

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.248.532,93	3.113.935,44		
2	Proventi da fondi perequativi	766.765,17	762.721,50		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	366.109,18	952.920,65		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	346.751,81	557.409,65		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.530,92	2.260,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	11.826,45	393.251,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.904.098,39	1.798.030,90	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	653.673,92	552.743,93		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	52.844,50	46.743,37		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.197.579,97	1.198.543,60		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	51.566,00	51.150,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	904.342,35	657.687,55	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A</b>		<b>7.241.414,02</b>	<b>7.336.446,04</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	193.691,35	177.586,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.351.040,73	3.109.787,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	304.472,72	209.003,91	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	409.213,74	787.752,05		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	381.607,81	378.923,32		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	393.251,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	27.605,93	15.577,73		
13	Personale	1.242.694,48	1.326.812,86	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.540.363,07	1.692.687,01	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.909,84	40.203,93	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.280.346,01	1.281.968,72	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	207.107,22	370.514,36	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 3.346,00	- 1.291,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.638,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.152,47	31.220,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	206.026,83	165.156,00	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>7.261.947,39</b>	<b>7.498.714,50</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 20.533,37</b>	<b>- 162.268,46</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	15.504,62	33.744,58	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>15.504,62</b>	<b>33.744,58</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	156.180,35	177.861,58	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	156.180,35	177.861,58		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>156.180,35</b>	<b>177.861,58</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 140.675,73</b>	<b>- 144.117,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	74.078,65	-	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	73.291,94	-	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>786,71</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	125.000,00	114.914,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	63.223,09	83.981,66		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	563,43	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	2.843,11		
<b>totale proventi</b>		<b>188.786,52</b>	<b>201.738,77</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	28.483,44	41.963,45		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	5.929,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		
<b>totale oneri</b>		<b>28.483,44</b>	<b>47.892,45</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	160.303,08	153.846,32		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 119,31	- 152.539,14		
26	Imposte (*)	90.766,93	89.766,78	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 90.886,24	- 242.305,92	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<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>				
1	costi di impianto e di ampliamento	2.761,00	2.955,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	24.662,11	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.855,00	2.267,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	28.734,00	61,00	BI4	BI4
5	avviamento	1.335.021,00	1.266.388,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	84.331,77	19.168,18	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.454.702,77</b>	<b>1.315.501,29</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	10.205.535,07	10.148.741,21		
1.1	Terreni	425.438,59	425.438,59		
1.2	Fabbricati	11.891,41	84.445,88		
1.3	Infrastrutture	9.768.205,07	9.638.856,74		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.561.151,92	14.946.789,40		
2.1	Terreni	1.025.201,80	1.047.095,80	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	9.159.837,62	9.535.156,73		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	4.243.792,30	4.256.518,02	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	58.316,96	52.568,45	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	20.691,20	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.865,79	19.416,44		
2.7	Mobili e arredi	23.461,57	19.471,93		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	14.984,68	16.562,03		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.484.691,22	1.433.636,22	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.251.378,21</b>	<b>26.529.166,83</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.089.300,21	3.089.071,50	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.949.898,31	2.865.793,66	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	139.401,90	223.277,84		
2	Crediti verso	-	21.084,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	21.084,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.089.300,21</b>	<b>3.110.155,50</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.795.381,19</b>	<b>30.954.823,62</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	24.613,00	21.267,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>24.613,00</b>	<b>21.267,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	643.364,90	1.262.103,71		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	643.364,90	1.239.208,28		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	22.895,43		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	99.293,43	104.973,88		
a	verso amministrazioni pubbliche	99.293,43	104.606,88		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-		CI3
d	verso altri soggetti	-	367,00	CI3	
3	Verso clienti ed utenti	1.168.676,93	1.104.206,17	CI1	CI1
4	Altri Crediti	280.739,80	234.298,28	CI5	CI5
a	verso l'erario	8.720,00	11.505,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	272.019,80	222.793,28		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.192.075,06</b>	<b>2.705.582,04</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	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	984.137,22	129.051,58		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	984.137,22	129.051,58		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	309.742,23	370.748,86	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1,00	60,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.293.880,45	499.860,44		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.510.568,51</b>	<b>3.226.709,48</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	1.431,00	1.395,00	D	D
2	Risconti attivi	104.921,92	104.927,32	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	106.352,92	106.322,32		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>34.412.302,62</b>	<b>34.287.855,42</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)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954,40	- 2.622.954,40	AI	AI
II	Riserve	29.284.413,55	29.190.771,44		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 228.114,22	- 234.474,37	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.145.778,41	5.069.824,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	476.027,51	211.754,48		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	20.846.495,32	21.099.481,46		
e	altre riserve indisponibili	3.044.226,53	3.044.185,46		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 90.886,24	- 242.305,92	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>26.570.572,91</b>	<b>26.325.511,12</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>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>26.570.572,91</b>	<b>26.325.511,12</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	67.483,62	105.181,58	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>67.483,62</b>	<b>105.181,58</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>122.362,00</b>	<b>120.377,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>122.362,00</b>	<b>120.377,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.504.349,51	5.210.370,78		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	539.903,64	455.976,38		
c	verso banche e tesoriere	1.147.160,00	1.385.382,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.817.285,87	3.369.012,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.694.918,20	1.462.938,96	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.941,88	39.085,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.086,66	17.525,83		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	27.855,22	21.559,17		
5	altri debiti	502.948,57	252.253,90	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	54.436,20	36.993,36		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.514,00	12.319,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	444.998,37	202.941,54		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.735.158,16</b>	<b>6.964.648,64</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		124.925,54	79.254,28	E	E
Risconti passivi		791.800,39	692.882,80	E	E
1	Contributi agli investimenti	507.262,08	317.489,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	296.355,20	110.740,00		
b	da altri soggetti	210.906,88	206.749,00		
2	Concessioni pluriennali	199.551,87	75.768,26		
3	Altri risconti passivi	84.986,44	299.625,54		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>916.725,93</b>	<b>772.137,08</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>34.412.302,62</b>	<b>34.287.855,42</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		6.158.059,99	-		
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		1.416.623,82	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>7.574.683,81</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 è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

Tipologia	Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazio ne	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferiment o bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare
ente strumentale	Azienda Isola	03298850169	ente strumentale	diretta	no	si	5,22000%	inclusa	2018	proporzionale	Azienda	si
società partecipata	Hidrogest spa	03071180164	società partecipata	indiretta	si	si	8,42540%	inclusa	2018	proporzionale	Hidro	si

Il bilancio della società Azienda Isola, è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nella forma abbreviata (art. 2435-bis) ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Il bilancio della società Hidrogest S.p.A., è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

## Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative non si sono riscontrati i dati per poter rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate:

### Azienda Isola

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

Dal confronto delle partite infragruppo è emersa una differenza tra i costi e ricavi dell'Ente e della partecipata dovuto alla differente contabilizzazione di un maggior pagamento effettuato dal Comune di Calusco due volte per la stessa fattura ad Azienda Isola. Questa differenza è stata corretta con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Azienda	Oneri per maggior pagamento Capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi	1.274,08	
Azienda		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi		1.274,08

### Hidrogest Spa

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

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



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

### **Comune di Calusco d'Adda**

Al momento della riconciliazione di costi e ricavi e di debiti e crediti con la partecipata si sono riscontrati differenze dovute alla diversa competenza imputata dalle parti.

