EB9b	b) oneri sociali;	123.804,00	
LINEA		EB9c	c) trattamento di fine rapporto;	44.348,00	
LINEA		EB9e	e) altri costi;	1.262,00	
LINEA		EB10a	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	324.782,00	
LINEA		EB10b	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	81.707,00	
LINEA		EB10d	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	7.500,00	
LINEA		EB12	12) accantonamenti per rischi;	70.000,00	
LINEA		EB14	14) oneri diversi di gestione.	46.305,00	
LINEA		EC16a	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione d		170,00
LINEA		EC16b	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		1.554,00
LINEA		EC16d	d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da		7.136,00
LINEA		EC17	17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da	15.730,00	
LINEA		PE1	Ratei		2.708.816,00
LINEA		AD1	Ratei	2.899.194,00	

#### Azienda Isola:

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

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

#### Riconciliazione partite infragruppo

Dall'analisi dei rapporti infragruppo risulta una discordanza nei crediti e nei ricavi di Azienda Isola, nel dettaglio la capogruppo comunica un ricavo e relativo credito per € 4.400,47 che la partecipata non ha registrato nelle sue risultanze. Si è provveduto quindi ad integrare tale voce nel bilancio di quest'ultima.

Simile è la situazione con Linea Servizi che al momento di chiusura del bilancio non aveva ancora inserito la quota di € 161.500,00 relativa alla realizzazione di diverse opere, che il comune ha registrato come debito da pagare negli anni successivi come se fosse la restituzione di un prestito.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Riconciliazione infragruppo Azienda Isola	ACII5-quater	5-quater) verso altri;	4.400,47	
ISOLA		EA5	5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto		4.400,47
LINEA	Riconciliazione infragruppo Linea Servizi	ACII1	1) verso clienti;	161.500,00	
LINEA		EA1c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		161.500,00

A fronte delle scritture evidenziate si riepilogano i bilanci, con le relative rettifiche, utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento.

		Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>-</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.952,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
5	Avviamento	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.860,48
9	Altre	359.424,26
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>366.236,74</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	<b>5.768.524,43</b>
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	1.022.153,95
1.3	Infrastrutture	4.544.150,46
1.9	Altri beni demaniali	202.220,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>17.656.015,33</b>
2.1	Terreni	3.797.821,11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.2	Fabbricati	13.488.830,89
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.3	Impianti e macchinari	150.411,86
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.380,73
2.5	Mezzi di trasporto	52.943,24
2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.257,88
2.7	Mobili e arredi	66.369,62
2.8	Infrastrutture	-
2.9	Diritti reali di godimento	-
2.99	Altri beni materiali	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.538,45
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>23.765.078,21</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	<b>7.427.786,89</b>
a	<i>imprese controllate</i>	-
b	<i>imprese partecipate</i>	7.387.866,96
c	<i>altri soggetti</i>	39.919,93
2	Crediti verso	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>altri soggetti</i>	-
3	Altri titoli	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>7.427.786,89</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>31.559.101,84</b>

		Capogruppo
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>		<b>2017</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<i>Rimanenze</i>	-
<b>Totale rimanenze</b>		<b>-</b>
II	<i>Crediti (2)</i>	
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.346.248,35</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.320.234,06
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	26.014,29
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>102.012,27</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	79.498,05
b	<i>imprese controllate</i>	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	22.514,22
3	Verso clienti ed utenti	280.176,79
4	Altri Crediti	<b>648.659,75</b>
a	<i>verso l'erario</i>	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
c	<i>altri</i>	648.659,75
<b>Totale crediti</b>		<b>2.377.097,16</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>-</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
1	Conto di tesoreria	<b>4.878.958,08</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.878.958,08
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
2	Altri depositi bancari e postali	75.312,82
3	Denaro e valori in cassa	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>4.954.270,90</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>7.331.368,06</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-
2	Risconti attivi	5.342,25
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>5.342,25</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>38.895.812,15</b>

		Capogruppo
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2017</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64
II	Riserve	<b>27.468.572,68</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
b	<i>da capitale</i>	5.187,70
c	<i>da permessi di costruire</i>	259.463,61
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	23.639.719,80
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.564.201,57
III	Risultato economico dell'esercizio	811.862,34
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>33.959.224,66</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	681.369,35
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>681.369,35</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>1.732.246,65</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	254.238,24
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.478.008,41
2	Debiti verso fornitori	1.301.002,26
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>171.146,97</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.000,24
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	131.146,73
5	Altri debiti	<b>671.361,65</b>
a	<i>tributari</i>	216.142,13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.000,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	447.219,52
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>3.875.757,53</b>

		Capogruppo
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2017</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	209.740,68
II	Risconti passivi	<b>169.719,93</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>79.498,05</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	79.498,05
b	da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	77.521,88
3	Altri risconti passivi	12.700,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>379.460,61</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>38.895.812,15</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	4.634.909,04
	2) beni di terzi in uso	899.825,66
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	333.963,88
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>5.868.698,58</b>



CONTO ECONOMICO		Capogruppo 2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	4.466.491,32
2	Proventi da fondi perequativi	878.070,82
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>382.349,08</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	230.479,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	151.869,54
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	940.146,54
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	437.705,66
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	92.565,80
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	409.875,08
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.222.078,13
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.889.135,89</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	96.501,26
10	Prestazioni di servizi	3.892.438,59
11	Utilizzo beni di terzi	14.926,94
12	Trasferimenti e contributi	677.826,53
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	511.710,94
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	143.185,43
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	22.930,16
13	Personale	1.710.133,37
14	Ammortamenti e svalutazioni	848.730,37
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.188,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	668.553,51
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	171.987,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	69.785,94
18	Oneri diversi di gestione	247.779,76
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.558.122,76</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>331.013,13</b>

		Capogruppo
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2017</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	14.226,31
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	14.226,31
20	Altri proventi finanziari	101,25
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>14.327,56</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	65.370,74
a	<i>Interessi passivi</i>	65.370,74
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>65.370,74</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 51.043,18</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	2.409,48
23	Svalutazioni	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>2.409,48</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	730.189,40
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.790,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	286.807,42
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	434.591,98
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>730.189,40</b>
25	Oneri straordinari	81.008,01
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	37.251,92
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	43.756,09
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>81.008,01</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>649.181,39</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>931.560,82</b>
26	Imposte (*)	119.698,48
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>811.862,34</b>

