

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.029.390,09	3.122.143,83		
2	Proventi da fondi perequativi	775.839,72	766.759,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	951.081,12	718.695,56		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	902.602,06	707.474,64		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.526,22	11.220,92		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.952,84	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.178.926,46	2.635.091,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	492.394,77	708.735,28		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30.737,76	63.635,35		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.655.793,93	1.862.720,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	34.243,00	65.709,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	684.951,42	538.870,70	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7.654.431,81	7.847.269,96		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	263.467,35	236.153,57	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.435.272,77	3.590.354,29	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	301.886,09	436.451,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	693.474,30	378.062,78		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	637.644,08	364.445,32		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.830,22	13.617,46		
13	Personale	1.447.977,86	1.515.701,52	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.101.496,69	1.691.836,94	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	143.516,86	99.862,30	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	916.895,69	1.327.810,20	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	41.084,14	264.164,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.573,00	504,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.343,00	59.306,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	17.270,69	9.604,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	132.383,35	164.157,93	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.436.145,10	8.082.132,86		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		218.286,71	- 234.862,90		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	563,00	374,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	374,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	563,00	-		
20	Altri proventi finanziari	41.431,24	41.568,76	C16	C16
Totale proventi finanziari		41.994,24	41.942,76		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	117.142,92	142.761,04	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	117.142,92	135.938,04		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	6.823,00		
Totale oneri finanziari		117.142,92	142.761,04		
totale (C)		- 75.148,68	- 100.818,28		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	8.050,15	35.945,58	D18	D18
23	Svalutazioni	488.387,21	53.701,60	D19	D19
totale (D)		- 480.337,06	- 17.756,02		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	210.107,16	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	257.289,25	98.261,31		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
totale proventi		257.289,25	308.368,47		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	400.516,89	20.662,48		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	114,00	7.155,00		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	516,00	-		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	516,00	-		
totale oneri		401.146,89	27.817,48		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	- 143.857,64	280.550,99		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 481.056,67	- 72.886,21		
26	Imposte (*)	124.088,76	117.922,80	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 605.145,43	- 190.809,01	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.048,00	2.059,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.048,00	2.059,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	4.881,00	5.675,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.258,00	14.542,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	271,00	252,00	BI4	BI4
5	avviamento	1.320.889,70	1.354.703,82	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	125.342,00	91.345,00	BI6	BI6
9	altre	1.214.198,98	943.631,46	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.676.840,68	2.410.149,28		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	14.209.920,97	10.568.704,26		
1.1	Terreni	425.438,59	425.438,59		
1.2	Fabbricati	70.526,87	25,39		
1.3	Infrastrutture	13.713.955,51	10.143.240,28		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.345.301,24	14.238.414,88		
2.1	Terreni	1.081.186,80	1.027.476,80	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.691.633,25	8.738.571,58		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	4.298.145,86	4.279.404,58	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.828,34	103.940,47	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	10.345,60	17.963,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.615,75	29.483,94		
2.7	Mobili e arredi	19.930,64	21.067,78		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	37.615,00	20.506,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.428.173,22	1.428.023,22	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.983.395,43	26.235.142,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.603.574,48	2.588.010,24	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.481.327,25	2.474.590,16	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	122.247,23	113.420,08		
2	Crediti verso	205.449,00	146.122,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	205.449,00	146.122,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.809.023,48	2.734.132,24		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.469.259,59	31.379.423,88		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	13.460,00	49.727,00	CI	CI
	Totale	13.460,00	49.727,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	400.473,05	494.058,92		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	369.435,88	493.918,45		
c	Crediti da Fondi perequativi	31.037,17	140,47		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	429.190,14	296.222,77		
a	verso amministrazioni pubbliche	428.775,14	296.222,77		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	415,00	-		
3	Verso clienti ed utenti	1.232.295,01	1.250.079,53	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.000.360,17	625.120,97	CII5	CII5
a	verso l'erario	55.226,00	44.717,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	3.945.134,17	580.403,97		
	Totale crediti	6.062.318,37	2.665.482,19		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.964.269,98	737.905,64		
	a Istituto tesoriere	1.964.269,98	737.905,64		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	498.597,59	257.102,77	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	259,00	152,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.463.126,57	995.160,41		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.538.904,94	3.710.369,60		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	10.101,00	893,00	D	D
2	Risconti attivi	156.280,96	65.763,45	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	166.381,96	66.656,45		
	TOTALE DELL'ATTIVO	45.176.594,49	35.158.508,93		