In sede di bilancio consolidato l'ente ha quindi riscontrato un maggior costo di competenza 2018 dovuto a fatture ricevuto nel 2019 a conguaglio dei costi sostenuti dalla partecipata Hidrogest nel 2018 per la fornitura d'acqua. Su questi maggior costi l'ente ha già provveduto, nel corso del 2019, a rilevare la passività pregressa.

Di conseguenza sono state operate le seguenti scritture contabili nel rendiconto economico patrimoniale dell'Ente al fine di riallineare le poste reciproche e procedere, successivamente, all'elisione delle operazioni infragruppo.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Passività pregresse 2019	B.10.	Prestazioni di servizi	1.581,60	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		1.581,60

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

Bilancio Capogruppo:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2018</b>	<b>RCL-Pre</b>	<b>Finale</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	3.248.532,93	-	3.248.532,93
2	Proventi da fondi perequativi	766.765,17	-	766.765,17
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>369.974,92</b>	<b>-</b>	<b>369.974,92</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	350.617,55	-	350.617,55
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.530,92	-	7.530,92
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	11.826,45	-	11.826,45
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	840.603,92	-	840.603,92
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	642.977,92	-	642.977,92
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	52.844,50	-	52.844,50
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	144.781,50	-	144.781,50
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	480.291,31	-	480.291,31
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>5.706.168,25</b>	<b>-</b>	<b>5.706.168,25</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.928,35	-	72.928,35
10	Prestazioni di servizi	2.697.224,78	1.581,60	2.698.806,38
11	Utilizzo beni di terzi	284.018,72	-	284.018,72
12	Trasferimenti e contributi	410.896,32	-	410.896,32
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	383.290,39	-	383.290,39
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	27.605,93	-	27.605,93
13	Personale	990.230,48	-	990.230,48
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.184.065,07	-	1.184.065,07
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.522,84	-	47.522,84
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	932.805,01	-	932.805,01
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	203.737,22	-	203.737,22
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	5.152,47	-	5.152,47
18	Oneri diversi di gestione	126.511,83	-	126.511,83
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.771.028,02</b>	<b>1.581,60</b>	<b>5.772.609,62</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 64.859,77</b>	<b>- 1.581,60</b>	<b>- 66.441,37</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2018</b>	<b>RCL-Pre</b>	<b>Finale</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	10.105,62	-	10.105,62
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>10.105,62</b>	<b>-</b>	<b>10.105,62</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	123.753,35	-	123.753,35
a	<i>Interessi passivi</i>	123.753,35	-	123.753,35
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>123.753,35</b>	<b>-</b>	<b>123.753,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 113.647,73</b>	<b>-</b>	<b>- 113.647,73</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	74.149,28	-	74.149,28
23	Svalutazioni	73.291,94	-	73.291,94
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>857,34</b>	<b>-</b>	<b>857,34</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	188.786,52	-	188.786,52
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	125.000,00	-	125.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	63.223,09	-	63.223,09
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	563,43	-	563,43
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>188.786,52</b>	<b>-</b>	<b>188.786,52</b>
25	Oneri straordinari	28.483,44	-	28.483,44
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	28.483,44	-	28.483,44
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>28.483,44</b>	<b>-</b>	<b>28.483,44</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>160.303,08</b>	<b>-</b>	<b>160.303,08</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>- 17.347,08</b>	<b>- 1.581,60</b>	<b>- 18.928,68</b>
26	Imposte (*)	76.214,93	-	76.214,93
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 93.562,01</b>	<b>- 1.581,60</b>	<b>- 95.143,61</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	RCL-Pre	Finale
	<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) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9	Altre	82.336,77	-	82.336,77
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>82.336,77</b>	<b>-</b>	<b>82.336,77</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	<b>10.205.535,07</b>	<b>-</b>	<b>10.205.535,07</b>
1.1	Terreni	425.438,59	-	425.438,59
1.2	Fabbricati	11.891,41	-	11.891,41
1.3	Infrastrutture	9.768.205,07	-	9.768.205,07
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>9.354.518,92</b>	<b>-</b>	<b>9.354.518,92</b>
2.1	Terreni	61.749,80	-	61.749,80
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	9.159.837,62	-	9.159.837,62
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	40.948,30	-	40.948,30
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.441,96	-	31.441,96
2.5	Mezzi di trasporto	20.691,20	-	20.691,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.865,79	-	14.865,79
2.7	Mobili e arredi	23.461,57	-	23.461,57
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	1.522,68	-	1.522,68
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.702,22	-	1.376.702,22
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>20.936.756,21</b>	<b>-</b>	<b>20.936.756,21</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	<b>8.291.311,13</b>	<b>-</b>	<b>8.291.311,13</b>
	a <i>imprese controllate</i>	-	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	8.117.975,74	-	8.117.975,74
	c <i>altri soggetti</i>	173.335,39	-	173.335,39
2	Crediti verso	-	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.291.311,13</b>	<b>-</b>	<b>8.291.311,13</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>29.310.404,11</b>	<b>-</b>	<b>29.310.404,11</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
		2018	RCL-Pre	Finale
	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>			
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>		-	-
	<b>Totale rimanenze</b>		-	-
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	<b>643.364,90</b>	-	<b>643.364,90</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	643.364,90	-	643.364,90
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>99.293,43</b>	-	<b>99.293,43</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	99.293,43	-	99.293,43
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	431.834,67	-	431.834,67
4	Altri Crediti	<b>157.423,47</b>	-	<b>157.423,47</b>
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
c	<i>altri</i>	157.423,47	-	157.423,47
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.331.916,47</b>	-	<b>1.331.916,47</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	<b>984.137,22</b>	-	<b>984.137,22</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	984.137,22	-	984.137,22
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	54.590,23	-	54.590,23
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.038.727,45</b>	-	<b>1.038.727,45</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.370.643,92</b>	-	<b>2.370.643,92</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	102.671,92	-	102.671,92
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>102.671,92</b>	-	<b>102.671,92</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>31.783.719,95</b>	-	<b>31.783.719,95</b>