Attivo	Azienda isola	Variazioni	Rettificato	Linea Servizi	Variazioni	Rettificato	Hidrogest	Variazioni	Rettificato
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.</b>		-	-		-	-		-	-
<b>B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>		-	-		-	-		-	-
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>		-	-		-	-		-	-
1) costi di impianto e di ampliamento;		-	-	0,02	-	0,02	35.072,00	-	35.072,00
2) costi di sviluppo;		-	-		-	-	5.780,00	-	5.780,00
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		-	-		-	-	26.905,00	-	26.905,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	1.161,00	-	1.161,00		-	-		-	
5) avviamento;		-	-		-	-		-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		-	-		-	-		-	-
7) altre.	17.321,00	-	17.321,00	2.443.628,75	-	2.443.628,75		-	
<b>Totale.</b>	<b>18.482,00</b>	<b>-</b>	<b>18.482,00</b>	<b>2.443.628,75</b>	<b>-</b>	<b>2.443.628,75</b>	<b>67.757,00</b>	<b>-</b>	<b>67.757,00</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>		-	-		-	-		-	-
1) terreni e fabbricati;		-	-		-	-	11.694.950,00	-	11.694.950,00
2) impianti e macchinario;	18.893,00	-	18.893,00	13.440,58	-	13.440,58	49.993.774,00	-	49.993.774,00
3) attrezzature industriali e commerciali;		-	-	59.330,47	-	59.330,47	353.788,00	-	353.788,00
4) altri beni;	27.382,00	-	27.382,00	86.050,41	-	86.050,41	152.501,00	-	152.501,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		-	-		-	-	675.744,00	-	675.744,00
<b>Totale.</b>	<b>46.275,00</b>	<b>-</b>	<b>46.275,00</b>	<b>158.821,46</b>	<b>-</b>	<b>158.821,46</b>	<b>62.870.757,00</b>	<b>-</b>	<b>62.870.757,00</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</b>		-	-		-	-		-	-
1) partecipazioni in:		-	-		-	-		-	-
a) imprese controllate;		-	-		-	-		-	-
b) imprese collegate;		-	-	784.407,00	-	784.407,00		-	
c) imprese controllanti;		-	-		-	-		-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-		-	-
d-bis) altre imprese;		-	-		-	-	146.485,00	-	146.485,00
2) crediti:		-	-		-	-		-	-
a) verso imprese controllate;		-	-		-	-		-	-
b) verso imprese collegate;		-	-		-	-		-	-
c) verso controllanti;		-	-		-	-		-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-	250.000,00	-	250.000,00
d-bis) verso altri;	377,00	-	377,00		-			-	
3) altri titoli;		-	-	8.686,29	-	8.686,29		-	
4) strumenti finanziari derivati attivi;		-	-		-	-		-	-
<b>Totale.</b>	<b>377,00</b>	<b>-</b>	<b>377,00</b>	<b>793.093,29</b>	<b>-</b>	<b>793.093,29</b>	<b>396.485,00</b>	<b>-</b>	<b>396.485,00</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>65.134,00</b>	<b>-</b>	<b>65.134,00</b>	<b>3.395.543,52</b>	<b>-</b>	<b>3.395.543,52</b>	<b>63.334.999,00</b>	<b>-</b>	<b>63.334.999,00</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>		-	-		-	-		-	-
<b>I - Rimanenze:</b>		-	-		-	-		-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;		-	-		-	-	252.414,00	-	252.414,00
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;		-	-		-	-		-	-
3) lavori in corso su ordinazione;		-	-		-	-		-	-
4) prodotti finiti e merci;		-	-		-	-		-	-
5) acconti.		-	-		-	-		-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>252.414,00</b>	<b>-</b>	<b>252.414,00</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>		-	-		-	-		-	-
1) verso clienti;	13.546,00	-	13.546,00	1.083.612,01	161.500,00	1.245.112,01	8.523.903,00	-	8.523.903,00
2) verso imprese controllate;		-	-		-	-		-	-
3) verso imprese collegate;		-	-		-	-		-	-
4) verso controllanti;		-	-	200.000,00	-	200.000,00	4.353,00	-	4.353,00
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-	7.068,00	-	7.068,00
5-bis) crediti tributari;	12.647,00	-	12.647,00	81.110,34	-	81.110,34	82.437,00	-	82.437,00
5-ter) imposte anticipate;		-	-		-	-	42.573,00	-	42.573,00
5-quater) verso altri;	796.770,00	4.400,47	801.170,47	122,00	-	122,00	1.344.757,00	-	1.344.757,00
<b>Totale.</b>	<b>822.963,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>827.363,47</b>	<b>1.364.844,35</b>	<b>161.500,00</b>	<b>1.526.344,35</b>	<b>10.005.091,00</b>	<b>-</b>	<b>10.005.091,00</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>		-	-		-	-		-	-
1) partecipazioni in imprese controllate;		-	-		-	-		-	-
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.		-	-		-	-		-	-
<b>Totale.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		-	-		-	-		-	-
1) depositi bancari e postali;	2.462.770,00	-	2.462.770,00	512.438,92	-	512.438,92	1.629.424,00	-	1.629.424,00
2) assegni;		-	-		-	-		-	-
3) danaro e valori in cassa.	9,00	-	9,00	9.890,43	-	9.890,43	707,00	-	707,00
<b>Totale.</b>	<b>2.462.779,00</b>	<b>-</b>	<b>2.462.779,00</b>	<b>522.329,35</b>	<b>-</b>	<b>522.329,35</b>	<b>1.630.131,00</b>	<b>-</b>	<b>1.630.131,00</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>3.285.742,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>3.290.142,47</b>	<b>1.887.173,70</b>	<b>161.500,00</b>	<b>2.048.673,70</b>	<b>11.887.636,00</b>	<b>-</b>	<b>11.887.636,00</b>
<b>Ratei</b>		-	-		2.899.194,00	2.899.194,00	16.560,00	-	16.560,00
<b>Risconti</b>	12.139,00	-	12.139,00	8.067,10	-	8.067,10	16.102,00	-	16.102,00
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>12.139,00</b>	<b>-</b>	<b>12.139,00</b>	<b>8.067,10</b>	<b>2.899.194,00</b>	<b>2.907.261,10</b>	<b>32.662,00</b>	<b>-</b>	<b>32.662,00</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>3.363.015,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>3.367.415,47</b>	<b>5.290.784,32</b>	<b>3.060.694,00</b>	<b>8.351.478,32</b>	<b>75.255.297,00</b>	<b>-</b>	<b>75.255.297,00</b>

Passivo	Azienda isola	Variazioni	Rettificato	Linea Servizi	Variazioni	Rettificato	Hidrogest	Variazioni	Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>									
I - Capitale.	50.000,00	-	50.000,00	360.000,00	-	360.000,00	29.223.448,00	-	29.223.448,00
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		-	-		-	-	3.468.513,00	-	3.468.513,00
III - Riserve di rivalutazione.		-	-		-	-	-	-	-
IV - Riserva legale.	3.889,00	-	3.889,00	72.000,00	-	72.000,00	39.705,00	-	39.705,00
V - Riserve statutarie		-	-	15.622,00	-	15.622,00	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	628.502,00	-	628.502,00	2.303.108,78	-	2.303.108,78	12.857.464,00	-	12.857.464,00
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		-	-		-	-	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		-	-		-	-	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	1.354,00	4.400,47	5.754,47	408.872,84	-	56.994,84	86.623,00	-	86.623,00
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		-	-		-	-	-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>683.745,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>688.145,47</b>	<b>2.341.857,94</b>	<b>-</b>	<b>2.693.735,94</b>	<b>45.675.753,00</b>	<b>-</b>	<b>45.675.753,00</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>									
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		-	-		-	-	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		-	-		-	-	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		-	-		-	-	-	-	-
4) altri.	80.000,00	-	80.000,00	457.033,46	-	457.033,46	177.661,00	-	177.661,00
<b>Totale.</b>	<b>80.000,00</b>	<b>-</b>	<b>80.000,00</b>	<b>457.033,46</b>	<b>-</b>	<b>457.033,46</b>	<b>177.661,00</b>	<b>-</b>	<b>177.661,00</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>123.085,00</b>	<b>-</b>	<b>123.085,00</b>	<b>174.468,79</b>	<b>-</b>	<b>174.468,79</b>	<b>1.352.483,00</b>	<b>-</b>	<b>1.352.483,00</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>									
1) obbligazioni;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-		-	-	-	-	-
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-		-	-	-	-	-
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-		-	-	-	-	-
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
4) debiti verso banche;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-	24.552,31	-	24.552,31	2.763.464,00	-	2.763.464,00
Oltre		-	-	1.090.309,93	-	1.090.309,93	13.679.460,00	-	13.679.460,00
5) debiti verso altri finanziatori;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-		-	-	-	-	-
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
6) acconti;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-		-	-	-	-	-
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
7) debiti verso fornitori;		-	-		-	-	-	-	-
Entro	1.312.403,00	-	1.312.403,00	1.079.824,31	-	1.079.824,31	8.375.001,00	-	8.375.001,00
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		-	-		-	-	17.470,00	-	17.470,00
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-	-	-	-
Entro		-	-		-	-	-	-	-
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
12) debiti tributari;		-	-		-	-	-	-	-
Entro	54.062,00	-	54.062,00	27.317,83	-	27.317,83	108.535,00	-	108.535,00
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;		-	-		-	-	-	-	-
Entro	23.386,00	-	23.386,00	55.575,42	-	55.575,42	131.726,00	-	131.726,00
Oltre		-	-		-	-	-	-	-
14) altri debiti.		-	-		-	-	-	-	-
Entro	416.474,00	-	416.474,00	39.706,86	-	39.706,86	373.279,00	-	373.279,00
Oltre		-	-		-	-	66.973,00	-	66.973,00
<b>Totale.</b>	<b>1.806.325,00</b>	<b>-</b>	<b>1.806.325,00</b>	<b>2.317.286,66</b>	<b>-</b>	<b>2.317.286,66</b>	<b>25.515.908,00</b>	<b>-</b>	<b>25.515.908,00</b>
Ratei	57.856,00	-	57.856,00		2.708.816,00	2.708.816,00		-	-
Risconti	612.004,00	-	612.004,00	137,47	-	137,47	2.533.492,00	-	2.533.492,00
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>669.860,00</b>	<b>-</b>	<b>669.860,00</b>	<b>137,47</b>	<b>2.708.816,00</b>	<b>2.708.953,47</b>	<b>2.533.492,00</b>	<b>-</b>	<b>2.533.492,00</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>3.363.015,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>3.367.415,47</b>	<b>5.290.784,32</b>	<b>2.708.816,00</b>	<b>8.351.478,32</b>	<b>75.255.297,00</b>	<b>-</b>	<b>75.255.297,00</b>