(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)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954,40	- 2.622.954,40	AI	AI
II	Riserve	34.708.910,82	29.866.509,54		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 441.438,95	- 261.044,42	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	5.653.884,39	6.085.694,50	AI, AIII	AI, AIII
b	da permessi di costruire	805.967,72	664.660,44		
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	24.583.644,43	20.785.006,17		
d	altre riserve indisponibili	4.106.853,23	2.592.192,85		
e	Risultato economico dell'esercizio	- 605.145,43	- 190.809,01	AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.480.810,99	27.052.746,13		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.480.810,99	27.052.746,13		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	36,00	B1	B1
2	per imposte	12.909,00	9.980,00	B2	B2
3	altri	142.900,12	140.106,43	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	155.809,12	150.122,43		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		108.806,00	88.749,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	108.806,00	88.749,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.832.001,74	4.881.330,24		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	440.369,24	494.701,26		
c	verso banche e tesoriere	1.846.590,00	1.731.653,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.545.042,50	2.654.975,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.240.375,88	1.102.408,35	D7	D6
3	Acconti	9.433,00	10.714,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	293.009,31	31.598,17		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	15.182,08	16.170,54		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	277.827,23	15.427,63		
5	altri debiti	436.499,99	584.800,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	45.415,58	50.225,13		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.772,34	21.952,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	361.312,07	512.623,40		
	TOTALE DEBITI (D)	10.811.319,92	6.610.851,29		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	106.794,77	99.665,54	E	E
II	Risconti passivi	2.513.053,69	1.156.374,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.335.821,70	836.750,16		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.086.238,06	574.509,40		
b	da altri soggetti	249.583,64	262.240,76		
2	Concessioni pluriennali	369.511,04	255.481,38		
3	Altri risconti passivi	807.720,95	64.143,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.619.848,46	1.256.040,08		
	TOTALE DEL PASSIVO	45.176.594,49	35.158.508,93		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.612.764,73	8.029.072,39		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	107.220,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	115.180,38	334.488,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.727.945,11	8.470.780,39		

(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.

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

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

Ragione sociale	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa
Uniacque spa	03299640163	Società partecipata	diretta	si	si	0,78600%		2020	proporzionale	Uniacque
Azienda isola	03298850169	Ente strumentale	diretta	no	si	5,22000%		2020	proporzionale	Isola
Hservizi spa	03071180164	Società partecipata	indiretta	si	si	8,42540%		2020	proporzionale	Hservizi

Il bilancio della Azienda speciale 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) ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

La società Uniacque S.p.A. ha redatto il bilancio consolidato che include la controllata Aqualis spa, al fine del consolidamento sono stati utilizzati, come richiesto dal principio contabile, i dati di questo bilancio consolidato. Il bilancio 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.

Il bilancio della società Hservizi 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 risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate come verrà poi evidenziato nei rispettivi prospetti di riclassificazione:

Dettaglio Componenti straordinarie	ISOLA	HSERVIZI	UNIACQUE
Attivi	- 3.462.536,00	-	- 130.399,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			130.399,00
Plusvalenze patrimoniali			
Altri proventi straordinari			
Contributi conto esercizio	3.462.536,00		
Passivi	-	-	- 14.487,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			
Minusvalenze patrimoniali			14.487,00
Altri oneri straordinari			

Azienda Isola

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

Uniacque S.p.a.

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

HServizi S.p.a.

Dalla nota integrativa si è desunta la descrizione degli altri risconti passivi che si riferiscono a contributi per gli investimenti ricevuti, per questo motivo sono stati riclassificati tramite questa scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Hservizi	Riclassificazione risconti passivi	P.E.II.1.a..	da altre amministrazioni pubbliche		1.447.149,00
Hservizi		P.E.II.1.b..	da altri soggetti		599.038,00
Hservizi		P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi	2.046.187,00	

Dall'analisi della nota integrativa emerge che c'è stato il trasferimento della gestione del servizio idrico alla società Uniacque Spa, avvenuto di fatto con decorrenza 16/11/2019 non è ancora stato completato al 31/12/2020 sul piano finanziario (e quindi contabile) in considerazione dell'esistente contenzioso circa l'importo dovuto a Hservizi a titolo di valore residuo per le immobilizzazioni trasferite. Per tale motivo, in attesa del completamento dell'accordo sono mantenuti iscritti all'attivo del bilancio i valori dei beni strumentali oggetto di cessione e al passivo l'importo dei debiti per i mutui trasferiti, ancorché valori riferibili esclusivamente a UNIACQUE SPA, nonché ulteriori partite di dare e avere da regolare unitariamente fra le parti. Le immobilizzazioni trasferite a UNIACQUE SPA non sono state sottoposte ad ammortamento in quanto non più facenti parte del ciclo economico dell'azienda.