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	RCL-Pre	Finale
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954,40	-	- 2.622.954,40
II	Riserve	<b>29.279.060,84</b>	-	<b>29.279.060,84</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 228.114,22	-	- 228.114,22
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	476.027,51	-	476.027,51
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	20.846.495,32	-	20.846.495,32
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	8.184.652,23	-	8.184.652,23
III	Risultato economico dell'esercizio	- 93.562,01	- 1.581,60	- 95.143,61
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>26.562.544,43</b>	<b>- 1.581,60</b>	<b>26.560.962,83</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	35.700,62	-	35.700,62
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>35.700,62</b>	<b>-</b>	<b>35.700,62</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>3.356.911,51</b>	-	<b>3.356.911,51</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	539.903,64	-	539.903,64
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.817.007,87	-	2.817.007,87
2	Debiti verso fornitori	911.640,01	1.581,60	913.221,61
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>32.941,88</b>	-	<b>32.941,88</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.086,66	-	5.086,66
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	27.855,22	-	27.855,22
5	Altri debiti	<b>219.458,57</b>	-	<b>219.458,57</b>
a	<i>tributari</i>	12.775,20	-	12.775,20
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	206.683,37	-	206.683,37
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.520.951,97</b>	<b>1.581,60</b>	<b>4.522.533,57</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	70.445,54	-	70.445,54
II	Risconti passivi	<b>594.077,39</b>	-	<b>594.077,39</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>366.613,08</b>	-	<b>366.613,08</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	155.706,20	-	155.706,20
b	<i>da altri soggetti</i>	210.906,88	-	210.906,88
2	Concessioni pluriennali	147.305,87	-	147.305,87
3	Altri risconti passivi	80.158,44	-	80.158,44
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>664.522,93</b>	<b>-</b>	<b>664.522,93</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>31.783.719,95</b>	<b>-</b>	<b>31.783.719,95</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	6.158.059,99	-	6.158.059,99
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>6.158.059,99</b>	<b>-</b>	<b>6.158.059,99</b>

Bilancio Azienda Isola:

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

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

Passivo	Azienda		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Azienda_RCL-118	Azienda_RCL-CEE	Azienda_Rettificato
<b>A) Patrimonio netto:</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	50.000	I	Fondo di dotazione	50.000	-	50.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	633.747	-	633.747
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	633.747	-	633.747
IV - Riserva legale.	3.956	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	629.791	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	238	-	238
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	238					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						
<b>Totale.</b>	<b>683.985</b>		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>683.985</b>	-	<b>683.985</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	80.000	-	80.000
4) altri.	80.000					
<b>Totale.</b>	<b>80.000</b>		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>80.000</b>	-	<b>80.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>120.583</b>		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>120.583</b>	-	<b>120.583</b>



Passivo	Azienda		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Azienda_RCL-118	Azienda_RCL-CEE	Azienda_Rettificato
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			<b>D) DEBITI (1)</b>			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	1.898.758	-	1.898.758
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	-	-	-
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	-	-	-
7) debiti verso fornitori;						
Entro	1.898.758					
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro						
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;						
Entro						
Oltre						
14) altri debiti.						
Entro						
Oltre						
<b>Totale.</b>	<b>1.898.758</b>		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>1.898.758</b>	<b>-</b>	<b>1.898.758</b>
Ratei	1.043.680		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-	-
Risconti		I	Ratei passivi	1.043.680	-	1.043.680
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>1.043.680</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.043.680</b>	<b>-</b>	<b>1.043.680</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>3.827.006</b>			<b>3.827.006</b>	<b>-</b>	<b>3.827.006</b>

Conto Economico	Azienda		CONTI ECONOMICI	Azienda_RCL-118	Azienda_RCL-CEE	Azienda_Rettificato
<b>A) Valore della produzione:</b>			<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.990	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	5.672.646	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.990	-	1.990
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	5.672.646	1.274	5.673.920
<b>Totale.</b>	<b>5.674.636</b>		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>5.674.636</b>	<b>1.274</b>	<b>5.675.910</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	4.857.620	10	Prestazioni di servizi	4.857.620	1.274	4.858.894
8) per godimento di beni di terzi;	28.134	11	Utilizzo beni di terzi	28.134	-	28.134
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	549.829	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	154.780	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	38.710	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	743.319	-	743.319
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.563	-	5.563
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	5.563	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.395	-	12.395
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	12.395	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	10.485	-	10.485
14) oneri diversi di gestione.	10.485			-	-	-
<b>Totale.</b>	<b>5.657.516</b>		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.657.516</b>	<b>1.274</b>	<b>5.658.790</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).</b>	<b>17.120</b>		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>17.120</b>	<b>-</b>	<b>17.120</b>

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

Bilancio Hidrogest S.p.A.:

