

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.113.935,44	3.175.185,15		
2	Proventi da fondi perequativi	762.721,50	626.861,45		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	952.920,65	480.695,45		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	557.409,65	456.413,45		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.260,00	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	393.251,00	24.282,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.798.030,90	815.356,44	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	552.743,93	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	46.743,37	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.198.543,60	815.356,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	51.150,00	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	657.687,55	682.627,25	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>7.336.446,04</b>	<b>5.780.725,74</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.586,53	59.217,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.109.787,14	2.910.844,18	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	209.003,91	5.577,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	787.752,05	362.047,43		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	378.923,32	331.349,58		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	393.251,00	9.817,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.577,73	20.880,85		
13	Personale	1.326.812,86	1.143.773,24	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.692.687,01	992.856,41	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.203,93	35.612,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.281.968,72	957.243,65	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	370.514,36	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.291,00	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	43.801,20	B12	B12
17	Altri accantonamenti	31.220,00	306.304,07	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	165.156,00	162.697,22	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>7.498.714,50</b>	<b>5.987.118,46</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 162.268,46</b>	<b>- 206.392,72</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	32.476,60	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	32.476,60		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	33.744,58	258,55	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>33.744,58</b>	<b>32.735,15</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	177.861,58	155.030,84	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	177.861,58	155.030,84		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>177.861,58</b>	<b>155.030,84</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 144.117,00</b>	<b>- 122.295,69</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	-	-	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	114.914,00	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	83.981,66	49.035,82		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	153.224,73		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.843,11	900,14		
<b>totale proventi</b>		<b>201.738,77</b>	<b>203.160,69</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	41.963,45	28.601,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	5.929,00	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	16.723,83		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>47.892,45</b>	<b>45.324,83</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>153.846,32</b>	<b>157.835,86</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	- 152.539,14	- 170.852,55		
26	Imposte (*)	89.766,78	75.293,93	22	22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>				
27		- 242.305,92	- 246.146,48	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	2.955,00	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.662,11	54.085,37	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.267,00	93,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61,00	173,00	BI4	BI4
5	avviamento	1.266.388,00	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	19.168,18	22.245,99	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.315.501,29</b>	<b>76.597,36</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	10.148.741,21	9.941.514,60		
1.1	Terreni	425.438,59	425.438,59		
1.2	Fabbricati	84.445,88	175.175,34		
1.3	Infrastrutture	9.638.856,74	9.340.900,67		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.946.789,40	9.926.147,46		
2.1	Terreni	1.047.095,80	67.904,80	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	9.535.156,73	9.768.079,36		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	4.256.518,02	45.999,74	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.568,45	19.729,95	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	14.167,11		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.416,44	3.518,00		
2.7	Mobili e arredi	19.471,93	2.307,12		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	3.045,38		
2.99	Altri beni materiali	16.562,03	1.396,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.433.636,22	1.346.754,10	BIII5	BIII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.529.166,83</b>	<b>21.214.416,16</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.089.071,50	103.193,56	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.865.793,66	103.193,56	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	223.277,84	-		
2	Crediti verso	21.084,00	20,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	21.084,00	20,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.110.155,50</b>	<b>103.213,56</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.954.823,62</b>	<b>21.394.227,08</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale</b>	21.267,00	-	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.262.103,71	1.012.762,07		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.239.208,28	959.969,17		
c	Crediti da Fondi perequativi	22.895,43	52.792,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	104.973,88	130.819,31		
a	verso amministrazioni pubbliche	104.606,88	88.636,31		
b	imprese controllate	-	-		CI12
c	imprese partecipate	-	-		CI13
d	verso altri soggetti	367,00	42.183,00	CI13	
3	Verso clienti ed utenti	1.104.206,17	659.574,30	CI11	CI11
4	Altri Crediti	234.298,28	480.204,66	CI15	CI15
a	verso l'erario	11.505,00	551,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	222.793,28	479.653,66		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.705.582,04</b>	<b>2.283.360,34</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>					
	<u>IMMOBILIZZI</u>					
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1 Conto di tesoreria	129.051,58	633.315,16			
	a <i>Istituto tesoriere</i>	129.051,58	633.315,16		CIV1a	
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	370.748,86	109.565,10	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3 Denaro e valori in cassa	60,00	5,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	499.860,44	742.885,26		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.226.709,48</b>	<b>3.026.245,60</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	1.395,00	443,00	D	D	
2	Risconti attivi	104.927,32	-	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>106.322,32</b>	<b>443,00</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>34.287.855,42</b>	<b>24.420.915,68</b>			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954,40	18.476.527,06	AI	AI
II	Riserve	29.190.771,44	460.430,50		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 234.474,37	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.069.824,41	255.771,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	211.754,48	204.659,50		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	21.099.481,46			
e	altre riserve indisponibili	3.044.185,46			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 242.305,92	- 246.146,48	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>26.325.511,12</b>	<b>18.690.811,08</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>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>26.325.511,12</b>	<b>18.690.811,08</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	105.181,58	47.977,20	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>105.181,58</b>	<b>47.977,20</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>120.377,00</b>	<b>5.395,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	5.210.370,78	4.327.122,11		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	455.976,38	492.049,12		
c	verso banche e tesoriere	1.385.382,00	3.835.072,99	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.369.012,40	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.462.938,96	938.797,74	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	39.085,00	31.479,41		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	17.525,83	21.482,90		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	21.559,17	9.996,51		
5	altri debiti	252.253,90	227.654,02	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	36.993,36	42.575,70		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.319,00	645,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	202.941,54	184.433,32		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.964.648,64</b>	<b>5.525.053,28</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		79.254,28	85.839,58	E	E
Risconti passivi		692.882,80	65.839,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	317.489,00	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	110.740,00	-		
b	da altri soggetti	206.749,00	-		
2	Concessioni pluriennali	75.768,26	-		
3	Altri risconti passivi	299.625,54	65.839,54		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>772.137,08</b>	<b>151.679,12</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>34.287.855,42</b>	<b>24.420.915,68</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) beni di terzi in uso		-			
3) beni dati in uso a terzi		-			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-			
5) garanzie prestate a imprese controllate		-			
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-			
7) garanzie prestate a altre imprese		-			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		