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
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	42.346,98	-	42.346,98
Totale immobilizzazioni immateriali		42.346,98	-	42.346,98
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	14.209.920,97	-	14.209.920,97
1.1	Terreni	425.438,59	-	425.438,59
1.2	Fabbricati	70.526,87	-	70.526,87
1.3	Infrastrutture	13.713.955,51	-	13.713.955,51
1.9	Altri beni demaniali		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.997.021,24	-	8.997.021,24
2.1	Terreni	65.325,80	-	65.325,80
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.2	Fabbricati	8.691.633,25	-	8.691.633,25
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.3	Impianti e macchinari	36.130,86	-	36.130,86
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	148.039,34	-	148.039,34
2.5	Mezzi di trasporto	10.345,60	-	10.345,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.615,75	-	25.615,75
2.7	Mobili e arredi	19.930,64	-	19.930,64
2.8	Infrastrutture		-	-
2.99	Altri beni materiali		-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.702,22	-	1.376.702,22
Totale immobilizzazioni materiali		24.583.644,43	-	24.583.644,43
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	7.921.113,42	-	7.921.113,42
a	<i>imprese controllate</i>		-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	7.775.606,94	-	7.775.606,94
c	<i>altri soggetti</i>	145.506,48	-	145.506,48
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>altri soggetti</i>		-	-
3	Altri titoli		-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.921.113,42	-	7.921.113,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		32.547.104,83	-	32.547.104,83

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	400.473,05	-	400.473,05
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	369.435,88	-	369.435,88
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	31.037,17	-	31.037,17
2	Crediti per trasferimenti e contributi	428.775,14	-	428.775,14
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	428.775,14	-	428.775,14
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		-	-
3	Verso clienti ed utenti	431.122,85	-	431.122,85
4	Altri Crediti	3.744.470,58	-	3.744.470,58
a	<i>verso l'erario</i>		-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-
c	<i>altri</i>	3.744.470,58	-	3.744.470,58
	Totale crediti	5.004.841,62	-	5.004.841,62
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	1.964.269,98	-	1.964.269,98
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.964.269,98	-	1.964.269,98
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali	224.103,59	-	224.103,59
3	Denaro e valori in cassa		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide	2.188.373,57	-	2.188.373,57
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.193.215,19	-	7.193.215,19
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi	143.237,96	-	143.237,96
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	143.237,96	-	143.237,96
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.883.557,98	-	39.883.557,98

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954,40	-	- 2.622.954,40
II	Riserve	33.184.827,85	-	33.184.827,85
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 441.438,95	-	- 441.438,95
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	805.967,72	-	805.967,72
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	24.583.644,43	-	24.583.644,43
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	8.236.654,65	-	8.236.654,65
III	Risultato economico dell'esercizio	- 679.199,16	-	- 679.199,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.882.674,29	-	29.882.674,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri	53.826,12	-	53.826,12
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		53.826,12	-	53.826,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		8.750,00	-	8.750,00
TOTALE T.F.R. (C)		8.750,00	-	8.750,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.985.411,74	-	2.985.411,74
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	440.369,24	-	440.369,24
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.545.042,50	-	2.545.042,50
2	Debiti verso fornitori	4.365.682,04	-	4.365.682,04
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	111.616,31	-	111.616,31
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	15.182,08	-	15.182,08
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	96.434,23	-	96.434,23
5	Altri debiti	181.715,02	-	181.715,02
a	<i>tributari</i>	19.112,58	-	19.112,58
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.583,34	-	4.583,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	158.019,10	-	158.019,10
TOTALE DEBITI (D)		7.644.425,11	-	7.644.425,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	102.200,77	-	102.200,77
II	Risconti passivi	2.191.681,69	-	2.191.681,69
1	Contributi agli investimenti	1.163.422,70	-	1.163.422,70
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	964.310,06	-	964.310,06
b	<i>da altri soggetti</i>	199.112,64	-	199.112,64
2	Concessioni pluriennali	369.511,04	-	369.511,04
3	Altri risconti passivi	658.747,95	-	658.747,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.293.882,46	-	2.293.882,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		39.883.557,98	-	39.883.557,98

CONTO ECONOMICO		2020	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.029.390,09	-	3.029.390,09
2	Proventi da fondi perequativi	775.839,72	-	775.839,72
3	Proventi da trasferimenti e contributi	776.913,15	-	776.913,15
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	728.434,09	-	728.434,09
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.526,22	-	17.526,22
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.952,84	-	30.952,84
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	631.128,70	-	631.128,70
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	492.394,77	-	492.394,77
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30.737,76	-	30.737,76
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	107.996,17	-	107.996,17
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	554.124,42	-	554.124,42
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.767.396,08	-	5.767.396,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.364,35	-	95.364,35
10	Prestazioni di servizi	2.664.487,04	-	2.664.487,04
11	Utilizzo beni di terzi	188.161,09	-	188.161,09
12	Trasferimenti e contributi	693.474,30	-	693.474,30
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	637.644,08	-	637.644,08
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.830,22	-	55.830,22
13	Personale	1.069.924,86	-	1.069.924,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	932.020,69	-	932.020,69
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.948,86	-	23.948,86
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	883.085,69	-	883.085,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	24.986,14	-	24.986,14
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	17.270,69	-	17.270,69
18	Oneri diversi di gestione	99.154,35	-	99.154,35
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.759.857,37	-	5.759.857,37
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.538,71	-	7.538,71