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

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

Passivo	Hidro			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Hidro_RCL-118	Hidro_RCL CEE	Hidro_Rettifica to
<b>A) Patrimonio netto:</b>				<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale.	29.223.448	I		Fondo di dotazione	29.223.448	-	29.223.448
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	3.468.513	II		Riserve	16.452.300	-	16.452.300
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	12.983.787	-	12.983.787
IV - Riserva legale.	44.036		b	da capitale	3.468.513	-	3.468.513
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.			d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	12.939.751		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	51.216	-	51.216
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	51.216						
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							
<b>Totale.</b>	<b>45.726.964</b>			<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>45.726.964</b>	<b>-</b>	<b>45.726.964</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>				<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;			2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	327.661	-	327.661
4) altri.	327.661						
<b>Totale.</b>	<b>327.661</b>			<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>327.661</b>	<b>-</b>	<b>327.661</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b>	<b>1.377.595</b>			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>1.377.595</b>	<b>-</b>	<b>1.377.595</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>				<b>D) DEBITI (1)</b>			
1) obbligazioni;			1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c	verso banche e tesoriere	13.615.492	-	13.615.492
Entro			d	verso altri finanziatori	3.302	-	3.302
Oltre			2	Debiti verso fornitori	8.219.195	-	8.219.195
3) debiti verso soci per finanziamenti;			3	Acconti	-	-	-
Entro			4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	2.840.213		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	10.775.279		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e	altri soggetti	-	-	-
Entro			5	Altri debiti	-	-	-
Oltre	3.302		a	tributari	494.474	-	494.474
6) acconti;			b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41.710	-	41.710
Entro			c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d	altri	2.828.536	-	2.828.536
7) debiti verso fornitori;							
Entro	8.219.195						
Oltre							
8) debiti rappresentati da titoli di credito;							
Entro							
Oltre							
9) debiti verso imprese controllate;							
Entro							
Oltre							
10) debiti verso imprese collegate;							
Entro							
Oltre							
11) debiti verso controllanti;							
Entro							
Oltre							
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							
Entro							
Oltre							
12) debiti tributari;							
Entro	494.474						
Oltre							
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;							
Entro							
Oltre	41.710						
14) altri debiti.							
Entro	2.757.480						
Oltre	71.056						
<b>Totale.</b>	<b>25.202.709</b>			<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>25.202.709</b>	<b>-</b>	<b>25.202.709</b>
<b>Ratei</b>				<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>Risconti</b>	<b>2.346.750</b>	I		Ratei passivi	-	-	-
		II		Risconti passivi	2.346.750	-	2.346.750
			1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a	da altre amministrazioni pubbliche	-	1.669.349	1.669.349
			b	da altri soggetti	-	-	-
			2	Concessioni pluriennali	-	620.099	620.099
			3	Altri risconti passivi	2.346.750	-2.289.448	57.302
<b>E) Ratei e risconti (1)</b>	<b>2.346.750</b>			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.346.750</b>	<b>-</b>	<b>2.346.750</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>74.981.679</b>				<b>74.981.679</b>	<b>-</b>	<b>74.981.679</b>

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

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



## Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili

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

Partite dell'ente										
Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2018	da fatturare nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Azienda		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	74.056,29				74.056,29	5,22%	3.865,74
Azienda		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	4.836,49				4.836,49	5,22%	252,46
									0,00%	-
Hidro		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di	43.754,58				43.754,58	8,43%	3.686,50
									0,00%	-
				<b>122.647,36</b>				<b>122.647,36</b>		<b>7.804,70</b>
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2018	fatture da ricevere nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Azienda		B.10.	Prestazioni di servizi	357.373,88				357.373,88	5,22%	18.654,92
Azienda		B.12.a	Trasferimenti correnti	32.233,34				32.233,34	5,22%	1.682,58
									0,00%	-
Hidro		B.10.	Prestazioni di servizi	29.705,00				29.705,00	8,43%	2.502,77
Hidro	passività pregressa	B.10.	Prestazioni di servizi	1.581,60				1.581,60	8,43%	133,26
									0,00%	-
				<b>420.893,82</b>				<b>420.893,82</b>		<b>22.973,53</b>
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
Azienda		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	41.442,13		5,22%	2.163,28			
Azienda		A.C.II.4. .c.	altri	2.638,21		5,22%	137,71			
						0,00%	-			
Hidro		A.C.II.4. .c.	altri	66.512,71		8,43%	5.603,96			
						0,00%	-			
				<b>110.593,05</b>			<b>7.904,95</b>			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Azienda		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	23.741,88		23.741,88	5,22%	1.239,33		
							0,00%	-		
Hidro		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7.606,40		7.606,40	8,43%	640,87		
Hidro		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.581,60		1.581,60	8,43%	133,26		
							0,00%	-		
				<b>32.929,88</b>		<b>32.929,88</b>		<b>2.013,46</b>		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Azienda	Capogruppo		B7	B.10.	77.618,70		77.618,70	5,22%	4.051,70
Azienda	Capogruppo		B7	B.10.	1.274,08		1.274,08	5,22%	66,51
							-	0,00%	-
Hidro	non comunicati						-	8,43%	-
							-	0,00%	-
					78.892,78	-	78.892,78		4.118,21
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Azienda	Capogruppo		A5	A.8.	388.333,15		388.333,15	5,22%	20.270,99
Azienda	Capogruppo		A5	A.8.	1.274,08		1.274,08	5,22%	66,51
							-	0,00%	-
Hidro	non comunicati						-	8,43%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					389.607,23	-	389.607,23		20.337,50
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
Azienda	Capogruppo		D	P.D. .2. . .	44.080,34	5,22%	2.300,99		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
Hidro	Capogruppo		D	P.D. .2. . .	66.512,71	8,43%	5.603,96		
						0,00%	-		
					110.593,05		7.904,95		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Azienda	Capogruppo		CII	A.C.II.3. . .	23.741,88		5,22%	1.239,33	
							0,00%	-	
Hidro	Capogruppo		CII	A.C.II.3. . .	9.194,00		8,43%	774,63	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
					32.935,88	-		2.013,96	

Si segnala che per quanto riguarda Hidrogest sono stati utilizzati i dati della capogruppo per i costi e i ricavi in quanto, nonostante le richieste, la partecipata non ha fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato.

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

## Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti Ente	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.163,28
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri		137,71
Azienda		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.300,99	
Capogruppo		A.C.II.4. .c.	altri		5.603,96
Hidro		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	5.603,96	
Capogruppo	Elisione debiti Ente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.239,33	
Azienda		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.239,33
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	774,13	
Hidro		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		774,13

## Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi Ente	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	3.865,74	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	252,46	
Azienda		B.10.	Prestazioni di servizi		4.118,20
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.686,50	
Hidro		B.10.	Prestazioni di servizi		3.686,50
Capogruppo	Elisione costi Ente	B.10.	Prestazioni di servizi		18.654,92
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		1.682,58
Azienda		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	20.337,50	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		2.636,03
Hidro		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.636,03	

## Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2017 in quanto non è stato possibile reperire i rendiconti operazione direi improbabile se siamo qui...)

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento così come definite dall'OIC 17:

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate nei valori esistenti alla data di consolidamento. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e di altre società del gruppo alla data di consolidamento e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata parimenti alla data di consolidamento.