Conto Economico	Azienda isola	Variazioni	Rettificato	Linea Servizi	Variazioni	Rettificato	Hidrogest	Variazioni	Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>									
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		-	-		-	-		-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>				237.685,17	140.659,00	378.344,17	54.868,00		54.868,00
Ricavi della vendita di beni		-	-		1.628.655,00	1.628.655,00		-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>				514.761,98	1.279.635,00	1.794.396,98	12.372.929,00		12.372.929,00
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		-	-		-	-		-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		-	-		-	-		-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		-	-		-	-	607.093,00	-	607.093,00
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	5.273.374,00	4.400,47	5.277.774,47	48.380,93	2.885,00	51.265,93	1.450.365,00	-	1.450.365,00
<b>Totale.</b>	<b>5.273.374,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>5.277.774,47</b>	<b>800.828,08</b>	<b>3.051.834,00</b>	<b>3.852.662,08</b>	<b>14.485.255,00</b>	<b>-</b>	<b>14.485.255,00</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>									
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.945,00	-	2.945,00	167.732,79	780.120,00	947.852,79	1.433.490,00	-	1.433.490,00
7) per servizi;	4.565.740,00	-	4.565.740,00	519.221,34	547.894,00	1.067.115,34	4.756.683,00	-	4.756.683,00
8) per godimento di beni di terzi;	20.404,00	-	20.404,00		100.984,00	100.984,00	195.210,00	-	195.210,00
9) per il personale:									
a) salari e stipendi;	496.368,00	-	496.368,00	433.447,35	564.380,00	997.827,35	1.836.749,00	-	1.836.749,00
b) oneri sociali;	112.341,00	-	112.341,00	78.267,72	123.804,00	202.071,72	610.503,00	-	610.503,00
c) trattamento di fine rapporto;	34.391,00	-	34.391,00		44.348,00	44.348,00	145.296,00	-	145.296,00
d) trattamento di quiescenza e simili;		-	-		-	-	17.017,00	-	17.017,00
e) altri costi;		-	-	20.945,53	1.262,00	22.207,53	5.980,00	-	5.980,00
10) ammortamenti e svalutazioni:									
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	6.494,00	-	6.494,00		324.782,00	324.782,00	48.560,00	-	48.560,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	14.016,00	-	14.016,00		81.707,00	81.707,00	4.086.475,00	-	4.086.475,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		-	-		-	-	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		-	-		7.500,00	7.500,00	43.000,00	-	43.000,00
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		-	-		-	-	15.317,00	-	15.317,00
12) accantonamenti per rischi;		-	-		70.000,00	70.000,00		-	-
13) altri accantonamenti;		-	-		-	-		-	-
14) oneri diversi di gestione.	4.355,00	-	4.355,00	5.916,69	46.305,00	52.221,69	881.754,00	-	881.754,00
<b>Totale.</b>	<b>5.257.054,00</b>	<b>-</b>	<b>5.257.054,00</b>	<b>1.225.531,42</b>	<b>2.693.086,00</b>	<b>3.918.617,42</b>	<b>14.045.400,00</b>	<b>-</b>	<b>14.045.400,00</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>16.320,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>20.720,47</b>	<b>- 424.703,34</b>	<b>358.748,00</b>	<b>- 65.955,34</b>	<b>439.855,00</b>	<b>-</b>	<b>439.855,00</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>									
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;									
da società controllate		-	-		-	-		-	-
da società partecipate		-	-	24.180,16	-	24.180,16		-	-
da altri soggetti		-	-		-	-		-	-
16) 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;		-	-		170,00	170,00		-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		-	-		1.554,00	1.554,00		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		-	-		-	-		-	-
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;	919,00	-	919,00	1.767,52	7.136,00	8.903,52	164.352,00	-	164.352,00
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	170,00	-	170,00	10.117,18	15.730,00	25.847,18	453.001,00	-	453.001,00
17-bis) utili e perdite su cambi.		-	-		-	-		-	-
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>749,00</b>	<b>-</b>	<b>749,00</b>	<b>15.830,50</b>	<b>- 6.870,00</b>	<b>8.960,50</b>	<b>- 288.649,00</b>	<b>-</b>	<b>288.649,00</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:</b>									
18) rivalutazioni:									
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;		-	-		-	-		-	-
19) svalutazioni:									
a) di partecipazioni;		-	-		-	-		-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;		-	-		-	-		-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		-	-		-	-		-	-
d) di strumenti finanziari derivati;		-	-		-	-		-	-
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19).</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);</b>	<b>17.069,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>21.469,47</b>	<b>- 408.872,84</b>	<b>351.878,00</b>	<b>- 56.994,84</b>	<b>151.206,00</b>	<b>-</b>	<b>151.206,00</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;</b>	<b>15.715,00</b>	<b>-</b>	<b>15.715,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.583,00</b>	<b>-</b>	<b>64.583,00</b>
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>1.354,00</b>	<b>4.400,47</b>	<b>5.754,47</b>	<b>- 408.872,84</b>	<b>351.878,00</b>	<b>- 56.994,84</b>	<b>86.623,00</b>	<b>-</b>	<b>86.623,00</b>

## Operazioni infragruppo

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

<b>Partite dell'ente</b>								
<b>Ricavi / Cessioni imm.</b>								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	69.417,08		69.417,08	5,85%	4.060,90
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	29.103,79		29.103,79	5,85%	1.702,57
ISOLA	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	1.234,00		1.234,00	5,85%	72,19
ISOLA	E.3.05.02.03.004	1.4.3.03.04.001	A.8.	1.500,00		1.500,00	5,85%	87,75
ISOLA	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	154.210,64		154.210,64	5,85%	9.021,32
HIDROGEST	E.3.01.01.01.004	1.2.1.01.04.001	A.4.c	89.282,52	8.116,59	81.165,93	7,07%	5.734,54
LINEA	E.3.01.02.01.020	1.2.2.01.20.001	A.4.c	70.000,00		70.000,00	21,89%	15.319,57
						-	0,00%	-
				<b>414.748,03</b>	<b>8.116,59</b>	<b>406.631,44</b>		<b>35.998,84</b>
<b>Costi / immobilizzazioni</b>								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	11.899,00		11.899,00	5,85%	696,09
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	354.305,16		354.305,16	5,85%	20.726,85
ISOLA	U.1.04.02.02.999	2.3.1.02.02.999	B.12.a	436,66		436,66	5,85%	25,54
HIDROGEST	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	54.800,00	4.981,82	49.818,18	7,07%	3.519,75
HIDROGEST	U.1.03.02.13.999	2.1.2.01.11.999	B.10.	408,00	37,09	370,91	7,07%	26,21
HIDROGEST	U.1.10.04.99.999	2.1.9.03.99.999	B.18.	1.499,60	136,33	1.363,27	7,07%	96,32
HIDROGEST	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	300,00	30,00	300,00	7,07%	21,20
HIDROGEST	U.2.02.01.09.003	serve utile partecipata nell'operazione		1.622,65	147,51	1.475,14	7,07%	104,22
HIDROGEST	U.2.03.03.02.001	serve utile partecipata nell'operazione		20.000,00	1.818,18	18.181,82	7,07%	1.284,58
LINEA	U.1.03.02.09.008	2.1.2.01.07.008	B.10.	284.085,15	51.228,47	232.856,68	21,89%	50.960,92
LINEA	U.1.03.02.15.014	2.1.2.01.13.014	B.10.	290.973,80	52.470,69	238.503,11	21,89%	52.196,65
LINEA	U.1.03.03.99.004		B.10.	1.159,00	209,00	950,00	21,89%	207,91
LINEA			B.10.	16.150,00		16.150,00	21,89%	3.534,44
						-	0,00%	-
				<b>1.037.669,02</b>	<b>111.059,08</b>	<b>926.609,94</b>		<b>133.400,68</b>
<b>Crediti dell'ente verso le partecipate</b>								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
ISOLA	E.3.05.02.03.002	1.3.2.08.04.06.002	A.C.II.4. .c.	35.983,58		5,85%	2.105,04	
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.3.2.08.04.05.001	A.C.II.4. .c.	13.219,04		5,85%	773,31	
ISOLA	E.3.05.02.03.005	1.3.2.08.04.06.005	A.C.II.4. .c.	1.234,00		5,85%	72,19	
ISOLA	E.3.05.02.03.004	1.3.2.08.04.06.004	A.C.II.4. .c.	1.500,00		5,85%	87,75	
ISOLA	E.3.05.02.03.002	1.3.2.08.04.06.002	A.C.II.4. .c.	8.973,00		5,85%	524,92	
LINEA	E.3.01.02.01.020	1.3.2.02.01.02.001	A.C.II.3. . .	17.500,00		21,89%	3.829,89	
						0,00%	-	
				<b>78.409,62</b>	<b>-</b>		<b>7.393,11</b>	
<b>Debiti dell'ente verso le partecipate</b>								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.4.3.02.99.07.001	P.D. .4. .e.	8.468,00		8.468,00	5,85%	495,38
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.4.3.02.99.07.001	P.D. .4. .e.	2.664,50		2.664,50	5,85%	155,87
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.4.3.02.99.07.001	P.D. .4. .e.	766,50		766,50	5,85%	44,84
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	49.367,62		49.367,62	5,85%	2.888,01
HIDROGEST			P.D. .4. .e.	60.000,00		60.000,00	7,07%	4.239,12
LINEA			P.D. .1. .d.	161.500,00		161.500,00	21,89%	35.344,44
HIDROGEST			P.D. .1. .d.	16.000,00		16.000,00	7,07%	1.130,43
						-	0,00%	-
				<b>298.766,62</b>	<b>-</b>	<b>298.766,62</b>		<b>44.298,09</b>