CONTO ECONOMICO		2020	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<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	40.179,24	-	40.179,24
Totale proventi finanziari		40.179,24	-	40.179,24
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	83.376,92	-	83.376,92
a	<i>Interessi passivi</i>	83.376,92	-	83.376,92
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-
Totale oneri finanziari		83.376,92	-	83.376,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 43.197,68	-	- 43.197,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	66.839,42	-	66.839,42
23	Svalutazioni	488.182,21	-	488.182,21
TOTALE RETTIFICHE (D)		- 421.342,79	-	- 421.342,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	256.264,25	-	256.264,25
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	256.264,25	-	256.264,25
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-	-
Totale proventi straordinari		256.264,25	-	256.264,25
25	Oneri straordinari	401.032,89	-	401.032,89
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	400.516,89	-	400.516,89
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	516,00	-	516,00
Totale oneri straordinari		401.032,89	-	401.032,89
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 144.768,64	-	- 144.768,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 601.770,40	-	- 601.770,40
26	Imposte (*)	77.428,76	-	77.428,76
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 679.199,16	-	- 679.199,16

Bilancio Azienda Isola:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	ISOLA		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettificat o
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali:		I	Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento;		1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	4.660	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.660	-	4.660
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;		5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	5.955	9	Altre	5.955	-	5.955
Totale.	10.614			10.614	-	10.614
II - Immobilizzazioni materiali:			Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;		II	Beni demaniali			
2) impianti e macchinario;	4.109	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	27.660	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
		2	Terreni	-	-	-
		2.1	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	Fabbricati	-	-	-
		2.3	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	Impianti e macchinari	4.109	-	4.109
		2.4	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	Altri beni materiali	27.660	-	27.660
		3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	31.769		Totale immobilizzazioni materiali	31.769	-	31.769
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1) partecipazioni in:		1	Partecipazioni in			
a) imprese controllate;		a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
d-bis) altre imprese;						
2) crediti:		2	Crediti verso			
a) verso imprese controllate;		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	altri soggetti	424	-	424
d-bis) verso altri;	424					
3) altri titoli;		3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;						
Totale.	424		Totale immobilizzazioni finanziarie	424	-	424
Totale immobilizzazioni (B);	42.807		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.807	-	42.807

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	ISOLA		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettificat o
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;				-	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;				-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;				-	-	-
4) prodotti finiti e merci;				-	-	-
5) acconti.				-	-	-
Totale	-		Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	572.025	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	1.004	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	1.081.025	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	572.025	-	572.025
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	1.004	-	1.004
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	1.081.025	-	1.081.025
Totale.	1.654.054		Totale crediti	1.654.054	-	1.654.054
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;				-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;				-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
4) altre partecipazioni;				-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	3.012.402	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	305	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	3.012.402	-	3.012.402
		3	Denaro e valori in cassa	305	-	305
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	3.012.706		Totale disponibilità liquide	3.012.706	-	3.012.706
Totale attivo circolante (C).	4.666.760		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.666.760	-	4.666.760
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	5.486	2	Risconti attivi	5.486	-	5.486
D) Ratei e risconti.	5.486		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.486	-	5.486
Totale Attivo	4.715.052		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.715.052	-	4.715.052

Passivo	ISOLA		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettificat o
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	50.000	I	Fondo di dotazione	50.000	-	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II	Riserve	634.181	-	634.181
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	634.181	-	634.181
IV - Riserva legale.	3.978	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	630.203	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	27	-	27
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	27					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.						
Totale.	684.208		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	684.208	-	684.208
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	80.000	-	80.000
4) altri.	80.000					
Totale.	80.000		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	80.000	-	80.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	164.967		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	164.967	-	164.967

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	816.632	816.632
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-
Oltre		a	tributari	31.978	31.978
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.788	46.788
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
Oltre		d	altri	569.623	569.623
7) debiti verso fornitori;				-	-
Entro	816.632			-	-
Oltre				-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				-	-
Entro				-	-
Oltre				-	-
9) debiti verso imprese controllate;				-	-
Entro				-	-
Oltre				-	-
10) debiti verso imprese collegate;				-	-
Entro				-	-
Oltre				-	-
11) debiti verso controllanti;				-	-
Entro				-	-
Oltre				-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-
Entro				-	-
Oltre				-	-
12) debiti tributari;				-	-
Entro	31.978			-	-
Oltre				-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				-	-
Entro	46.788			-	-
Oltre				-	-
14) altri debiti.				-	-
Entro	569.623			-	-
Oltre				-	-
Totale.	1.465.021		TOTALE DEBITI (D)	1.465.021	- 1.465.021
Ratei	48.644		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
Risconti	2.272.212	I	Ratei passivi	48.644	48.644
		II	Risconti passivi	2.272.212	2.272.212
		1	Contributi agli investimenti	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
		b	da altri soggetti	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-
		3	Altri risconti passivi	2.272.212	2.272.212
E) Ratei e risconti (1)	2.320.857		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.320.857	- 2.320.857
Totale Passivo	4.715.052			4.715.052	- 4.715.052