La metodologia utilizzata porta all'eliminazione della voce della partecipazione e della relativa riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo con contropartita le voci del patrimonio netto della partecipata. L'eliminazione della riserva indisponibile si rende necessaria in quanto di fatto con il consolidamento viene ridistribuita con gli effettivi valori che essa rappresenta in una visione di gruppo, ovvero permette infatti di:

- classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi escono dal patrimonio netto

Hidrogest è una partecipazione indiretta acquisita tramite il possesso dell'11,91% delle azioni di Unica Servizi. Per lo storno degli importi iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e relative riserve si è quindi calcolato il valore di Hidrogest in base a quanto è stata valutata da Unica Servizi nel proprio bilancio. Dalla lettura della nota integrativa di Unica Servizi si è inoltre desunto che questa partecipazione è stata valutata per un importo superiore rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto, questo differenziale di valore risultante è ampiamente giustificato in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio di Hidrogest.

Riepilogo dei valori utilizzati:

<b>Valore di Hidrogest per Comune di Calusco</b>		Calcolo
Comune di Calusco -> Unica Servizi Spa	11,9100%	
Unica Servizi Spa -> Hidrogest Spa	70,5660%	
Valutazione Bilancio Unica Servizi di Hidrogest	43.476.939,00	
Valutazione Bilancio Capogruppo di Hidrogest	5.178.103,43	=43.476.939,00*11,91%
<b>Valutazione riserva indisponibile per utilizzo PN</b>		
Valore di Unica Servizi nel rendiconto Capogruppo	5.794.052,90	
Riserva indisponibile per valutazione con PN di Unica	5.714.953,44	
Valore di Hidrogest per Capogruppo	5.178.103,43	
Riserva indisponibile calcolata per Hidrogest	5.107.412,81	calcolato utilizzando lo stesso rapporto tra valutazione di Unica Servizi e relativa riserva indisponibile
<b>Plusvalore latente nella valutazione di Hidrogest</b>		
Valutazione Bilancio Unica Servizi di Hidrogest	43.476.939,00	
Calcolo del 70,56% del PN di Hidrogest	32.267.689,42	
Plusvalore	11.209.249,58	differenza
Plusvalore da riportare nel bilancio della Capogruppo	1.335.021,00	=11.209.249,58*11,91%

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		35.691,49
Azienda		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.610,00	
Azienda		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	33.082,00	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	70,63	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	33.012,89	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		33.084,03
Capogruppo	Elisione partecipazione Hidrogest	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		5.178.103,43
Hidro		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.462.192,00	
Hidro		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.093.936,00	
Hidro		P.A.II. . . b.	da capitale	292.236,00	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Aviamento	1.335.021,00	
Capogruppo		P.A.II. . . e.	altre riserve indisponibili	5.107.412,81	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		5.112.694,38

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto. Questa differenza è dovuta principalmente alla valutazione che Unica Servizi ha dato di Hidrogest che, come riportato in un precedente paragrafo, comprende dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio appunto 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.

<b>Patrimonio netto società consolidate</b>	<b>Azienda</b>	<b>Hidro</b>	<b>Totale</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	2.610	2.462.192	<b>2.464.802</b>
Riserve	33.082	1.386.172	<b>1.419.254</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	33.082	1.093.936	<b>1.127.018</b>
da capitale	-	292.236	<b>292.236</b>
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
	<b>35.692</b>	<b>3.848.364</b>	<b>3.884.056</b>
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	35.692	3.848.364	3.884.056
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	<b>35.691</b>	<b>5.178.103</b>	<b>5.213.795</b>
<b>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</b>	<b>33.013</b>	<b>5.107.413</b>	<b>5.140.426</b>
<b>Rivalutazione a conto economico</b>	<b>71</b>	<b>-</b>	<b>71</b>
<b>Plusvalore latente</b>		<b>1.335.021</b>	<b>1.335.021</b>
<b>Differenza di annullamento</b>	<b>33.084</b>	<b>5.112.694</b>	<b>5.145.778</b>
<b>Riserva di consolidamento di terzi</b>			
<b>Differenza di annullamento destinata a:</b>		<b>Ris. di Cons.</b>	<b>5.145.778</b>
		<b>Variazioni patrimoniali</b>	-
		<b>Avviamento</b>	<b>1.335.021</b>
		<b>Fondo perdite future</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.

## **Attivo**

### *Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione*

Non ricorre la fattispecie

### *Immobilizzazioni*

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

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

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

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

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

## Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Spogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>								
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
I			-		-		-	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	2.761	-	2.761
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	3.855	-	3.855
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	28.734	-	28.734
5	Avviamento	-	1.335.021	-	-	-	-	1.335.021
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	82.337	-	852	-	1.143	-	84.332
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>82.337</b>		<b>852</b>		<b>36.493</b>		<b>1.454.703</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	Beni demaniali	<b>10.205.535</b>	-	-	-	-	-	<b>10.205.535</b>
1.1	Terreni	425.439	-	-	-	-	-	425.439
1.2	Fabbricati	11.891	-	-	-	-	-	11.891
1.3	Infrastrutture	9.768.205	-	-	-	-	-	9.768.205
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>9.354.519</b>	-	<b>2.502</b>	-	<b>5.204.131</b>	-	<b>14.561.152</b>
2.1	Terreni	61.750	-	-	-	963.452	-	1.025.202
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	9.159.838	-	-	-	-	-	9.159.838
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	40.948	-	-	-	4.202.844	-	4.243.792
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.442	-	-	-	26.875	-	58.317
2.5	Mezzi di trasporto	20.691	-	-	-	-	-	20.691
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.866	-	-	-	-	-	14.866
2.7	Mobili e arredi	23.462	-	-	-	-	-	23.462
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	1.523	-	2.502	-	10.960	-	14.985
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>1.376.702</b>	-	-	-	107.989	-	<b>1.484.691</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>20.936.756</b>		<b>2.502</b>		<b>5.312.120</b>		<b>26.251.378</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	2.761	- 194	2.955
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	- 24.662	24.662
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.855	1.588	2.267
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	28.734	28.673	61
avviamento	1.335.021	68.633	1.266.388
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	84.332	65.164	19.168
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.454.703</b>	<b>139.201</b>	<b>1.315.501</b>
	-	-	-
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	10.205.535	56.794	10.148.741
Terreni	425.439	-	425.439
Fabbricati	11.891	- 72.554	84.446
Infrastrutture	9.768.205	129.348	9.638.857
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.561.152	- 385.637	14.946.789
Terreni	1.025.202	- 21.894	1.047.096
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	9.159.838	- 375.319	9.535.157
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	4.243.792	- 12.726	4.256.518
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	58.317	5.749	52.568
Mezzi di trasporto	20.691	20.691	-
Macchine per ufficio e hardware	14.866	- 4.551	19.416
Mobili e arredi	23.462	3.990	19.472
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	14.985	- 1.577	16.562
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.484.691	51.055	1.433.636
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.251.378</b>	<b>- 277.789</b>	<b>26.529.167</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 società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della*



*gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si 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.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*L’eventuale utile o perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.*

*Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

*Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.*

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

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

### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Spogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							-
1	Partecipazioni in	8.291.311	5.213.795	22	-	11.762	-	3.089.300
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	8.117.976	5.178.103	-	-	10.026	-	2.949.898
c	altri soggetti	173.335	35.691	22	-	1.736	-	139.402
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>8.291.311</b>	<b>5.213.795</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>11.762</b>	<b>-</b>	<b>3.089.300</b>

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

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	3.089.300	229	3.089.072
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	2.949.898	84.105	2.865.794
altri soggetti	139.402	- 83.876	223.278
Crediti verso	-	- 21.084	21.084
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	-	- 21.084	21.084
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.089.300</b>	<b>- 20.855</b>	<b>3.110.156</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.795.381</b>	<b>- 159.442</b>	<b>30.954.824</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	apogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	24.613	-	24.613
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	-	<b>24.613</b>	-	<b>24.613</b>
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	643.365	-	-	-	-	-	643.365
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	643.365	-	-	-	-	-	643.365
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	99.293	-	-	-	-	-	99.293
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	99.293	-	-	-	-	-	99.293
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	431.835	2.163	79.204	1.239	661.815	774	1.168.677
4	Altri Crediti	157.423	5.742	-	-	129.058	-	280.740
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	-	8.720	-	8.720
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	157.423	5.742	-	-	120.338	-	272.020
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.331.916</b>	<b>7.905</b>	<b>79.204</b>	<b>1.239</b>	<b>790.873</b>	<b>774</b>	<b>2.192.075</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	984.137	-	-	-	-	-	984.137
a	<i>Istituto tesoriere</i>	984.137	-	-	-	-	-	984.137
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	54.590	-	116.906	-	138.246	-	309.742
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	1	-	1
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.038.727</b>	<b>-</b>	<b>116.906</b>	<b>-</b>	<b>138.247</b>	<b>-</b>	<b>1.293.880</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.370.644</b>	<b>7.905</b>	<b>196.110</b>	<b>1.239</b>	<b>953.733</b>	<b>774</b>	<b>3.510.569</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**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>2017</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-	-
<u>Rimanenze</u>	24.613	3.346	21.267
<b>Totale</b>	24.613	3.346	21.267
<u>Crediti (2)</u>	-	-	-
Crediti di natura tributaria	643.365	- 618.739	1.262.104
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	643.365	- 595.843	1.239.208
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	- 22.895	22.895
Crediti per trasferimenti e contributi	99.293	- 5.680	104.974
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	99.293	- 5.313	104.607
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	- 367	367
Verso clienti ed utenti	1.168.677	64.471	1.104.206
Altri Crediti	280.740	46.442	234.298
<i>verso l'erario</i>	8.720	- 2.785	11.505
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	272.020	49.227	222.793
<b>Totale crediti</b>	2.192.075	- 513.507	2.705.582
	-	-	-
<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	984.137	855.086	129.052
<i>Istituto tesoriere</i>	984.137	855.086	129.052
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	309.742	- 61.007	370.749
Denaro e valori in cassa	1	- 59	60
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.293.880	794.020	499.860
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.510.569</b>	<b>283.859</b>	<b>3.226.709</b>

Si segnala che le principali motivazioni delle differenze rispetto l'anno scorso sono:

- una notevole riduzione dei crediti tributari della capogruppo dovuto principalmente ad una buona riscossione sui residui;
- il saldo di cassa del comune.

*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	Spogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	1.431	-	1.431
2	Risconti attivi	102.672	-	283	-	1.967	-	104.922
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>102.672</b>	<b>-</b>	<b>283</b>	<b>-</b>	<b>3.398</b>	<b>-</b>	<b>106.353</b>

### **Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-
Ratei attivi	1.431	36	1.395
Risconti attivi	104.922	5	104.927
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>106.353</b>	<b>31</b>	<b>106.322</b>

## Passivo

### Patrimonio Netto.

#### Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954	-	2.610	- 2.610	2.462.192	- 2.462.192	2.622.954
II	Riserve	<b>29.279.061</b>	- 5.140.426	<b>33.082</b>	- 33.082	<b>1.386.172</b>	- 1.386.172	<b>24.138.635</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 228.114	-	33.082	- 33.082	1.093.936	- 1.093.936	228.114
b	da capitale	-	-	-	-	292.236	- 292.236	-
c	da permessi di costruire	476.028	-	-	-	-	-	476.028
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.846.495	-	-	-	-	-	20.846.495
e	altre riserve indisponibili	8.184.652	- 5.140.426	-	-	-	-	3.044.227
	Riserve da consolidamento		5.145.778	-	-	-	-	5.145.778
	Riserve da arrotondamento			1	-	1	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 95.144	-	13	-	4.315	-	90.886
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>26.560.963</b>	<b>5.353</b>	<b>35.704</b>	<b>- 35.692</b>	<b>3.852.680</b>	<b>- 3.848.364</b>	<b>26.570.573</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. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2017.

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

<b>Patrimonio netto Capogruppo</b>		<b>26.656.106</b>
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN		5.140.426
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>		<b>21.515.681</b>
	<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN	5.140.425,70	-
Riserva di consolidamento		5.145.778
Differenze di arrotondamento		-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate		-
Utile bilancio consolidato		- 90.886
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>		<b>26.570.573</b>

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

Voce	DDCC	
Descrizione		Saldo
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento		-5.145.778
Elisione partecipata		-5.145.778
<b>Totale complessivo</b>		<b>-5.145.778</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	- 2.622.954	-	- 2.622.954
Riserve	29.284.414	93.642	29.190.771
da risultato economico di esercizi precedenti	- 228.114	6.360	- 234.474
da capitale	5.145.778	75.954	5.069.824
da permessi di costruire	476.028	264.273	211.754
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	20.846.495	- 252.986	21.099.481
altre riserve indisponibili	3.044.227	41	3.044.185
Risultato economico dell'esercizio	- 90.886	151.420	- 242.306
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>26.570.573</b>	<b>245.062</b>	<b>26.325.511</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>26.570.573</b>	<b>245.062</b>	<b>26.325.511</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	Ipogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>							-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	35.701	-	4.176	-	27.607	-	67.484
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>35.701</b>	<b>-</b>	<b>4.176</b>	<b>-</b>	<b>27.607</b>	<b>-</b>	<b>67.484</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	67.484	- 37.698	105.182
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>67.484</b>	<b>- 37.698</b>	<b>105.182</b>



## Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Ipogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	6.294	-	116.068	-	122.362
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	6.294	-	116.068	-	122.362

### Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	122.362	1.985	120.377
TOTALE T.F.R. (C)	122.362	1.985	120.377

## 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	Ipogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
<b>D) DEBITI (1)</b>								
1	Debiti da finanziamento	3.356.912	-	-	-	1.147.438	-	4.504.350
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	539.904	-	-	-	-	-	539.904
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	1.147.160	-	1.147.160
d	verso altri finanziatori	2.817.008	-	-	-	278	-	2.817.286
2	Debiti verso fornitori	913.222	2.013	99.115	2.301	692.500	5.604	1.694.918
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.942	-	-	-	-	-	32.942
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	5.087	-	-	-	-	-	5.087
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	27.855	-	-	-	-	-	27.855
5	Altri debiti	219.459	-	-	-	283.490	-	502.949
a	tributari	12.775	-	-	-	41.661	-	54.436
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	-	3.514	-	3.514
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	206.683	-	-	-	238.315	-	444.998
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>4.522.534</b>	<b>- 2.013</b>	<b>99.115</b>	<b>- 2.301</b>	<b>2.123.428</b>	<b>- 5.604</b>	<b>6.735.158</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**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>2017</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>	-	-	-
Debiti da finanziamento	4.504.350	- 706.021	5.210.371
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	539.904	83.927	455.976
verso banche e tesoriere	1.147.160	- 238.222	1.385.382
verso altri finanziatori	2.817.286	- 551.727	3.369.012
Debiti verso fornitori	1.694.918	231.979	1.462.939
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	32.942	- 6.143	39.085
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	5.087	- 12.439	17.526
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	27.855	6.296	21.559
altri debiti	502.949	250.695	252.254
<i>tributari</i>	54.436	17.443	36.993
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.514	- 8.805	12.319
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	444.998	242.057	202.942
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>6.735.158</b>	<b>- 229.490</b>	<b>6.964.649</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	apogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				-		-		
I	Ratei passivi	<b>70.446</b>	-	54.480	-	-	-	<b>124.926</b>
II	Risconti passivi	<b>594.077</b>	-	-	-	<b>197.723</b>	-	<b>791.800</b>
1	Contributi agli investimenti	366.613	-	-	-	140.649	-	507.262
a	da altre amministrazioni pubbliche	155.706	-	-	-	140.649	-	296.355
b	da altri soggetti	210.907	-	-	-	-	-	210.907
2	Concessioni pluriennali	147.306	-	-	-	52.246	-	199.552
3	Altri risconti passivi	80.158	-	-	-	4.828	-	84.986
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>664.523</b>	-	<b>54.480</b>	-	<b>197.723</b>	-	<b>916.726</b>

#### **Variazioni rispetto anno precedente**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>2017</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	-	-	-
Ratei passivi	124.926	45.671	79.254
Risconti passivi	791.800	98.918	692.883
Contributi agli investimenti	507.262	189.773	317.489
da altre amministrazioni pubbliche	296.355	185.615	110.740
da altri soggetti	210.907	4.158	206.749
Concessioni pluriennali	199.552	123.784	75.768
Altri risconti passivi	84.986	- 214.639	299.626
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>916.726</b>	<b>144.589</b>	<b>772.137</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>34.412.303</b>	<b>124.447</b>	<b>34.287.855</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	apogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>								
1	Proventi da tributi	3.248.533	-	-	-	-	-	3.248.533
2	Proventi da fondi perequativi	766.765	-	-	-	-	-	766.765
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>369.975</b>	<b>- 3.866</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>366.109</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	350.618	- 3.866	-	-	-	-	346.752
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.531	-	-	-	-	-	7.531
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	11.826	-	-	-	-	-	11.826
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>840.604</b>	<b>- 3.687</b>	<b>104</b>	<b>-</b>	<b>1.069.713</b>	<b>- 2.636</b>	<b>1.904.098</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	642.978	-	-	-	10.696	-	653.674
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	52.845	-	-	-	-	-	52.845
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	144.782	- 3.687	104	-	1.059.017	- 2.636	1.197.580
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	-	-	-	-	51.566	-	51.566
8	Altri ricavi e proventi diversi	480.291	- 252	296.179	- 20.338	148.462	-	904.342
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.706.168</b>	<b>- 7.805</b>	<b>296.283</b>	<b>- 20.338</b>	<b>1.269.741</b>	<b>- 2.636</b>	<b>7.241.414</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	2018	Variazione	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	3.248.533	134.597	3.113.935
Proventi da fondi perequativi	766.765	4.044	762.722
Proventi da trasferimenti e contributi	366.109	- 586.811	952.921
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	346.752	- 210.658	557.410
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.531	5.271	2.260
<i>Contributi agli investimenti</i>	11.826	- 381.425	393.251
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.904.098	106.067	1.798.031
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	653.674	100.930	552.744
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	52.845	6.101	46.743
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.197.580	- 964	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	51.566	416	51.150
Altri ricavi e proventi diversi	904.342	246.655	657.688
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>7.241.414</b>	<b>- 95.032</b>	<b>7.336.446</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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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	Ipogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.928	-	-	-	120.763	-	193.691
10	Prestazioni di servizi	2.698.806	21.291	253.634	4.118	427.696	3.687	3.351.041
11	Utilizzo beni di terzi	284.019	-	1.469	-	18.985	-	304.473
12	Trasferimenti e contributi	<b>410.896</b>	1.683	-	-	-	-	<b>409.214</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	383.290	1.683	-	-	-	-	381.608
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	27.606	-	-	-	-	-	27.606
13	Personale	990.230	-	38.801	-	213.663	-	1.242.694
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.184.065</b>	-	<b>937</b>	-	<b>355.361</b>	-	<b>1.540.363</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.523	-	290	-	5.097	-	52.910
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	932.805	-	647	-	346.894	-	1.280.346
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	203.737	-	-	-	3.370	-	207.107
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	3.346	-	3.346
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	12.638	-	12.638
17	Altri accantonamenti	5.152	-	-	-	-	-	5.152
18	Oneri diversi di gestione	126.512	-	547	-	78.968	-	206.027
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.772.610</b>	<b>22.974</b>	<b>295.388</b>	<b>4.118</b>	<b>1.224.728</b>	<b>3.687</b>	<b>7.261.947</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>66.441</b>	<b>15.169</b>	<b>895</b>	<b>16.219</b>	<b>45.013</b>	<b>1.050</b>	<b>20.533</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	2018	Variazione	2017
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	193.691	16.105	177.587
Prestazioni di servizi	3.351.041	241.254	3.109.787
Utilizzo beni di terzi	304.473	95.469	209.004
Trasferimenti e contributi	409.214	- 378.538	787.752
<i>Trasferimenti correnti</i>	381.608	2.684	378.923
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	- 393.251	393.251
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	27.606	12.028	15.578
Personale	1.242.694	- 84.118	1.326.813
Ammortamenti e svalutazioni	1.540.363	- 152.324	1.692.687
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	52.910	12.706	40.204
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.280.346	- 1.623	1.281.969
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	207.107	- 163.407	370.514
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 3.346	- 2.055	- 1.291
Accantonamenti per rischi	12.638	12.638	-
Altri accantonamenti	5.152	- 26.068	31.220
Oneri diversi di gestione	206.027	40.871	165.156
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>7.261.947</b>	<b>- 236.767</b>	<b>7.498.715</b>