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

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

# Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

## Comune di Calusco D'Adda

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	Valore partecipazione
Partecipazioni in altri soggetti	Azienda Isola	5,22000%	si	35.620,86
Partecipazioni in imprese partecipate	Unica Servizi Spa	11,91000%	no	5.793.713,11
Partecipazioni in imprese partecipate	Hidrogest - indiretta	8,42540%	si	5.178.103,43
Partecipazioni in imprese partecipate	Anita s.r.l.	2,89000%	no	1.837.991,59
Partecipazioni in altri soggetti	Parco Adda Nord	1,90000%	no	210.935,83
Partecipazioni in imprese partecipate	Uniacque s.p.a.	0,79000%	no	412.192,38

Azienda Isola 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 in nota integrativa la stessa ha dichiarato di non far parte di nessun gruppo, tale affermazione deriva soprattutto dal fatto che non è soggetta al controllo diretto di un altro ente/società, nonostante poi la stessa venga consolidata col metodo proporzionale da tutti gli enti che la partecipano.

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 l'11,91% 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 5.714.953,43 calcolati come riserva indisponibile per la partecipazione in Unica Servizi, 5.107.453,88 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.

## 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. Non sono inoltre emerse altre divergenze sui criteri adottati per le altre poste.

Dalla lettura delle note integrative e dalle analisi delle partecipazioni infragruppo si sono evidenziate operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

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	Hidrogest
<b>Attivi</b>	<b>- 5.265.366,00</b>	<b>- 25.038,00</b>
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari		
Contributi conto esercizio	5.265.366,00	25.038,00
<b>Passivi</b>	<b>- 299.938,00</b>	<b>-</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	186.349,00	
Minusvalenze patrimoniali	113.589,00	
Altri oneri straordinari		

Hidrogest

La percentuale di partecipazione è stata calcolata in base alla partecipazione diretta in Unica dell'11,91% e alla partecipazione di quest'ultima in Hidrogest per il 70,566%. A questo dato si aggiunge la partecipazione di Hidrogest in Unica per lo 0,25%.

La società si è limitata a fornire, oltre al bilancio e la nota integrativa, i dati dei debiti e crediti reciproci.

In sede di controllo delle partite infragruppo si sono rilevate delle squadrature tra i debiti e crediti reciproci che sono state sistemate con queste scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Hidrogest	Quadratura con costi/debiti ente	EA1c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.637,00	
Hidrogest		EB14	14) oneri diversi di gestione.	3.656,00	
Hidrogest		ACII1	1) verso clienti;		13.293,00
Hidrogest	Quadratura con ricavi/crediti ente	EB8	8) per godimento di beni di terzi;	22.819,13	
Hidrogest		PD14e	Altri debiti		22.819,13

Non avendo ricevuto da Hidrogest i dati dei costi e ricavi reciproci si sono utilizzati quelli forniti dall'Ente.



Attivo	Isola	Hidrogest	Hidrogest_RCL-CEE	Hidrogest_R ettificato
<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;		35.072	-	35.072
2) costi di sviluppo;		5.780	-	5.780
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		26.905	-	26.905
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	1.161		-	-
5) avviamento;			-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			-	-
7) altre.	17.321		-	-
<b>Totale.</b>	<b>18.482</b>	<b>67.757</b>	<b>-</b>	<b>67.757</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>				
1) terreni e fabbricati;		11.694.950	-	11.694.950
2) impianti e macchinario;	18.893	49.993.774	-	49.993.774
3) attrezzature industriali e commerciali;		353.788	-	353.788
4) altri beni;	27.382	152.501	-	152.501
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		675.744	-	675.744
<b>Totale.</b>	<b>46.275</b>	<b>62.870.757</b>	<b>-</b>	<b>62.870.757</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;			-	-
c) imprese controllanti;		120.000	-	120.000
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			-	-
d-bis) altre imprese;		26.485	-	26.485
2) crediti:				
a) verso imprese controllate;			-	-
b) verso imprese collegate;			-	-
c) verso controllanti;		250.000	-	250.000
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			-	-
d-bis) verso altri;	377		-	-
3) altri titoli;			-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;			-	-
<b>Totale.</b>	<b>377</b>	<b>396.485</b>	<b>-</b>	<b>396.485</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B);</b>	<b>65.134</b>	<b>63.334.999</b>	<b>-</b>	<b>63.334.999</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>				
<b>I - Rimanenze:</b>				
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;		252.414	-	252.414
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>252.414</b>	<b>-</b>	<b>252.414</b>
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>				
1) verso clienti;	13.546	8.523.903	- 13.293	8.510.610
2) verso imprese controllate;			-	-
3) verso imprese collegate;			-	-
4) verso controllanti;		4.353	-	4.353
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		7.068	-	7.068
5-bis) crediti tributari;	12.647	82.437	-	82.437
5-ter) imposte anticipate;		42.573	-	42.573
5-quater) verso altri;	796.770	1.344.757	-	1.344.757
<b>Totale.</b>	<b>822.963</b>	<b>10.005.091</b>	<b>13.293</b>	<b>9.991.798</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>IV - Disponibilità liquide:</b>				
1) depositi bancari e postali;	2.462.770	1.629.424	-	1.629.424
2) assegni;			-	-
3) danaro e valori in cassa.	9	707	-	707
<b>Totale.</b>	<b>2.462.779</b>	<b>1.630.131</b>	<b>-</b>	<b>1.630.131</b>
<b>Totale attivo circolante (C).</b>	<b>3.285.742</b>	<b>11.887.636</b>	<b>- 13.293</b>	<b>11.874.343</b>
<b>Ratei</b>		16.560	-	16.560
<b>Risconti</b>	12.139	16.102	-	16.102
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>12.139</b>	<b>32.662</b>	<b>-</b>	<b>32.662</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>3.363.015</b>	<b>75.255.297</b>	<b>- 13.293</b>	<b>75.242.004</b>