Conto Economico	ISOLA		CONTO ECONOMICO	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettificat o
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.007.011	a	Proventi da trasferimenti correnti	3.462.536	-	3.462.536
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	3.530.179	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.007.011	-	4.007.011
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		8	Altri ricavi e proventi diversi	67.643	-	67.643
Totale.	7.537.190		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.537.190	-	7.537.190
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	6.390.136	10	Prestazioni di servizi	6.390.136	-	6.390.136
8) per godimento di beni di terzi;	25.701	11	Utilizzo beni di terzi	25.701	-	25.701
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	755.915	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	224.112	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	51.330	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	14.750	13	Personale	1.046.107	-	1.046.107
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.442	-	9.442
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.442	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.575	-	15.575
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	15.575	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	32.498	-	32.498
14) oneri diversi di gestione.	32.498					
Totale.	7.519.459		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.519.459	-	7.519.459
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	17.731		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	17.731	-	17.731

Conto Economico	ISOLA		CONTO ECONOMICO	ISOLA_RCL-118	ISOLA_RCL-CEE	ISOLA_Rettificat o
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	-	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	-	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			a Interessi passivi	231	-	231
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	231		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	231	-	231
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	231	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	231	-
						231
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
19) svalutazioni:				-	-	-
a) di partecipazioni;				-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;				-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari	-	-	-
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	-	-
		25	Oneri straordinari	-	-	-
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	-	-
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	17.500		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	17.500	-	17.500
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	17.473	26	Imposte (*)	17.473	-	17.473
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	27	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	27	-	27

Bilancio Hservizi:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	HSERVIZI			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	HSERVIZI_RCL-118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:		Immobilizzazioni immateriali					
1) costi di impianto e di ampliamento;	13.392	I	1	Costi di impianto e di ampliamento	13.392	-	13.392
2) costi di sviluppo;			2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	20.332		3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.332	-	20.332
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;			4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5) avviamento;	691.229		5	Avviamento	691.229	-	691.229
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	3.521.653		9	Altre	3.521.653	-	3.521.653
Totale.	4.246.606			Totale immobilizzazioni immateriali	4.246.606	-	4.246.606
II - Immobilizzazioni materiali:		Immobilizzazioni materiali (3)					
1) terreni e fabbricati;	11.249.348	II	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	48.955.787		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	288.731		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	350.412		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	589.829		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	11.249.348	-	11.249.348
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.2	Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	48.955.787	-	48.955.787
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	288.731	-	288.731
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	350.412	-	350.412
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	589.829	-	589.829
Totale.	61.434.107			Totale immobilizzazioni materiali	61.434.107	-	61.434.107
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1) partecipazioni in:		IV					
a) imprese controllate;			1	Partecipazioni in	-	-	-
b) imprese collegate;			a	imprese controllate	-	-	-
c) imprese controllanti;	118.000		b	imprese partecipate	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			c	altri soggetti	138.600	-	138.600
d-bis) altre imprese;	20.600						
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;	2.232.000		c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	2.234.850	-	2.234.850
d-bis) verso altri;	2.850						
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;							
Totale.	2.373.450			Totale immobilizzazioni finanziarie	2.373.450	-	2.373.450
Totale immobilizzazioni (B);	68.054.163			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.054.163	-	68.054.163

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	HSERVIZI			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	HSERVIZI_RCL-118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	-	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;							-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;							-
3) lavori in corso su ordinazione;							-
4) prodotti finiti e merci;							-
5) acconti.							-
Totale	-			Totale rimanenze	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	4.949.129		1	Crediti di natura tributaria	-	-	-
2) verso imprese controllate;			a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
3) verso imprese collegate;			b	Altri crediti da tributi	-	-	-
4) verso controllanti;	4.929		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	8.504		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	87.325		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	258.023		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	4.017.025		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	4.929	-	4.929
			3	Verso clienti ed utenti	4.949.129	-	4.949.129
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	345.348	-	345.348
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	4.025.529	-	4.025.529
Totale.	9.324.935			Totale crediti	9.324.935	-	9.324.935
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;							-
3) partecipazioni in imprese controllanti;							-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							-
4) altre partecipazioni;							-
5) strumenti finanziari derivati attivi;							-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	1.316.429		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	855		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	1.316.429	-	1.316.429
			3	Denaro e valori in cassa	855	-	855
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	1.317.284			Totale disponibilità liquide	1.317.284	-	1.317.284
Totale attivo circolante (C).	10.642.219			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.642.219	-	10.642.219
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	119.754		1	Ratei attivi	119.754	-	119.754
Risconti	75.658		2	Risconti attivi	75.658	-	75.658
D) Ratei e risconti.	195.412			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	195.412	-	195.412
Totale Attivo	78.891.794			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.891.794	-	78.891.794