<b>Partite della partecipata</b>									
<b>Costi / immobilizzazioni</b>									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	CAPOGRUPPO			B.10.	255.465,51		255.465,51	5,85%	14.944,73
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			B.10.	81.165,93		81.165,93	7,07%	5.734,54
LINEA	CAPOGRUPPO			B.10.	70.000,00		70.000,00	21,89%	15.319,57
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					406.631,44	-	406.631,44		35.998,84
<b>Ricavi / Cessioni imm.</b>									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	CAPOGRUPPO			A.3.a	362.240,35		362.240,35	5,85%	21.191,06
ISOLA	CAPOGRUPPO	Quadrata con scrittura preliminar		A.3.a	4.400,47		4.400,47	5,85%	257,43
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			A.4.c	49.818,18		49.818,18	7,07%	3.519,75
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			A.4.c	370,91		370,91	7,07%	26,21
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			A.4.c	1.363,27		1.363,27	7,07%	96,32
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			A.4.c	300,00		300,00	7,07%	21,20
LINEA	CAPOGRUPPO			A.4.c	232.856,68		232.856,68	21,89%	50.960,92
LINEA	CAPOGRUPPO			A.4.c	238.503,11		238.503,11	21,89%	52.196,65
LINEA	CAPOGRUPPO			A.4.c	950,00		950,00	21,89%	207,91
LINEA	CAPOGRUPPO			A.4.c	16.150,00		16.150,00	21,89%	3.534,44
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					906.952,98	-	906.952,98		132.011,88
<b>Debiti</b>									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
ISOLA	CAPOGRUPPO			P.D. .2. . .	60.909,62	5,85%	3.563,21		
LINEA	CAPOGRUPPO			P.D. .2. . .	17.500,00	21,89%	3.829,89		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
					78.409,62		7.393,11		
<b>Crediti</b>									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
ISOLA	CAPOGRUPPO			A.C.II.4. .c.	56.866,15		5,85%	3.326,67	
ISOLA	CAPOGRUPPO	Quadrata con scrittura preliminar		A.C.II.4. .c.	4.400,47		5,85%	257,43	
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			A.C.II.3. . .	60.000,00		7,07%	4.239,12	
LINEA	CAPOGRUPPO			A.C.II.3. . .	161.500,00		21,89%	35.344,44	
HIDROGEST	CAPOGRUPPO			A.C.II.3. . .	16.000,00		7,07%	1.130,43	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
					298.766,62	-		44.298,09	

Si segnala che le società Linea Servizi e Hidrogest non hanno fornito i dati infragruppo e che di conseguenza sono stati considerati per l'elisione i valori presentati dalla capogruppo.

Si segnala che i conti rilevati dal comune rispetto ad Azienda Isola non erano precisamente gli stessi perché il comune durante l'esercizio ha impegnato un importo di competenza che nel bilancio della partecipata non risultava ancora inserito. Tali discordanze sono state allineate come anticipato in nella prima sezione della relazione, e trovano raffigurazione tra le partite della partecipata nel prospetto di sopra.

Tra i costi del comune di Ponte San Pietro si notano delle spese a titolo 2 relative a dei lavori che Hidrogest ha effettuato per le fognature e la scuola della capogruppo. In tale situazione bisognerebbe eliminare dal bilancio consolidato la sola quota di utile che la partecipata integra nella fattura emessa al comune, ma non avendo ricevuto i dati dalla società e considerando il fatto che una volta applicata la percentuale di partecipazione, tale importo sarebbe una percentuale di 1.400,00 euro lo si può considerare irrilevante rispetto ai valori del bilancio consolidato. Si è preferito quindi non effettuare alcune scritture di elisione a riguardo.

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica relative a movimentazioni tra capogruppo e partecipate:

#### Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo	P.D. .5. .d.	altri	2.888,01	
Capogruppo		P.D. .4. .e.	altri soggetti	696,09	
Capogruppo		P.D. .4. .e.	altri soggetti	4.239,12	
Capogruppo		P.D. .1. .d.	verso altri finanziatori	1.130,43	
Capogruppo		P.D. .1. .d.	verso altri finanziatori	35.344,44	
ISOLA		A.C.II.4. .c.	altri		3.584,10
HIDROGEST		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		5.369,55
LINEA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		35.344,44

## Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	14.944,73	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.734,54	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.319,57	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		14.944,73
HIDROGEST		B.10.	Prestazioni di servizi		5.734,54
LINEA		B.10.	Prestazioni di servizi		15.319,57
Capogruppo	Elisione costi capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		20.726,85
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		721,64
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		3.567,16
Capogruppo		B.18.	Oneri diversi di gestione		96,32
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		106.899,91
ISOLA		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	21.448,49	
HIDROGEST		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.663,47	
LINEA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.899,91	



## Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare le partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Isola	A.B.IV.1..c	altri soggetti		39.919,93
Isola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.925,00	
Isola		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	36.995,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	36.996,70	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		36.996,77
Capogruppo	Elisione partecipazione Linea	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		359.114,47
LINEA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	78.786,00	
LINEA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	523.214,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	359.114,47	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		602.000,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Hidrogest	A.B.IV.1..b	imprese partecipate		4.517.253,96
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	2.374.498,00	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Avviamento	1.296.290,96	
HIDROGEST		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.064.695,00	
HIDROGEST		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	911.211,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.296.290,96
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		833.150,04

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto. In effetti questa situazione è dovuta principalmente alla valutazione che Unica ha dato di Hidrogest che, come riportato in un precedente paragrafo, è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio di Hidrogest.

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

Patrimonio netto società consolidate	ISOLA	LINEA	HIDROGEST	Totale
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione	2.925,00	78.786,00	2.064.695,00	<b>2.146.406,00</b>
Riserve	36.995,00	523.214,00	1.156.268,00	<b>1.716.477,00</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	36.995,00	523.214,00	911.211,00	<b>1.471.420,00</b>
da capitale	-	-	245.057,00	<b>245.057,00</b>
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	<b>39.920,00</b>	<b>602.000,00</b>	<b>3.220.963,00</b>	<b>3.862.883,00</b>
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	245.057,00	245.057,00
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>39.920,00</i>	<i>602.000,00</i>	<i>2.975.906,00</i>	<i>3.617.826,00</i>
<b>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</b>	<b>36.996,70</b>	<b>359.114,47</b>	<b>2.374.498,00</b>	<b>2.770.609,17</b>
<b>Rivalutazione a conto economico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata</b>	<b>2.923,30</b>	<b>242.885,53</b>	<b>601.408,00</b>	<b>847.216,83</b>

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2016.