<b>Passivo</b>			<b>Hidrogest_RC L-CEE</b>	<b>Hidrogest_Rettif icato</b>
<b>A) Patrimonio netto:</b>				
I - Capitale.	50.000	29.223.448	-	29.223.448
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		3.468.513	-	3.468.513
III - Riserve di rivalutazione.			-	-
IV - Riserva legale.	3.889	39.705	-	39.705
V - Riserve statutarie			-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	628.502	12.857.464	-	12.857.464
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.			-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	1.354	86.623	36.112	50.511
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.			-	-
<b>Totale.</b>	<b>683.745</b>	<b>45.675.753</b>	<b>- 36.112</b>	<b>45.639.641</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	177.661	-	177.661
<b>Totale.</b>	<b>80.000</b>	<b>177.661</b>	<b>-</b>	<b>177.661</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>123.085</b>	<b>1.352.483</b>	<b>-</b>	<b>1.352.483</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		2.763.464	-	2.763.464
Oltre		13.679.460	-	13.679.460
5) debiti verso altri finanziatori;			-	-
Entro			-	-
Oltre			-	-
6) acconti;			-	-
Entro			-	-
Oltre			-	-
7) debiti verso fornitori;			-	-
Entro	1.312.403	8.375.001	-	8.375.001
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	-	17.470
Oltre			-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			-	-
Entro			-	-
Oltre			-	-
12) debiti tributari;			-	-
Entro	54.062	108.535	-	108.535
Oltre			-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;			-	-
Entro	23.386	131.726	-	131.726
Oltre			-	-
14) altri debiti.			-	-
Entro	416.474	373.279	22.819	396.098
Oltre		66.973	-	66.973
<b>Totale.</b>	<b>1.806.325</b>	<b>25.515.908</b>	<b>22.819</b>	<b>25.538.727</b>
Ratei	57.856		-	-
Risconti	612.004	2.533.492	-	2.533.492
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>669.860</b>	<b>2.533.492</b>	<b>-</b>	<b>2.533.492</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>3.363.015</b>	<b>75.255.297</b>	<b>- 13.293</b>	<b>75.242.004</b>

Conto Economico			Hidrogest_RC L-CEE	Hidrogest_Rettif icato
<b>A) Valore della produzione:</b>				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;			-	-
<b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		54.868	-	54.868
Ricavi della vendita di beni			-	-
<b>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>		12.372.929	- 9.637	12.363.292
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	-	607.093
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	5.273.374	1.450.365	-	1.450.365
<b>Totale.</b>	<b>5.273.374</b>	<b>14.485.255</b>	<b>- 9.637</b>	<b>14.475.618</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.945	1.433.490	-	1.433.490
7) per servizi;	4.565.740	4.756.683	-	4.756.683
8) per godimento di beni di terzi;	20.404	195.210	22.819	218.029
9) per il personale:			-	-
a) salari e stipendi;	496.368	1.836.749	-	1.836.749
b) oneri sociali;	112.341	610.503	-	610.503
c) trattamento di fine rapporto;	34.391	145.296	-	145.296
d) trattamento di quiescenza e simili;		17.017	-	17.017
e) altri costi;		5.980	-	5.980
10) ammortamenti e svalutazioni:			-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	6.494	48.560	-	48.560
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	14.016	4.086.475	-	4.086.475
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		43.000	-	43.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		15.317	-	15.317
12) accantonamenti per rischi;			-	-
13) altri accantonamenti;			-	-
14) oneri diversi di gestione.	4.355	881.754	3.656	885.410
<b>Totale.</b>	<b>5.257.054</b>	<b>14.045.400</b>	<b>26.475</b>	<b>14.071.875</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>16.320</b>	<b>439.855</b>	<b>- 36.112</b>	<b>403.743</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;			-	-
<b>da società controllate</b>			-	-
<b>da società partecipate</b>			-	-
<b>da altri soggetti</b>			-	-
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;			-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			-	-
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	164.352	-	164.352
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	170	453.001	-	453.001
17-bis) utili e perdite su cambi.			-	-
<b>Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).</b>	<b>749</b>	<b>- 288.649</b>	<b>-</b>	<b>288.649</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>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);</b>	<b>17.069</b>	<b>151.206</b>	<b>- 36.112</b>	<b>115.094</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;</b>	<b>15.715</b>	<b>64.583</b>	<b>-</b>	<b>64.583</b>
<b>21) utile (perdite) dell'esercizio (1).</b>	<b>1.354</b>	<b>86.623</b>	<b>- 36.112</b>	<b>50.511</b>