### Proventi ed Oneri finanziari

#### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-						
	<i>Proventi finanziari</i>	-						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	10.106	-	10	-	5.389	-	15.505
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>10.106</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>5.389</b>	<b>-</b>	<b>15.505</b>
	<i>Oneri finanziari</i>	-						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	123.753	-	84	-	32.343	-	156.180
a	<i>Interessi passivi</i>	123.753	-	84	-	32.343	-	156.180
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>123.753</b>	<b>-</b>	<b>84</b>	<b>-</b>	<b>32.343</b>	<b>-</b>	<b>156.180</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 113.648</b>	<b>-</b>	<b>- 74</b>	<b>-</b>	<b>- 26.954</b>	<b>-</b>	<b>- 140.676</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
<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	15.505	18.240	33.745
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.505</b>	<b>18.240</b>	<b>33.745</b>
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	156.180	21.681	177.862
<i>Interessi passivi</i>	156.180	21.681	177.862
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>156.180</b>	<b>21.681</b>	<b>177.862</b>
<b>totale (C)</b>	<b>- 140.676</b>	<b>3.441</b>	<b>- 144.117</b>

*Rettifiche di valore attività finanziarie*

**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-						-
22	Rivalutazioni	74.149	71	-	-	-	-	74.079
23	Svalutazioni	73.292	-	-	-	-	-	73.292
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>857</b>	<b>71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>787</b>

**Variazioni rispetto anno precedente**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
Rivalutazioni	74.079	74.079	-
Svalutazioni	73.292	73.292	-
<b>totale ( D)</b>	<b>787</b>	<b>787</b>	<b>-</b>

*Proventi e oneri straordinari*

**Dati consolidamento**

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
24	Proventi straordinari	188.787	-	-	-	-	-	188.787
a	Proventi da permessi di costruire	125.000	-	-	-	-	-	125.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.223	-	-	-	-	-	63.223
d	Plusvalenze patrimoniali	563	-	-	-	-	-	563
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>188.787</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>188.787</b>
25	Oneri straordinari	28.483	-	-	-	-	-	28.483
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.483	-	-	-	-	-	28.483
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>28.483</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.483</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>160.303</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>160.303</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	125.000	10.086	114.914
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	63.223	20.759	83.982
Plusvalenze patrimoniali	563	563	-
Altri proventi straordinari	-	2.843	2.843
totale proventi	<b>188.787</b>	<b>12.952</b>	<b>201.739</b>
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.483	13.480	41.963
Minusvalenze patrimoniali	-	5.929	5.929
Altri oneri straordinari	-	-	-
totale oneri	28.483	19.409	47.892
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>160.303</b>	<b>6.457</b>	<b>153.846</b>

### Imposte

#### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato
		2018						2018
26	Imposte (*)	76.215	-	808	-	13.744	-	90.767
		-						

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	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	90.767	1.000	89.767

## Risultato dell'esercizio

### Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo 2018	Capogruppo_Rival	Azienda	Azienda_Rival	Hidro	Hidro_Rival	Consolidato 2018
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 95.144	15.098	13	- 16.219	4.315	1.050	- 90.886

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta all'applicazione del metodo del patrimonio netto basato sul bilancio del 2017 e non del 2018 oggetto del consolidamento, operazione consentita anzi indicata dal principio contabile aggiornato e che evidenzia dal punto di vista economico il minor valore dei risultati delle partecipate nel 2018 rispetto a quelli del 2017.

Effetto su avanzo consolidato	
Rivalutazione a conto economico della capogruppo	71
Sommatoria degli utili delle società consolidate	4.328
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste diff	4.257
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a pat	-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi	-
<b>Variazione complessiva sull'utile della capogruppo</b>	<b>4.257</b>

### Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	- 90.886	151.420	- 242.306

## Altre informazioni rilevanti

### Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo 2018	Quota	Azienda	Quota	Hidro	Quota	Consolidato
<b>D) DEBITI (1)</b>			5,220%		8,425%		
1. Debiti da finanziamento	1.175.150	-	-	-	4.340.066,43	-	1.540.817,54
a prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b/ v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c verso banche e tesoriere	-	-	-	-	4.340.066,43	365.668	365.667,96
d verso altri finanziatori	1.175.150	1.175.150	-	-	-	-	1.175.149,58
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>1.175.150</b>				<b>4.340.066</b>		<b>1.540.818</b>

**Compensi amministratori e organi di controllo**

	<b>Capogruppo</b>	<b>Azienda</b>	<b>Hidrogest</b>	<b>Totale</b>
Compenso amministratori	79.064,40		114.200,00	193.264,40
Compenso revisori	7.485,92	4.000,00		11.485,92
Compenso sindaci			38.607,00	38.607,00
<b>Totale</b>	<b>86.550,32</b>	<b>4.000,00</b>	<b>152.807,00</b>	<b>243.357,32</b>

**Numero medio dipendenti**

	<b>Capogruppo</b>	<b>Azienda</b>	<b>Hidrogest</b>	<b>TOTALE</b>
<b>N. Dipendenti</b>	28,00	18,00	46,00	92,00
<b>Dirigenti</b>		1,00	2,00	3,00
<b>Quadri</b>			1,00	1,00
<b>Impiegati</b>	25,00	17,00		42,00
<b>Operai</b>	3,00			3,00
<b>Non classificati</b>			43,00	43,00