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*

Non ricorre la fattispecie

### *Immobilizzazioni*

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

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, 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.

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>									
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	2.478,00	-	2.478,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	408,00	-	408,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.952,00	-	-	-	-	-	1.901,00	-	3.853,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	68,00	-	-	-	-	-	68,00
5	Avviamento	-	1.315.000,00	-	-	-	-	-	-	1.315.000,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.860,48	-	-	-	-	-	-	-	4.860,48
9	Altre	359.424,26	-	1.013,00	-	534.791,00	-	-	-	895.228,26
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>366.236,74</b>		<b>1.081,00</b>		<b>534.791,00</b>		<b>4.787,00</b>		<b>2.221.895,74</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>									
II 1	Beni demaniali	<b>5.768.524,43</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>5.768.524,43</b>
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.022.153,95	-	-	-	-	-	-	-	1.022.153,95
1.3	Infrastrutture	4.544.150,46	-	-	-	-	-	-	-	4.544.150,46
1.9	Altri beni demaniali	202.220,02	-	-	-	-	-	-	-	202.220,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>17.656.015,33</b>		<b>2.707,00</b>		<b>34.758,00</b>		4.394.203,00		<b>22.087.683,33</b>
2.1	Terreni	3.797.821,11	-	-	-	-	-	826.272,00	-	4.624.093,11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	13.488.830,89	-	-	-	-	-	-	-	13.488.830,89
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	150.411,86	-	1.105,00	-	2.941,00	-	3.532.160,00	-	3.686.617,86
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.380,73	-	-	-	12.985,00	-	24.996,00	-	78.361,73
2.5	Mezzi di trasporto	52.943,24	-	-	-	-	-	-	-	52.943,24
2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.257,88	-	-	-	-	-	-	-	59.257,88
2.7	Mobili e arredi	66.369,62	-	-	-	-	-	-	-	66.369,62
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	1.602,00	-	18.832,00	-	10.775,00	-	31.209,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.538,45	-	-	-	-	-	47.743,00	-	388.281,45
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.765.078,21</b>		<b>2.707,00</b>		<b>34.758,00</b>		<b>4.441.946,00</b>		<b>28.244.489,21</b>

**Variazione rispetto anno precedente**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>2016</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.478,00	2.478,00	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	408,00	408,00	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.853,00	3.853,00	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68,00	- 126,00	194,00
avviamento	1.315.000,00	1.315.000,00	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	4.860,48	-	4.860,48
altre	895.228,26	565.340,54	329.887,72
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.221.895,74</b>	<b>1.886.953,54</b>	<b>334.942,20</b>
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	-	-	-
Beni demaniali	5.768.524,43	- 37.945,47	5.806.469,90
Terreni	-	-	-
Fabbricati	1.022.153,95	- 25.112,38	1.047.266,33
Infrastrutture	4.544.150,46	- 95.220,28	4.639.370,74
Altri beni demaniali	202.220,02	82.387,19	119.832,83
Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.087.683,33	5.364.662,94	16.723.020,39
Terreni	4.624.093,11	985.062,00	3.639.031,11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.488.830,89	647.192,50	12.841.638,39
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.686.617,86	3.666.605,86	20.012,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	78.361,73	59.189,44	19.172,29
Mezzi di trasporto	52.943,24	8.846,50	44.096,74
Macchine per ufficio e hardware	59.257,88	- 34.990,05	94.247,93
Mobili e arredi	66.369,62	3.112,69	63.256,93
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	31.209,00	29.644,00	1.565,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	388.281,45	47.743,00	340.538,45
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.244.489,21</b>	<b>5.374.460,47</b>	<b>22.870.028,74</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

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

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.”

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 17, “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” e n. 21, “Partecipazioni”.

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>									
1	Partecipazioni in	7.427.786,89	4.916.288,36	-	-	171.668,00	-	10.349,00	-	2.693.515,53
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	7.387.866,96	4.876.368,43	-	-	171.668,00	-	-	-	2.683.166,53
c	altri soggetti	39.919,93	39.919,93	-	-	-	-	10.349,00	-	10.349,00
2	Crediti verso	-	-	22,00	-	-	-	17.663,00	-	17.685,00
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	22,00	-	-	-	17.663,00	-	17.685,00
3	Altri titoli	-	-	-	-	1.901,00	-	-	-	1.901,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>7.427.786,89</b>	<b>4.916.288,36</b>	<b>22,00</b>	<b>-</b>	<b>173.569,00</b>	<b>-</b>	<b>28.012,00</b>	<b>-</b>	<b>2.713.101,53</b>

Le uniche movimentazioni riportate sono relative alle scritture di elisione commentate nella specifica sezione della relazione.

### Variazione rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	2.693.515,53	- 4.945.481,19	7.638.996,72
<i>imprese controllate</i>	-	- 7.638.996,61	7.638.996,61
<i>imprese partecipate</i>	2.683.166,53	2.683.166,53	-
<i>altri soggetti</i>	10.349,00	10.348,89	0,11
Crediti verso	17.685,00	17.663,00	22,00
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	17.685,00	17.663,00	22,00
Altri titoli	1.901,00	1.901,00	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.713.101,53</b>	<b>- 4.925.917,19</b>	<b>7.639.018,72</b>

### *Attivo circolante*

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

#### **a) Rimanenze di Magazzino**

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

#### **b) I Crediti**

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

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

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

#### **d) Le Disponibilità liquide**

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>									-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-	17.834,00	-	17.834,00
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	-	-	-	<b>17.834,00</b>	-	<b>17.834,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	<b>1.346.248,35</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.346.248,35</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.320.234,06	-	-	-	-	-	-	-	1.320.234,06
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	26.014,29	-	-	-	-	-	-	-	26.014,29
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>102.012,27</b>	-	-	-	<b>43.770,00</b>	-	308,00	-	<b>146.090,27</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	79.498,05	-	-	-	-	-	-	-	79.498,05
b	<i>impresе controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>impresе partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	22.514,22	-	-	-	43.770,00	-	308,00	-	66.592,22
3	Verso clienti ed utenti	280.176,79	3.829,89	792,00	-	272.494,00	35.344,44	602.231,00	5.369,55	<b>1.111.149,91</b>
4	Altri Crediti	<b>648.659,75</b>	3.563,21	<b>47.608,00</b>	3.584,10	<b>17.778,00</b>	-	104.341,00	-	<b>811.239,44</b>
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	740,00	-	17.751,00	-	8.832,00	-	27.323,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	648.659,75	3.563,21	46.868,00	3.584,10	27,00	-	95.509,00	-	783.916,44
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.377.097,16</b>	<b>7.393,11</b>	<b>48.400,00</b>	<b>3.584,10</b>	<b>334.042,00</b>	<b>35.344,44</b>	<b>706.880,00</b>	<b>5.369,55</b>	<b>3.414.727,97</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	<b>4.878.958,08</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>4.878.958,08</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.878.958,08	-	-	-	-	-	-	-	4.878.958,08
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	75.312,82	-	144.072,00	-	112.148,00	-	115.122,00	-	446.654,82
3	Denaro e valori in cassa	-	-	1,00	-	2.165,00	-	50,00	-	2.216,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.954.270,90</b>	-	<b>144.073,00</b>	-	<b>114.313,00</b>	-	<b>115.172,00</b>	-	<b>5.327.828,90</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.331.368,06</b>	<b>7.393,11</b>	<b>192.473,00</b>	<b>3.584,10</b>	<b>448.355,00</b>	<b>35.344,44</b>	<b>839.886,00</b>	<b>5.369,55</b>	<b>8.760.390,87</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e non vi sono scritture che servono a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

## Variatione rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-	-
Rimanenze	17.834,00	17.834,00	-
<b>Totale</b>	17.834,00	17.834,00	-
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	1.346.248,35	584.344,62	761.903,73
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.320.234,06	630.714,29	689.519,77
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	26.014,29	46.369,67	72.383,96
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	146.090,27	139.218,50	6.871,77
<i>imprese controllate</i>	79.498,05	72.724,24	6.773,81
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	66.592,22	66.494,26	97,96
Verso clienti ed utenti	1.111.149,91	659.141,18	452.008,73
Altri Crediti	811.239,44	291.687,51	519.551,93
<i>verso l'erario</i>	27.323,00	15.830,00	11.493,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	783.916,44	275.857,51	508.058,93
<b>Totale crediti</b>	3.414.727,97	1.674.391,81	1.740.336,16
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
<b>totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	4.878.958,08	363.745,09	4.515.212,99
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	4.878.958,08	363.745,09	4.515.212,99
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	446.654,82	346.886,82	99.768,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.216,00	2.211,00	5,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	5.327.828,90	712.842,91	4.614.985,99
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.760.390,87</b>	<b>2.405.068,72</b>	<b>6.355.322,15</b>