Passivo	HSERVIZI			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	HSERVIZI_RCL-118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	29.223.448	I		Fondo di dotazione	29.223.448	-	29.223.448
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	3.468.513	II		Riserve	16.561.044	-	16.561.044
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	13.092.531	-	13.092.531
IV - Riserva legale.	49.473		b	da capitale	3.468.513	-	3.468.513
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	13.043.058		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	92.941	-	92.941
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	92.941						-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.							-
Totale.	45.877.433			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.877.433	-	45.877.433
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	129.456		2	Per imposte	129.456	-	129.456
3) strumenti finanziari derivati passivi;			3	Altri	874.142	-	874.142
4) altri.	874.142						-
Totale.	1.003.598			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.003.598	-	1.003.598
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	668.891			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	668.891	-	668.891

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)				
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro			a prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre			b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;			c verso banche e tesoriere	16.506.797	-	16.506.797
Entro			d verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	6.677.585	-	6.677.585
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre			a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;			b altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	6.789.398		c imprese controllate	-	-	-
Oltre	9.717.399		d imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;			e altri soggetti	2.152.935	-	2.152.935
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre			a tributari	47.437	-	47.437
6) acconti;			b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.588	-	100.588
Entro			c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre			d altri	3.434.863	-	3.434.863
7) debiti verso fornitori;				-	-	-
Entro	6.677.585			-	-	-
Oltre				-	-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
9) debiti verso imprese controllate;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
10) debiti verso imprese collegate;				-	-	-
Entro				-	-	-
Oltre				-	-	-
11) debiti verso controllanti;				-	-	-
Entro	28.146			-	-	-
Oltre				-	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
Entro	2.124.789			-	-	-
Oltre				-	-	-
12) debiti tributari;				-	-	-
Entro	47.437			-	-	-
Oltre				-	-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				-	-	-
Entro	100.588			-	-	-
Oltre				-	-	-
14) altri debiti.				-	-	-
Entro	3.341.349			-	-	-
Oltre	93.514			-	-	-
Totale.	28.920.205		TOTALE DEBITI (D)	28.920.205	-	28.920.205
Ratei	15.092		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Risconti	2.406.575	I	Ratei passivi	15.092	-	15.092
		II	Risconti passivi	2.406.575	-	2.406.575
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
			a da altre amministrazioni pubbliche	-	1.447.149	1.447.149
			b da altri soggetti	-	599.038	599.038
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	2.406.575	-	2.406.575
E) Ratei e risconti (1)	2.421.667		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.421.667	-	2.421.667
Totale Passivo	78.891.794			78.891.794	-	78.891.794

Conto Economico	HSERVIZI		CONTO ECONOMICO	HSERVIZI_RCL-118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.333.745	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	103.162	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.332.776	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.333.745	-	5.333.745
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	103.162	-	103.162
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1.332.776	-	1.332.776
Totale.	6.769.683		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.769.683	-	6.769.683
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.432.524	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.432.524	-	1.432.524
7) per servizi;	1.581.992	10	Prestazioni di servizi	1.581.992	-	1.581.992
8) per godimento di beni di terzi;	168.103	11	Utilizzo beni di terzi	168.103	-	168.103
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.275.905	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	361.381	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	87.800	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;	20.452	13	Personale	1.745.538	-	1.745.538
e) altri costi;		14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	551.468	-	551.468
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	551.468	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	153.140	-	153.140
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	153.140	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	419.114	-	419.114
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	419.114	16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	284.539	-	284.539
14) oneri diversi di gestione.	284.539			-	-	-
Totale.	6.336.418		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.336.418	-	6.336.418
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	433.265		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	433.265	-	433.265

Conto Economico	HSERVIZI	0	0	0	CONTO ECONOMICO	HSERVIZI_RCL-118	HSERVIZI_RCL-CEE	HSERVIZI_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:					Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			19		Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate				a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate				b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti				c	da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:			20		Altri proventi finanziari	1.748	-	1.748
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;					Totale proventi finanziari	1.748	-	1.748
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;					Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	1.748			a	Interessi passivi	248.147	-	248.147
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	248.147			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	248.147	-	248.147
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	246.399			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	246.399	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22		Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23		Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
19) svalutazioni:								
a) di partecipazioni;								
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;								
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;								
d) di strumenti finanziari derivati;								
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-				TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
					E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			24		Proventi straordinari			
				a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
				b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				c	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-
				d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
				e	Altri proventi straordinari	-	-	-
					Totale proventi straordinari	-	-	-
			25		Oneri straordinari			
				a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				b	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
				c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
				d	Altri oneri straordinari	-	-	-
					Totale oneri straordinari	-	-	-
					TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	186.866				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	186.866	-	186.866
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	93.925		26		Imposte (*)	93.925	-	93.925
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	92.941		27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	92.941	-	92.941