## Operazioni infragruppo

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

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	E.3.01.01.01.004	1.2.1.01.04.001	A.4.c	48.857,19		48.857,19	8,43%	4.116,41
Isola	E.2.01.01.02.999	1.3.1.01.02.999	A.3.a	95.779,65		95.779,65	5,22%	4.999,70
Isola	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	4.861,60		4.861,60	5,22%	253,78
							0,00%	-
				<b>149.498,44</b>	-	<b>149.498,44</b>		<b>9.369,89</b>

Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	15.102,00		15.102,00	8,43%	1.272,40
Isola	U.1.03.02.15.008	2.1.2.01.13.008	B.10.	389.729,81		389.729,81	5,22%	20.343,90
							0,00%	-
				<b>404.831,81</b>	-	<b>404.831,81</b>		<b>21.616,30</b>

Crediti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest				111.349,48			8,43%	9.381,64
							0,00%	-
							0,00%	-
Isola	E.3.05.02.03.002	1.3.2.08.04.06.002	A.C.II.4. .c.	2.043,26			5,22%	106,66
Isola	E.2.01.01.02.999	1.3.2.03.01.02.999	A.C.II.2. .a.	40.246,60			5,22%	2.100,87
							0,00%	-
				<b>153.639,34</b>	-			<b>11.589,17</b>

Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest				-		-	8,43%	-
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
Isola	U.1.03.02.15.008	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	9.812,02		9.812,02	5,22%	512,19
Isola	U.1.03.02.15.009	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	25.122,66		25.122,66	5,22%	1.311,40
Isola				11.316,14		11.316,14	5,22%	590,70
							0,00%	-
				<b>46.250,82</b>	-	<b>46.250,82</b>		<b>2.414,29</b>

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	Capogruppo	- non comunicati da Hidrogest			48.857,19		48.857,19	8,43%	4.116,41
Isola	Capogruppo			B.10.	95.779,65		95.779,65	5,22%	4.999,70
Isola	Capogruppo			B.10.	4.709,71		4.709,71	5,22%	245,85
							-	0,00%	-
					<b>149.346,55</b>	-	<b>149.346,55</b>		<b>9.361,96</b>

Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	Capogruppo	- non comunicati da Hidrogest		A.4.c	15.102,00		15.102,00	8,43%	1.272,40
Isola	Capogruppo			A.3.a	389.729,81		389.729,81	5,22%	20.343,90
							-	0,00%	-
					<b>404.831,81</b>	-	<b>404.831,81</b>		<b>21.616,30</b>

Debiti								
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura	
Hidrogest	Capogruppo			P.D. .2. . .	88.530,35	8,43%	7.459,04	
Hidrogest	Capogruppo	- da riconciliazione		P.D. .2. . .	22.819,13	8,43%	1.922,60	
						0,00%	-	
Isola	Capogruppo			P.D. .2. . .	2.043,26	5,22%	106,66	
Isola	Capogruppo			P.D. .2. . .	40.246,60	5,22%	2.100,87	
						0,00%	-	
					<b>153.639,34</b>		<b>11.589,17</b>	

Crediti								
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	Capogruppo			A.C.II.3. . .	13.293,00		8,43%	1.119,99
Hidrogest	Capogruppo	- da riconciliazione		A.C.II.3. . .	- 13.293,00		8,43%	- 1.119,99
							0,00%	-
Isola	Capogruppo			A.C.II.4. .c.	9.812,02		5,22%	512,19
Isola	Capogruppo			A.C.II.4. .c.	25.122,66		5,22%	1.311,40
Isola	Capogruppo			A.C.II.4. .c.	11.316,14		5,22%	590,70
							0,00%	-
					<b>46.250,82</b>	-		<b>2.414,29</b>

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

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti su Hidrogest	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		9.381,64
Hidrogest		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	9.381,64	
Capogruppo	Elisione crediti su Isola	A.C.II.4. .c.	altri		106,66
Capogruppo		A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		2.100,87
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.207,53	
Capogruppo	Elisione debiti su Isola	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.414,29	
Isola		A.C.II.4. .c.	altri		2.414,29

## Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi su Hidrogest	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.116,41	
Hidrogest		B.10.	Prestazioni di servizi		4.116,41
Capogruppo	Elisione ricavi su Isola	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	4.999,70	
Isola		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	253,78	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		5.245,55
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		7,93
Capogruppo	Elisione costi su Hidrogest	B.10.	Prestazioni di servizi		1.272,40
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.272,40	
Capogruppo	Elisione costi su Isola	B.10.	Prestazioni di servizi		20.343,90
Isola		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	20.343,90	

Le movimentazioni di riserva di consolidamento sono dovute alle quadrature di partite di costi e ricavi di importo ridotto che non erano emerse in sede di asseverazione di crediti e debiti e che si è preferito imputare a riserva.

## Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazione con contropartita le voci del patrimonio netto della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Hidrogest	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		5.178.103,43
Hidrogest		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.462.192,00	
Hidrogest		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.086.638,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	5.107.453,88	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Avviamento	1.266.388,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		1.266.388,00
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		3.478.180,45
Capogruppo	Elisione partecipazione Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		35.620,86
Isola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.610,00	
Isola		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	33.011,00	
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	33.012,89	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		33.013,03

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	Hidrogest	Totale
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	2.610	2.462.192	<b>2.464.802</b>
Riserve	33.011	1.378.874	<b>1.411.885</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	33.011	1.086.638	<b>1.119.649</b>
da capitale	-	292.236	<b>292.236</b>
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
	<b>35.621</b>	<b>3.841.066</b>	<b>3.876.687</b>
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	292.236	292.236
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>35.621</i>	<i>3.548.830</i>	<i>3.584.451</i>
<b>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</b>	<b>33.013</b>	<b>5.107.454</b>	<b>5.140.467</b>
<b>Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata</b>	<b>2.608</b>	<b>- 1.558.624</b>	<b>- 1.556.016</b>
<b>Riserva di consolidamento di terzi</b>			
<b>Rettifica sulla Riserva indisponibile della Capogruppo</b>			<b>- 1.556.016</b>

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

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

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

## Attivo

### Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-		-		-		-

### Immobilizzazioni

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

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, 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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-		-	
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	2.955	-	2.955
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.175	-	-	-	487	-	24.662
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	-	-	-	-	2.267	-	2.267
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	61	-	-	-	61
Avviamento	-	1.266.388	-	-	-	-	1.266.388
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-
Altre	18.264	-	904	-	-	-	19.168
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.439</b>		<b>965</b>		<b>5.709</b>		<b>1.315.501</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
Beni demaniali	<b>10.148.741</b>	-	-	-	-	-	<b>10.148.741</b>
Terreni	425.439	-	-	-	-	-	425.439
Fabbricati	84.446	-	-	-	-	-	84.446
Infrastrutture	9.638.857	-	-	-	-	-	9.638.857
Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>9.704.196</b>	-	<b>2.415</b>	-	<b>5.240.178</b>	-	<b>14.946.789</b>
Terreni	61.750	-	-	-	985.346	-	1.047.096
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	9.535.157	-	-	-	-	-	9.535.157
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	43.357	-	986	-	4.212.175	-	4.256.518
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	22.760	-	-	-	29.808	-	52.568
Mezzi di trasporto	-	-	-	-	-	-	-
Macchine per ufficio e hardware	19.416	-	-	-	-	-	19.416
Mobili e arredi	19.472	-	-	-	-	-	19.472
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	2.284	-	1.429	-	12.849	-	16.562
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>1.376.702</b>	-	-	-	56.934	-	<b>1.433.636</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.229.640</b>		<b>2.415</b>		<b>5.297.112</b>		<b>26.529.167</b>



### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.955	2.955	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.662	- 29.423	54.085
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.267	2.174	93
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61	- 112	173
avviamento	1.266.388	1.266.388	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	19.168	- 3.078	22.246
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.315.501</b>	<b>1.238.904</b>	<b>76.597</b>
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	10.148.741	207.227	9.941.515
Terreni	425.439	-	425.439
Fabbricati	84.446	- 90.729	175.175
Infrastrutture	9.638.857	297.956	9.340.901
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.946.789	5.020.642	9.926.147
Terreni	1.047.096	979.191	67.905
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	9.535.157	- 232.923	9.768.079
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	4.256.518	4.210.518	46.000
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	52.568	32.839	19.730
Mezzi di trasporto	-	- 14.167	14.167
Macchine per ufficio e hardware	19.416	15.898	3.518
Mobili e arredi	19.472	17.165	2.307
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	- 3.045	3.045
Altri beni materiali	16.562	15.166	1.396
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.433.636	86.882	1.346.754
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.529.167</b>	<b>5.314.751</b>	<b>21.214.416</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							
Partecipazioni in	8.290.454	5.213.724	-	-	12.342	-	3.089.072
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	8.043.897	5.178.103	-	-	-	-	2.865.794
<i>altri soggetti</i>	246.557	35.621	-	-	12.342	-	223.278
Crediti verso	-	-	20	-	21.064	-	21.084
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	20	-	21.064	-	21.084
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.290.454</b>	<b>5.213.724</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>33.406</b>	<b>-</b>	<b>3.110.156</b>

#### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	-	-	-
Partecipazioni in	3.089.072	2.985.878	103.194
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	2.865.794	2.762.600	103.194
<i>altri soggetti</i>	223.278	223.278	-
Crediti verso	21.084	21.064	20
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	21.084	21.064	20
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.110.156</b>	<b>3.006.942</b>	<b>103.214</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.247.060</b>	<b>9.852.833</b>	<b>21.394.227</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							-
<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	21.267	-	21.267
<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	-	<b>21.267</b>	-	<b>21.267</b>
<i>Crediti (2)</i>							
Crediti di natura tributaria	1.262.104	-	-	-	-	-	1.262.104
Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.239.208	-	-	-	-	-	1.239.208
Crediti da Fondi perequativi	22.895	-	-	-	-	-	22.895
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	106.708	2.101	-	-	367	-	104.974
imprese controllate	-	2.101	-	-	-	-	104.607
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-	-	367	-	367
Verso clienti ed utenti	395.828	9.382	707	-	717.053	-	1.104.206
Altri Crediti	70.138	107	42.251	2.414	124.430	-	234.298
verso l'erario	312	-	660	-	10.533	-	11.505
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-
altri	69.826	107	41.591	2.414	113.897	-	222.793
<b>Totale crediti</b>	<b>1.834.778</b>	<b>11.589</b>	<b>42.958</b>	<b>2.414</b>	<b>841.850</b>	-	<b>2.705.582</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>							
Conto di tesoreria	129.052	-	-	-	-	-	129.052
Istituto tesoriere	129.052	-	-	-	-	-	129.052
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	104.907	-	128.557	-	137.285	-	370.749
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	60	-	60
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>233.958</b>	-	<b>128.557</b>	-	<b>137.345</b>	-	<b>499.860</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.068.736</b>	<b>11.589</b>	<b>171.515</b>	<b>2.414</b>	<b>1.000.462</b>	-	<b>3.226.709</b>