### Ratei e Risconti

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

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

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	634.492,00	-	1.170,00	-	635.662,00
2	Risconti attivi	5.342,25	-	710,00	-	1.765,00	-	1.138,00	-	8.955,25
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>5.342,25</b>	<b>-</b>	<b>710,00</b>	<b>-</b>	<b>636.257,00</b>	<b>-</b>	<b>2.308,00</b>	<b>-</b>	<b>644.617,25</b>



**Variazione rispetto anno precedente**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>2016</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-
Ratei attivi	635.662,00	635.165,00	497,00
Risconti attivi	8.955,25	8.955,25	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>644.617,25</b>	<b>644.120,25</b>	<b>497,00</b>

## Passivo

### Patrimonio Netto.

#### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64	-	2.925,00	- 2.925,00	78.786,00	- 78.786,00	2.064.695,00	- 2.064.695,00	5.678.789,64
II	Riserve	<b>27.468.572,68</b>	- 2.770.609,17	<b>36.995,00</b>	- 36.995,00	<b>523.214,00</b>	- 523.214,00	1.156.268,00	- 911.211,00	<b>24.943.020,51</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	36.995,00	- 36.995,00	523.214,00	- 523.214,00	911.211,00	- 911.211,00	-
b	da capitale	5.187,70	-	-	-	-	-	245.057,00	-	250.244,70
c	da permessi di costruire	259.463,61	-	-	-	-	-	-	-	259.463,61
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	23.639.719,80	-	-	-	-	-	-	-	23.639.719,80
e	altre riserve indisponibili	3.564.201,57	- 2.770.609,17	-	-	-	-	-	-	793.592,40
	Riserve da consolidamento									2.768.437,77
	Riserve da arrotondamento			2,00	-			2,00	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	811.862,34	-	337,00	-	12.474,00	-	6.120,00	-	805.845,34
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>33.959.224,66</b>	- 2.770.609,17	<b>40.255,00</b>	- 39.920,00	<b>589.526,00</b>	- 602.000,00	<b>3.227.085,00</b>	- 2.975.906,00	<b>34.196.093,26</b>

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto.

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

<b>Patrimonio netto Capogruppo</b>			<b>33.147.362,32</b>
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			5.938.699,57
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>			<b>27.208.662,75</b>
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		5.938.699,57	3.168.090,40
Riserva di consolidamento			2.768.437,77
Differenze di arrotondamento			-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			245.057,00
Utile bilancio consolidato			805.845,34
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>			<b>34.196.093,26</b>

#### Variazione rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	5.678.789,64	- 23.810.501,15	29.489.290,79
Riserve	27.711.458,28	25.160.146,65	2.551.311,63
da risultato economico di esercizi precedenti	-	- 2.080.047,01	2.080.047,01
da capitale	3.018.682,47	2.604.988,47	413.694,00
da permessi di costruire	259.463,61	201.892,99	57.570,62
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	23.639.719,80	23.639.719,80	-
altre riserve indisponibili	793.592,40	793.592,40	-
Risultato economico dell'esercizio	805.845,34	- 82.577,69	888.423,03
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>34.196.093,26</b>	<b>1.267.067,81</b>	<b>32.929.025,45</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>34.196.093,26</b>	<b>1.267.067,81</b>	<b>32.929.025,45</b>

## Fondi rischi e oneri

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

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>									-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	681.369,35	-	4.680,00	-	100.022,00	-	12.552,00	-	798.623,35
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>681.369,35</b>	<b>-</b>	<b>4.680,00</b>	<b>-</b>	<b>100.022,00</b>	<b>-</b>	<b>12.552,00</b>	<b>-</b>	<b>798.623,35</b>

### Variazione rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	798.623,35	139.203,47	659.419,88
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>798.623,35</b>	<b>139.203,47</b>	<b>659.419,88</b>

## Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	7.200,00	-	38.183,00	-	95.556,00	-	140.939,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.200,00</b>	<b>-</b>	<b>38.183,00</b>	<b>-</b>	<b>95.556,00</b>	<b>-</b>	<b>140.939,00</b>

### Variazione rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	140.939,00	134.893,00	6.046,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>140.939,00</b>	<b>134.893,00</b>	<b>6.046,00</b>

## Debiti

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

### c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
<b>D) DEBITI (1)</b>										
1	Debiti da finanziamento	1.732.246,65	36.474,87	-	-	243.989,00	-	1.161.725,00	-	3.101.485,78
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	254.238,24	-	-	-	-	-	-	-	254.238,24
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	243.989,00	-	1.161.725,00	-	1.405.714,00
d	verso altri finanziatori	1.478.008,41	36.474,87	-	-	-	-	-	-	1.441.533,54
2	Debiti verso fornitori	1.301.002,26	-	76.776,00	3.563,21	236.321,00	3.829,89	591.711,00	-	2.198.417,15
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	171.146,97	4.935,21	-	-	-	-	1.234,00	-	167.445,76
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	40.000,24	-	-	-	-	-	-	-	40.000,24
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	131.146,73	4.935,21	-	-	-	-	1.234,00	-	127.445,52
5	Altri debiti	671.361,65	2.888,01	28.895,00	-	26.832,00	-	48.080,00	-	772.280,64
a	tributari	216.142,13	-	3.163,00	-	5.979,00	-	7.668,00	-	232.952,13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.000,00	-	1.368,00	-	12.163,00	-	9.307,00	-	30.838,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	447.219,52	2.888,01	24.364,00	-	8.690,00	-	31.105,00	-	508.490,51
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>3.875.757,53</b>	<b>44.298,09</b>	<b>105.671,00</b>	<b>3.563,21</b>	<b>507.142,00</b>	<b>3.829,89</b>	<b>1.802.750,00</b>	<b>-</b>	<b>6.239.629,34</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e non vi sono scritture che servono a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

### Variazione rispetto anno precedente

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>	<b>2016</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>	-	-	-
Debiti da finanziamento	3.101.485,78	1.314.085,34	1.787.400,44
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	254.238,24	254.238,24	-
verso banche e tesoriere	1.405.714,00	1.405.714,00	-
verso altri finanziatori	1.441.533,54	- 345.866,90	1.787.400,44
Debiti verso fornitori	2.198.417,15	1.192.643,92	1.005.773,23
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	167.445,76	- 17.369,04	184.814,80
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	40.000,24	- 54.055,19	94.055,43
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	127.445,52	36.686,15	90.759,37
altri debiti	772.280,64	162.029,63	610.251,01
<i>tributari</i>	232.952,13	59.273,91	173.678,22
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.838,00	30.703,00	135,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	508.490,51	72.052,72	436.437,79
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>6.239.629,34</b>	<b>2.651.389,86</b>	<b>3.588.239,48</b>

## Ratei e Risconti

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>										
I	Ratei passivi	209.740,68	-	3.385,00	-	592.827,00	-	-	-	805.952,68
II	Risconti passivi	169.719,93	-	35.802,00	-	30,00	-	178.996,00	-	384.547,93
1	Contributi agli investimenti	79.498,05	-	-	-	-	-	-	-	79.498,05
a	da altre amministrazioni pubbliche	79.498,05	-	-	-	-	-	-	-	79.498,05
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	77.521,88	-	-	-	-	-	-	-	77.521,88
3	Altri risconti passivi	12.700,00	-	35.802,00	-	30,00	-	178.996,00	-	227.528,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>379.460,61</b>	<b>-</b>	<b>39.187,00</b>	<b>-</b>	<b>592.857,00</b>	<b>-</b>	<b>178.996,00</b>	<b>-</b>	<b>1.190.500,61</b>

### Variazione rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	-	-	-
Ratei passivi	805.952,68	803.305,68	2.647,00
Risconti passivi	384.547,93	370.116,93	14.431,00
Contributi agli investimenti	79.498,05	79.498,05	-
da altre amministrazioni pubbliche	79.498,05	79.498,05	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	77.521,88	77.521,88	-
Altri risconti passivi	227.528,00	213.097,00	14.431,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.190.500,61</b>	<b>1.173.422,61</b>	<b>17.078,00</b>