Bilancio Uniacque:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	UNIACQUE			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	UNIACQUE_RCL-118	UNIACQUE_RCL-CEE	UNIACQUE_Retti ficato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	260.578			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	260.578	-	260.578
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento;	477.532	1	1	Costi di impianto e di ampliamento	477.532	-	477.532
2) costi di sviluppo;		2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	1.183.467	3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.183.467	-	1.183.467
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	34.526	4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	34.526	-	34.526
5) avviamento;		5	5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	15.946.809	6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.946.809	-	15.946.809
7) altre.	111.301.282	9	9	Altre	111.301.282	-	111.301.282
Totale.	128.943.616				128.943.616	-	128.943.616
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;	8.658.753	1	1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	17.440.113	1.1	1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	1.076.604	1.2	1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	845.693	1.3	1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	225.962	1.9	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
		III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
		2.1	2.1	Terreni	8.658.753	-	8.658.753
		a	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2	2.2	Fabbricati	-	-	-
		a	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3	2.3	Impianti e macchinari	17.440.113	-	17.440.113
		a	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.076.604	-	1.076.604
		2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
		2.7	2.7	Mobili e arredi	-	-	-
		2.8	2.8	Infrastrutture	-	-	-
		2.9	2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99	2.99	Altri beni materiali	845.693	-	845.693
		3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	225.962	-	225.962
Totale.	28.247.125			Totale immobilizzazioni materiali	28.247.125	-	28.247.125
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1) partecipazioni in:		1	1	Partecipazioni in			
a) imprese controllate;		a	a	imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;		b	b	imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;		c	c	altri soggetti	98.904	-	98.904
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						-	-
d-bis) altre imprese;	98.904					-	-
2) crediti:		2	2	Crediti verso			
a) verso imprese controllate;		a	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;		b	b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;		c	c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		d	d	altri soggetti	2.179.619	-	2.179.619
d-bis) verso altri;	2.179.619					-	-
3) altri titoli;		3	3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;						-	-
Totale.	2.278.523			Totale immobilizzazioni finanziarie	2.278.523	-	2.278.523
Totale immobilizzazioni (B);	159.469.264			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	159.469.264	-	159.469.264

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	UNIACQUE			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	UNIACQUE_RCL-118	UNIACQUE_RCL-CEE	UNIACQUE_Retti ficato
C) Attivo circolante:				C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
I - Rimanenze:		I		Rimanenze	1.712.469		1.712.469
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	1.712.469						-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;							-
3) lavori in corso su ordinazione;							-
4) prodotti finiti e merci;							-
5) acconti.							-
Totale	1.712.469			Totale rimanenze	1.712.469		1.712.469
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II		Crediti (2)			
1) verso clienti;	49.553.513		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;	471.142		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	2.846.569		b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	2.259.725		c	imprese partecipate	-	-	-
			d	verso altri soggetti	-	-	-
			3	Verso clienti ed utenti	49.553.513		49.553.513
			4	Altri Crediti	-	-	-
			a	verso l'erario	3.317.711		3.317.711
			b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
			c	altri	2.259.725		2.259.725
Totale.	55.130.949			Totale crediti	55.130.949		55.130.949
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;			1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;							-
3) partecipazioni in imprese controllanti;							-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;							-
4) altre partecipazioni;							-
5) strumenti finanziari derivati attivi;							-
6) altri titoli.			2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV		Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	805.681		1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;			a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	21.767		b	presso Banca d'Italia	-	-	-
			2	Altri depositi bancari e postali	805.681		805.681
			3	Denaro e valori in cassa	21.767		21.767
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
Totale.	827.448			Totale disponibilità liquide	827.448		827.448
Totale attivo circolante (C).	57.670.866			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	57.670.866		57.670.866
				D) RATEI E RISCONTI			
Ratei	1.436		1	Ratei attivi	1.436		1.436
Risconti	812.049		2	Risconti attivi	812.049		812.049
D) Ratei e risconti.	813.485			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	813.485		813.485
Totale Attivo	218.214.193			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	218.214.193		218.214.193

Passivo	UNIACQUE			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	UNIACQUE_RCL-118	UNIACQUE_RCL-CEE	UNIACQUE_Retti ficato
A) Patrimonio netto:				A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	36.000.000	I		Fondo di dotazione	36.000.000		36.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.		II		Riserve	41.528.508		41.528.508
III - Riserve di rivalutazione.			a	da risultato economico di esercizi precedenti	41.528.508		41.528.508
IV - Riserva legale.	2.180.891		b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie			c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	39.730.389		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	137.550		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III		Risultato economico dell'esercizio	15.904.842		15.904.842
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	15.904.842						-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	245.222						-
Totale.	93.433.350			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	93.433.350		93.433.350
B) Fondi per rischi e oneri:				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	254.760		2	Per imposte	254.760		254.760
3) strumenti finanziari derivati passivi;	137.550		3	Altri	1.431.082		1.431.082
4) altri.	1.293.532						-
Totale.	1.685.842			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.685.842		1.685.842
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	4.464.098			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.464.098		4.464.098