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

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-	-
Rimanenze	21.267	21.267	-
<b>Totale</b>	21.267	21.267	-
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	1.262.104	249.342	1.012.762
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.239.208	279.239	959.969
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	22.895	29.897	52.793
Crediti per trasferimenti e contributi	104.974	25.845	130.819
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	104.607	15.971	88.636
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	367	41.816	42.183
Verso clienti ed utenti	1.104.206	444.632	659.574
Altri Crediti	234.298	245.906	480.205
<i>verso l'erario</i>	11.505	10.954	551
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	222.793	256.860	479.654
<b>Totale crediti</b>	2.705.582	422.222	2.283.360
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>	-	-	-
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
<b>totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	129.052	504.264	633.315
<i>Istituto tesoriere</i>	129.052	504.264	633.315
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	370.749	261.184	109.565
Denaro e valori in cassa	60	55	5
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	499.860	243.025	742.885
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.226.709</b>	<b>200.464</b>	<b>3.026.246</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-	-	1.395	-	1.395
Risconti attivi	102.936	-	634	-	1.357	-	104.927
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>102.936</b>	<b>-</b>	<b>634</b>	<b>-</b>	<b>2.752</b>	<b>-</b>	<b>106.322</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	1.395	952	443
Risconti attivi	104.927	104.927	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>106.322</b>	<b>105.879</b>	<b>443</b>

## Passivo

### Patrimonio Netto.

#### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
Fondo di dotazione	- 2.622.954	-	2.610	- 2.610	2.462.192	- 2.462.192	- 2.622.954
Riserve	<b>29.261.414</b>	5.140.467	<b>33.011</b>	- 33.011	<b>1.378.874</b>	- 1.086.638	<b>24.413.183</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	- 234.474	-	33.011	- 33.011	1.086.638	- 1.086.638	- 234.474
da capitale	-	-	-	-	292.236	-	292.236
da permessi di costruire	211.754	-	-	-	-	-	211.754
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	21.099.481	-	-	-	-	-	21.099.481
altre riserve indisponibili	8.184.652	5.140.467	-	-	-	-	3.044.185
Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	4.777.589
Riserve da arrotondamento	-	-	-	-	1	-	1
Risultato economico dell'esercizio	- 246.626	-	70	-	4.258	-	- 242.306
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>26.391.833</b>	<b>5.140.467</b>	<b>35.691</b>	<b>- 35.621</b>	<b>3.845.323</b>	<b>- 3.548.830</b>	<b>26.325.511</b>

In conseguenza al consolidamento il patrimonio netto della Capogruppo è rimasto sostanzialmente invariato, anche grazie alla scrittura con cui si è adeguato il plusvalore di Hidrogest.

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>26.638.459</b>
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			8.184.652
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>			<b>18.453.807</b>
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		8.184.652,23	3.044.185
Riserva di consolidamento			4.777.589
Differenze di arrotondamento			- 1
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			292.236
Utile bilancio consolidato			- 242.306
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>			<b>26.325.511</b>

#### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	- 2.622.954	- 21.099.481	18.476.527
Riserve	29.190.771	28.730.341	460.431
da risultato economico di esercizi precedenti	- 234.474	- 234.474	-
da capitale	5.069.824	4.814.053	255.771
da permessi di costruire	211.754	7.095	204.660
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	21.099.481	21.099.481	-
altre riserve indisponibili	3.044.185	3.044.185	-
Risultato economico dell'esercizio	- 242.306	3.841	- 246.146
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>26.325.511</b>	<b>7.634.700</b>	<b>18.690.811</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>26.325.511</b>	<b>7.634.700</b>	<b>18.690.811</b>

La differenza del Patrimonio Netto rispetto all'anno precedente è dovuta soprattutto alle diverse società consolidate in virtù dei nuovi principi contabili.

### 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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							-
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
Altri	86.037	-	4.176	-	14.969	-	105.182
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>86.037</b>	<b>-</b>	<b>4.176</b>	<b>-</b>	<b>14.969</b>	<b>-</b>	<b>105.182</b>

### Variazioni 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	105.182	57.204	47.977
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>105.182</b>	<b>57.204</b>	<b>47.977</b>

### Trattamento di Fine Rapporto

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	6.425	-	113.952	-	<b>120.377</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.425</b>	<b>-</b>	<b>113.952</b>	<b>-</b>	<b>120.377</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	120.377	114.982	5.395
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>120.377</b>	<b>114.982</b>	<b>5.395</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>D) DEBITI (1)</b>							
Debiti da finanziamento	3.824.989	-	-	-	1.385.382	-	5.210.371
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	455.976	-	-	-	-	-	455.976
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-	1.385.382	-	1.385.382
<i>verso altri finanziatori</i>	3.369.012	-	-	-	-	-	3.369.012
Debiti verso fornitori	702.808	2.414	68.507	2.208	705.627	9.382	1.462.939
Acconti	-	-	-	-	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	37.613	-	-	-	1.472	-	39.085
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.526	-	-	-	-	-	17.526
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	20.087	-	-	-	1.472	-	21.559
Altri debiti	167.212	-	25.783	-	59.259	-	252.254
<i>tributari</i>	25.026	-	2.822	-	9.145	-	36.993
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	1.221	-	11.098	-	12.319
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>altri</i>	142.186	-	21.740	-	39.016	-	202.942
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.732.622</b>	<b>2.414</b>	<b>94.290</b>	<b>2.208</b>	<b>2.151.740</b>	<b>9.382</b>	<b>6.964.649</b>