## Conto Economico

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

### *Componenti positivi della gestione*

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

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

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

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

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

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

## Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>										
1	Proventi da tributi	4.466.491,32	-	-	-	-	-	-	-	4.466.491,32
2	Proventi da fondi perequativi	878.070,82	-	-	-	-	-	-	-	878.070,82
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>382.349,08</b>	-	<b>308.024,00</b>	<b>21.448,49</b>	-	-	<b>1.769,00</b>	-	<b>670.693,59</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	230.479,54	-	308.024,00	21.448,49	-	-	1.769,00	-	518.824,05
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	151.869,54	-	-	-	-	-	-	-	151.869,54
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>940.146,54</b>	<b>- 21.054,11</b>	-	-	<b>831.940,00</b>	<b>- 106.899,91</b>	<b>878.049,00</b>	<b>- 3.663,47</b>	<b>2.518.518,05</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	437.705,66	-	-	-	82.801,00	-	3.877,00	-	524.383,66
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	92.565,80	-	-	-	356.433,00	-	-	-	448.998,80
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	409.875,08	- 21.054,11	-	-	392.706,00	- 106.899,91	874.172,00	- 3.663,47	1.545.135,59
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	42.892,00	-	42.892,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.222.078,13	- 14.944,73	726,00	-	419,00	-	100.702,00	-	1.308.980,40
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>7.889.135,89</b>	<b>- 35.998,84</b>	<b>308.750,00</b>	<b>- 21.448,49</b>	<b>832.359,00</b>	<b>- 106.899,91</b>	<b>1.023.412,00</b>	<b>- 3.663,47</b>	<b>9.885.646,18</b>

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

## Variazione rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	4.466.491,32	- 892.242,08	5.358.733,40
Proventi da fondi perequativi	878.070,82	13.267,50	864.803,32
Proventi da trasferimenti e contributi	670.693,59	97.664,74	573.028,85
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	518.824,05	51.451,19	467.372,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	151.869,54	46.213,55	105.655,99
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.518.518,05	1.392.725,86	1.125.792,19
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	524.383,66	- 13.544,68	537.928,34
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	448.998,80	- 138.865,05	587.863,85
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.545.135,59	1.545.135,59	-
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	42.892,00	42.892,00	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.308.980,40	542.657,36	766.323,04
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.885.646,18</b>	<b>1.196.965,38</b>	<b>8.688.680,80</b>

## Componenti negative della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;



- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

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

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>										-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	96.501,26	-	172,00	-	207.439,00	-	101.279,00	-	405.391,26
10	Prestazioni di servizi	3.892.438,59	131.193,92	267.096,00	14.944,73	233.539,00	15.319,57	336.069,00	5.734,54	4.561.949,83
11	Utilizzo beni di terzi	14.926,94	-	1.194,00	-	22.100,00	-	13.792,00	-	52.012,94
12	Trasferimenti e contributi	<b>677.826,53</b>	721,64	-	-	-	-	-	-	<b>677.104,89</b>
a	Trasferimenti correnti	511.710,94	721,64	-	-	-	-	-	-	510.989,30
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	143.185,43	-	-	-	-	-	-	-	143.185,43
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.930,16	-	-	-	-	-	-	-	22.930,16
13	Personale	1.710.133,37	-	37.621,00	-	277.165,00	-	184.793,00	-	2.209.712,37
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>848.730,37</b>	-	<b>1.200,00</b>	-	<b>90.602,00</b>	-	295.187,00	-	<b>1.235.719,37</b>
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.188,89	-	380,00	-	71.079,00	-	3.431,00	-	83.078,89
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	668.553,51	-	820,00	-	17.882,00	-	288.718,00	-	975.973,51
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	171.987,97	-	-	-	1.641,00	-	3.038,00	-	176.666,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	1.082,00	-	1.082,00
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	15.320,00	-	-	-	15.320,00
17	Altri accantonamenti	69.785,94	-	-	-	-	-	-	-	69.785,94
18	Oneri diversi di gestione	247.779,76	96,32	255,00	-	4.886,00	-	62.298,00	-	315.122,44
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI</b>		<b>7.558.122,76</b>	<b>132.011,88</b>	<b>307.538,00</b>	<b>14.944,73</b>	<b>851.051,00</b>	<b>15.319,57</b>	<b>992.336,00</b>	<b>5.734,54</b>	<b>9.541.037,05</b>

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

### Variazione rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	405.391,26	323.205,84	82.185,42
Prestazioni di servizi	4.561.949,83	- 113.383,68	4.675.333,51
Utilizzo beni di terzi	52.012,94	40.637,42	11.375,52
Trasferimenti e contributi	677.104,89	273.314,96	403.789,93
<i>Trasferimenti correnti</i>	510.989,30	180.500,47	330.488,83
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	143.185,43	143.185,43	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	22.930,16	- 50.370,94	73.301,10
Personale	2.209.712,37	617.475,18	1.592.237,19
Ammortamenti e svalutazioni	1.235.719,37	377.967,62	857.751,75
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	83.078,89	- 7.016,31	90.095,20
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	975.973,51	346.316,96	629.656,55
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	176.666,97	38.666,97	138.000,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.082,00	- 1.082,00	-
Accantonamenti per rischi	15.320,00	- 628.534,88	643.854,88
Altri accantonamenti	69.785,94	58.900,94	10.885,00
Oneri diversi di gestione	315.122,44	112.686,20	202.436,24
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>9.541.037,05</b>	<b>1.061.187,61</b>	<b>8.479.849,44</b>

## Proventi ed Oneri finanziari

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
	2017								2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-								
<i>Proventi finanziari</i>	-								
19 Proventi da partecipazioni	14.226,31	-	-	-	5.292,00	-	-	-	19.518,31
a da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da società partecipate	-	-	-	-	5.292,00	-	-	-	5.292,00
c da altri soggetti	14.226,31	-	-	-	-	-	-	-	14.226,31
20 Altri proventi finanziari	101,25	-	54,00	-	2.326,00	-	11.612,00	-	14.093,25
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>14.327,56</b>	<b>-</b>	<b>54,00</b>	<b>-</b>	<b>7.618,00</b>	<b>-</b>	<b>11.612,00</b>	<b>-</b>	<b>33.611,56</b>
<i>Oneri finanziari</i>	-								
21 Interessi ed altri oneri finanziari	65.370,74	-	10,00	-	5.657,00	-	32.005,00	-	103.042,74
a Interessi passivi	65.370,74	-	10,00	-	5.657,00	-	32.005,00	-	103.042,74
b Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>65.370,74</b>	<b>-</b>	<b>10,00</b>	<b>-</b>	<b>5.657,00</b>	<b>-</b>	<b>32.005,00</b>	<b>-</b>	<b>103.042,74</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>51.043,18</b>	<b>-</b>	<b>44,00</b>	<b>-</b>	<b>1.961,00</b>	<b>-</b>	<b>20.393,00</b>	<b>-</b>	<b>69.431,18</b>

### Variazione rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	19.518,31	8.137,26	11.381,05
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	5.292,00	6.089,05	11.381,05
<i>da altri soggetti</i>	14.226,31	14.226,31	-
Altri proventi finanziari	14.093,25	11.084,48	3.008,77
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>33.611,56</b>	<b>19.221,74</b>	<b>14.389,82</b>
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	103.042,74	20.608,72	82.434,02
<i>Interessi passivi</i>	103.042,74	20.608,72	82.434,02
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>103.042,74</b>	<b>20.608,72</b>	<b>82.434,02</b>
<b>totale (C)</b>	<b>69.431,18</b>	<b>1.386,98</b>	<b>68.044,20</b>

## Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Rivalutazioni	2.409,48	-	-	-	-	-	-	-	2.409,48
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>2.409,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.409,48</b>

## Proventi e oneri straordinari

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>									
24	Proventi straordinari	730.189,40	-	-	-	10.801,00	-	-	-	740.990,40
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.790,00	-	-	-	-	-	-	-	8.790,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	286.807,42	-	-	-	10.713,00	-	-	-	297.520,42
d	Plusvalenze patrimoniali	434.591,98	-	-	-	18,00	-	-	-	434.609,98
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	70,00	-	-	-	70,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>730.189,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.801,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>740.990,40</b>
25	Oneri straordinari	81.008,01	-	-	-	6.544,00	-	-	-	87.552,01
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	37.251,92	-	-	-	6.485,00	-	-	-	43.736,92
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	43.756,09	-	-	-	59,00	-	-	-	43.815,09
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>81.008,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.544,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87.552,01</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD</b>	<b>649.181,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.257,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>653.438,39</b>

Si rimanda alla sezione relativa all'elisione delle partecipazioni per le modifiche apportate sulle sopravvenienze attive.