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

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>D) DEBITI (1)</b>	-	-	-
Debiti da finanziamento	5.210.371	883.249	4.327.122
prestiti obbligazionari	-	-	-
✓/ altre amministrazioni pubbliche	455.976	- 36.073	492.049
verso banche e tesoriere	1.385.382	- 2.449.691	3.835.073
verso altri finanziatori	3.369.012	3.369.012	-
Debiti verso fornitori	1.462.939	524.141	938.798
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	39.085	7.606	31.479
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	17.526	- 3.957	21.483
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	21.559	11.563	9.997
altri debiti	252.254	24.600	227.654
<i>tributari</i>	36.993	- 5.582	42.576
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.319	11.674	645
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	202.942	18.508	184.433
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>6.964.649</b>	<b>1.439.595</b>	<b>5.525.053</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			-		-		
Ratei passivi	76.234	-	3.020	-	-	-	79.254
Risconti passivi	447.479	-	31.947	-	213.457	-	692.883
Contributi agli investimenti	317.489	-	-	-	-	-	317.489
da altre amministrazioni pubbliche	110.740	-	-	-	-	-	110.740
da altri soggetti	206.749	-	-	-	-	-	206.749
Concessioni pluriennali	75.768	-	-	-	-	-	75.768
Altri risconti passivi	54.222	-	31.947	-	213.457	-	299.626
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>523.713</b>	<b>-</b>	<b>34.967</b>	<b>-</b>	<b>213.457</b>	<b>-</b>	<b>772.137</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	-	-	-
Ratei passivi	79.254	- 6.585	85.840
Risconti passivi	692.883	627.043	65.840
Contributi agli investimenti	317.489	317.489	-
da altre amministrazioni pubbliche	110.740	110.740	-
da altri soggetti	206.749	206.749	-
Concessioni pluriennali	75.768	75.768	-
Altri risconti passivi	299.626	233.786	65.840
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>772.137</b>	<b>620.458</b>	<b>151.679</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
Proventi da tributi	3.113.935	-	-	-	-	-	3.113.935
Proventi da fondi perequativi	762.722	-	-	-	-	-	762.722
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>701.302</b>	<b>5.000</b>	<b>274.852</b>	<b>20.344</b>	<b>2.110</b>	-	<b>952.921</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	305.791	5.000	274.852	20.344	2.110	-	557.410
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.260	-	-	-	-	-	2.260
<i>Contributi agli investimenti</i>	393.251	-	-	-	-	-	393.251
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi</b>	<b>757.140</b>	<b>4.116</b>	-	-	<b>1.046.280</b>	<b>1.272</b>	<b>1.798.031</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	548.121	-	-	-	4.623	-	552.744
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	46.743	-	-	-	-	-	46.743
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	162.275	4.116	-	-	1.041.657	1.272	1.198.544
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	51.150	-	51.150
Altri ricavi e proventi diversi	537.433	-	418	254	120.090	-	657.688
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.872.532</b>	<b>9.116</b>	<b>275.270</b>	<b>20.598</b>	<b>1.219.630</b>	<b>1.272</b>	<b>7.336.446</b>

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

## Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	3.113.935	- 61.250	3.175.185
Proventi da fondi perequativi	762.722	135.860	626.861
Proventi da trasferimenti e contributi	952.921	472.225	480.695
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	557.410	100.996	456.413
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.260	2.260	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	393.251	368.969	24.282
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.798.031	982.674	815.356
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	552.744	552.744	-
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	46.743	46.743	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.198.544	383.187	815.356
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	51.150	51.150	-
Altri ricavi e proventi diversi	657.688	- 24.940	682.627
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>7.336.446</b>	<b>1.555.720</b>	<b>5.780.726</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_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.656	-	154	-	120.777	-	177.587
Prestazioni di servizi	2.501.663	21.616	238.332	5.246	400.770	4.116	3.109.787
Utilizzo beni di terzi	189.569	-	1.065	-	18.370	-	209.004
Trasferimenti e contributi	<b>787.752</b>	-	-	-	-	-	<b>787.752</b>
Trasferimenti correnti	378.923	-	-	-	-	-	378.923
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	393.251	-	-	-	-	-	393.251
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.578	-	-	-	-	-	15.578
Personale	1.072.873	-	33.570	-	220.370	-	1.326.813
Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.339.600</b>	-	<b>1.071</b>	-	<b>352.016</b>	-	<b>1.692.687</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	35.774	-	339	-	4.091	-	40.204
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	936.935	-	732	-	344.302	-	1.281.969
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	366.891	-	-	-	3.623	-	370.514
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	1.291	-	1.291
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	31.220	-	-	-	-	-	31.220
Oneri diversi di gestione	106.294	-	15.429	-	74.291	-	165.156
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>6.085.627</b>	<b>21.616</b>	<b>258.763</b>	<b>5.246</b>	<b>1.185.303</b>	<b>4.116</b>	<b>7.498.715</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.</b>	<b>213.095</b>	<b>12.500</b>	<b>16.507</b>	<b>15.352</b>	<b>34.327</b>	<b>2.844</b>	<b>162.268</b>