### Variazione rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.790,00	8.790,00	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	297.520,42	297.520,42	-
Plusvalenze patrimoniali	434.609,98	- 427.876,76	862.486,74
Altri proventi straordinari	70,00	70,00	-
totale proventi	<b>740.990,40</b>	<b>- 121.496,34</b>	<b>862.486,74</b>
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	43.736,92	40.622,92	3.114,00
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	43.815,09	42.539,64	1.275,45
totale oneri	<b>87.552,01</b>	<b>83.162,56</b>	<b>4.389,45</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>653.438,39</b>	<b>- 204.658,90</b>	<b>858.097,29</b>

## Imposte

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
26	Imposte (*)	119.698,48	-	919,00	-	-	-	4.563,00	-	125.180,48

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.

**Variazione rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	125.180,48	14.719,06	110.461,42

*Risultato dell'esercizio*

**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	LINEA	LINEA_Rett	HIDROGEST	HIDROGEST_Rett	Consolidato
		2017								2017
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	811.862,34	96.013,04	337,00	- 6.503,76	- 12.474,00	- 91.580,34	6.120,00	2.071,06	805.845,34

Il risultato peggiora leggermente in quanto l'aggregazione degli utili delle partecipate Hidrogest e Azienda Isola non copre la perdita registrata da Linea Servizi.

**Variazione rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	805.845,34	- 82.577,69	888.423,03

## Altre informazioni rilevanti

### Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	ISOLA	Quota	LINEA	Quota	HIDROGEST	Quota	Consolidato
		2017		5,850%		21,885%		7,065%		
	<b>D) DEBITI (1)</b>									
1	Debiti da finanziamento	1.689.612,89		-		-		5.149.992,00		2.053.470,12
a	prestiti obbligazionari		-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere		-	-	-	-	5.149.992,00	363.857,23	-	363.857,23
d	verso altri finanziatori	1.689.612,89	1.689.612,89	-	-	-	-	-	-	1.689.612,89
2	Debiti verso fornitori		-	-	-	-	-	-	-	-
3	Acconti		-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate		-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate		-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti		-	-	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti		-	-	-	-	-	-	-	-
a	tributari		-	-	-	-	-	-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-	-	-	-	-	-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri		-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.689.613</b>		<b>-</b>		<b>-</b>		<b>5.149.992</b>		<b>2.053.470</b>

### Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ISOLA	LINEA	HIDROGEST	Totale
Compenso amministratori	104.852,88		23.371,00	99.920,00	228.143,88
Compenso revisori	4.269,19				4.269,19
Compenso sindaci		4.000,00	21.897,00	30.976,00	56.873,00
<b>Totale</b>	<b>109.122,07</b>	<b>4.000,00</b>	<b>45.268,00</b>	<b>130.896,00</b>	<b>289.286,07</b>

### Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ISOLA	LINEA	HIDROGEST	Totale
<b>N. Dipendenti</b>	42,00	19,00	22,00	48,00	131,00
<b>Dirigenti</b>	1,00	1,00		2,00	4,00
<b>Quadri</b>				1,00	1,00
<b>Impiegati</b>	41,00	18,00		45,00	104,00
<b>Operai</b>					-
<b>Non classificati</b>			22,00		22,00

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

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

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

- Linea Servizi S.r.l.
- Hidrogest

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2017 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentati per l'anno 2016 (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2017 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2017 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	LINEA	HIDROGEST
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	2.478,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	408,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	1.901,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	534.791,00	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			<b>534.791,00</b>	<b>4.787,00</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.758,00	4.394.203,00
	2.1	Terreni	-	826.272,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	2.941,00	3.532.160,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.985,00	24.996,00
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-	-
	2.99	Altri beni materiali	18.832,00	10.775,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	47.743,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>34.758,00</b>	<b>4.441.946,00</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	171.668,00	10.349,00
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	171.668,00	-
	c	<i>altri soggetti</i>	-	10.349,00
	2	Crediti verso	-	17.663,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	17.663,00
	3	Altri titoli	1.901,00	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>173.569,00</b>	<b>28.012,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>743.118,00</b>	<b>4.474.745,00</b>

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	LINEA	HIDROGEST
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	-	17.834,00
	<b>Totale rimanenze</b>	-	<b>17.834,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	43.770,00	308,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	43.770,00	308,00
3	Verso clienti ed utenti	272.494,00	602.231,00
4	Altri Crediti	17.778,00	104.341,00
a	<i>verso l'erario</i>	17.751,00	8.832,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	27,00	95.509,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>334.042,00</b>	<b>706.880,00</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	112.148,00	115.122,00
3	Denaro e valori in cassa	2.165,00	50,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>114.313,00</b>	<b>115.172,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>448.355,00</b>	<b>839.886,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	634.492,00	1.170,00
2	Risconti attivi	1.765,00	1.138,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>636.257,00</b>	<b>2.308,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.827.730,00</b>	<b>5.316.939,00</b>



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		LINEA	HIDROGEST
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	78.786,00	2.064.695,00
II	Riserve	523.214,00	1.156.268,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	523.214,00	911.211,00
b	<i>da capitale</i>	-	245.057,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
	<i>Riserve da consolidamento</i>	-	-
	<i>Riserve da arrotondamento</i>	-	2,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- 12.474,00	6.120,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>589.526,00</b>	<b>3.227.085,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	100.022,00	12.552,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>100.022,00</b>	<b>12.552,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>38.183,00</b>	<b>95.556,00</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>38.183,00</b>	<b>95.556,00</b>
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		LINEA	HIDROGEST
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	243.989,00	1.161.725,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	243.989,00	1.161.725,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	236.321,00	591.711,00
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	1.234,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	1.234,00
5	Altri debiti	26.832,00	48.080,00
a	<i>tributari</i>	5.979,00	7.668,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.163,00	9.307,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	8.690,00	31.105,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>507.142,00</b>	<b>1.802.750,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	592.827,00	-
II	Risconti passivi	30,00	178.996,00
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	30,00	178.996,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>592.857,00</b>	<b>178.996,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>1.827.730,00</b>	<b>5.316.939,00</b>

CONTO ECONOMICO		LINEA	HIDROGEST
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	-	<b>1.769,00</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	<i>1.769,00</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>831.940,00</b>	<b>878.049,00</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>82.801,00</i>	<i>3.877,00</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>356.433,00</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>392.706,00</i>	<i>874.172,00</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	-	42.892,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	419,00	100.702,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>832.359,00</b>	<b>1.023.412,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.439,00	101.279,00
10	Prestazioni di servizi	233.539,00	336.069,00
11	Utilizzo beni di terzi	22.100,00	13.792,00
12	Trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	277.165,00	184.793,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	90.602,00	295.187,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>71.079,00</i>	<i>3.431,00</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>17.882,00</i>	<i>288.718,00</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.641,00</i>	<i>3.038,00</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	1.082,00
16	Accantonamenti per rischi	15.320,00	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	4.886,00	62.298,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>851.051,00</b>	<b>992.336,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>- 18.692,00</b>	<b>31.076,00</b>

CONTO ECONOMICO		LINEA	HIDROGEST
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	5.292,00	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	5.292,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.326,00	11.612,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>7.618,00</b>	<b>11.612,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.657,00	32.005,00
a	<i>Interessi passivi</i>	5.657,00	32.005,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>5.657,00</b>	<b>32.005,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>1.961,00</b>	<b>- 20.393,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	10.801,00	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	10.713,00	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	18,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	70,00	-
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>10.801,00</b>	<b>-</b>
25	Oneri straordinari	6.544,00	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.485,00	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	59,00	-
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>6.544,00</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>4.257,00</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>- 12.474,00</b>	<b>10.683,00</b>
26	Imposte (*)	-	4.563,00
<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 12.474,00</b>	<b>6.120,00</b>