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

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.587	118.369	59.217
Prestazioni di servizi	3.109.787	198.943	2.910.844
Utilizzo beni di terzi	209.004	203.426	5.578
Trasferimenti e contributi	787.752	425.705	362.047
<i>Trasferimenti correnti</i>	378.923	47.574	331.350
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	393.251	383.434	9.817
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.578	5.303	20.881
Personale	1.326.813	183.040	1.143.773
Ammortamenti e svalutazioni	1.692.687	699.831	992.856
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.204	4.591	35.613
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.281.969	324.725	957.244
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	370.514	370.514	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.291	- 1.291	-
Accantonamenti per rischi	-	43.801	43.801
Altri accantonamenti	31.220	275.084	306.304
Oneri diversi di gestione	165.156	2.459	162.697
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>7.498.715</b>	<b>1.511.596</b>	<b>5.987.118</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	- 162.268	44.124	- 206.393

### Proventi ed Oneri finanziari

#### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-						
<i>Proventi finanziari</i>	-						
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	19.850	-	48	-	13.847	-	33.745
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>19.850</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>13.847</b>	<b>-</b>	<b>33.745</b>
<i>Oneri finanziari</i>	-						
Interessi ed altri oneri finanziari	139.686	-	9	-	38.167	-	177.862
<i>Interessi passivi</i>	139.686	-	9	-	38.167	-	177.862
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>139.686</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>38.167</b>	<b>-</b>	<b>177.862</b>
	-						
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>119.836</b>	<b>-</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>24.320</b>	<b>-</b>	<b>144.117</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	-	32.477	32.477
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	32.477	32.477
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	33.745	33.486	259
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>33.745</b>	<b>1.009</b>	<b>32.735</b>
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	177.862	22.831	155.031
<i>Interessi passivi</i>	177.862	22.831	155.031
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>177.862</b>	<b>22.831</b>	<b>155.031</b>
<b>totale (C)</b>	<b>- 144.117</b>	<b>- 21.821</b>	<b>- 122.296</b>

*Rettifiche di valore attività finanziarie*

Non sussiste la fattispecie

*Proventi e oneri straordinari*

**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2.017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
Proventi straordinari	201.739	-	-	-	-	-	201.739
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	114.914	-	-	-	-	-	114.914
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	83.982	-	-	-	-	-	83.982
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	2.843	-	-	-	-	-	2.843
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>201.739</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>201.739</b>
Oneri straordinari	31.928	-	15.656	-	308	-	47.892
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	31.928	-	9.727	-	308	-	41.963
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	5.929	-	-	-	5.929
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>31.928</b>	<b>-</b>	<b>15.656</b>	<b>-</b>	<b>308</b>	<b>-</b>	<b>47.892</b>
	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD</b>	<b>169.810</b>	<b>-</b>	<b>15.656</b>	<b>-</b>	<b>308</b>	<b>-</b>	<b>153.846</b>

**Variazioni 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	114.914	114.914	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	83.982	34.946	49.036
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	153.225	153.225
<i>Altri proventi straordinari</i>	2.843	1.943	900
totale proventi	<b>201.739</b>	<b>- 1.422</b>	<b>203.161</b>
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	41.963	13.362	28.601
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	5.929	5.929	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	16.724	16.724
totale oneri	47.892	2.568	45.325
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>153.846</b>	<b>- 3.990</b>	<b>157.836</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 152.539</b>	<b>18.313</b>	<b>- 170.853</b>

## Imposte

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2017
Imposte (*)	83.506	-	820	-	5.441	-	89.767
	-						

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

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

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	89.767	14.473	75.294

## Risultato dell'esercizio

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Isola	Isola_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rival	Consolidato
	2017						2017
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 246.626</b>	<b>12.500</b>	<b>70</b>	<b>- 15.352</b>	<b>4.258</b>	<b>2.844</b>	<b>- 242.306</b>

Il risultato della capogruppo è leggermente migliorato in conseguenza dei risultati economici di Azienda Isola e Hidrogest.

### Variazioni rispetto anno precedente



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	- 242.306	3.841	- 246.146

### 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:

Crediti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Hidrogest	Quota	Consolidato
	2017		5,220%		8,425%		
<i>Crediti (2)</i>							
Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	-	-	-	-	-	-	-
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
Verso clienti ed utenti	-	-	-	-	-	-	-
Altri Crediti	-	-	-	-	-	-	-
verso l'erario	-	-	-	-	-	-	-
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-
altri	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale crediti</b>	-	-	-	-	-	-	-

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Hidrogest	Quota	Consolidato
	2017		5,220%		8,425%		
<b>D) DEBITI (1)</b>							
Debiti da finanziamento	1.689.613	-	-	-	5.149.992	-	2.123.520
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	-	-	5.149.992	433.907	433.907
verso altri finanziatori	1.689.613	1.689.613	-	-	-	-	1.689.613
Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-
Acconti	-	-	-	-	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
Altri debiti	-	-	-	-	-	-	-
tributari	-	-	-	-	-	-	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	-	-	-
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
altri	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>1.689.613</b>		<b>-</b>		<b>5.149.992</b>		<b>2.123.520</b>

#### Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Isola	Hidrogest	Totale
Compenso amministratori	78.624,44		99.920,00	178.544,44
Compenso revisori	7.485,95			7.485,95
Compenso sindaci		4.000,00	30.976,00	34.976,00
				-
				-
<b>Totale</b>	<b>86.110,39</b>	<b>4.000,00</b>	<b>130.896,00</b>	<b>221.006,39</b>

**Numero medio dipendenti**

	<b>Capogruppo</b>	<b>Isola</b>	<b>Hidrogest</b>
<b>N. Dipendenti</b>	30,00	19,00	48,00
<b>Dirigenti</b>		1,00	2,00
<b>Quadri</b>			1,00
<b>Impiegati</b>	28,00	18,00	45,00
<b>Operai</b>	2,00		
<b>Non classificati</b>			