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	57.993.177	57.993.177
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	38.362.234	38.362.234
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	1.200.114	1.200.114
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-
Entro	22.337.878	c	imprese controllate	-	-
Oltre	35.655.299	d	imprese partecipate	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-
Oltre		a	tributari	2.625.577	2.625.577
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.815.835	1.815.835
Entro	1.200.114	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
Oltre		d	altri	16.534.290	16.534.290
7) debiti verso fornitori;				-	-
Entro	38.362.234			-	-
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	2.625.577			-	-
Oltre				-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				-	-
Entro	1.815.835			-	-
Oltre				-	-
14) altri debiti.				-	-
Entro	16.534.290			-	-
Oltre				-	-
Totale.	118.531.227		TOTALE DEBITI (D)	118.531.227	- 118.531.227
Ratei	99.676		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
Risconti		I	Ratei passivi	99.676	99.676
		II	Risconti passivi	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
		b	da altri soggetti	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-
E) Ratei e risconti (1)	99.676		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	99.676	- 99.676
Totale Passivo	218.214.193			218.214.193	- 218.214.193

Conto Economico	UNIACQUE		CONTO ECONOMICO	UNIACQUE_RCL-118	UNIACQUE_RCL-CEE	UNIACQUE_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	117.084.310	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;	3.250.767	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	2.039.318	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	117.084.310	-	117.084.310
		5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
		6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
		7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.250.767	-	3.250.767
		8	Altri ricavi e proventi diversi	1.908.919	-	1.908.919
Totale.	122.374.395		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	122.243.996	-	122.243.996
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	6.031.363	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.031.363	-	6.031.363
7) per servizi;	43.453.976	10	Prestazioni di servizi	43.453.976	-	43.453.976
8) per godimento di beni di terzi;	12.496.180	11	Utilizzo beni di terzi	12.496.180	-	12.496.180
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	16.462.650	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	4.925.124	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	1.002.778	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	22.439.797	-	22.439.797
e) altri costi;	49.245	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.238.175	-	9.238.175
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.238.175	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.556.518	-	2.556.518
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	2.556.518	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	2.048.037	-	2.048.037
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	2.048.037	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	160.401	-	160.401
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	160.401	16	Accantonamenti per rischi	806.978	-	806.978
12) accantonamenti per rischi;	806.978	17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	961.742	-	961.742
14) oneri diversi di gestione.	976.229			-	-	-
Totale.	100.207.654		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	100.193.167	-	100.193.167
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	22.166.741		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	22.050.829	-	22.050.829

Conto Economico	UNIACQUE	0	0	0	CONTO ECONOMICO	UNIACQUE_RCL-118	UNIACQUE_RCL-CEE	UNIACQUE_Retti-ficato
C) Proventi e oneri finanziari:					Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			19		Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate				a	da società controllate	-	-	-
da società partecipate				b	da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	71.590			c	da altri soggetti	71.590	-	71.590
16) altri proventi finanziari:			20		Altri proventi finanziari	140.544	-	140.544
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;					Totale proventi finanziari	212.134	-	212.134
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;					Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;			21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	140.544			a	Interessi passivi	1.634.447	-	1.634.447
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	1.634.447			b	Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.					Totale oneri finanziari	1.634.447	-	1.634.447
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 1.422.313				TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.422.313	-	- 1.422.313
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:			22		Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;			23		Svalutazioni	26.064	-	26.064
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;	26.064						-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;							-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;							-	-
d) di strumenti finanziari derivati;							-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	- 26.064				TOTALE RETTIFICHE (D)	- 26.064	-	- 26.064
					E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			24		Proventi straordinari			
				a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-
				b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				c	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	130.399	-	130.399
				d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
				e	Altri proventi straordinari	-	-	-
					Totale proventi straordinari	130.399	-	130.399
			25		Oneri straordinari			
				a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
				b	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-
				c	Minusvalenze patrimoniali	14.487	-	14.487
				d	Altri oneri straordinari	-	-	-
					Totale oneri straordinari	14.487	-	14.487
					TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	115.912	-	115.912
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	20.718.364				RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.718.364	-	20.718.364
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	4.813.522		26		Imposte (*)	4.813.522	-	4.813.522
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	15.904.842		27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.904.842	-	15.904.842

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Partite dell'ente						
Ricavi / Cessioni imm.						
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	A.3.a	125.977,51		125.977,51	5,22%	6.576,03
Hservizi	A.4.c	30.737,76	2.794,34	27.943,42	8,43%	2.354,34
		156.715,27	2.794,34	153.920,93		8.930,37
Costi / immobilizzazioni						
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	B.10.	429.814,16		429.814,16	5,22%	22.436,30
Hservizi	B.10.	85.583,63	12.848,58	72.735,05	8,43%	6.128,22
Uniacque	B.10.	€ 17.418,80	1.976,21	15.442,59	0,79%	121,38
		532.816,59	14.824,79	517.991,80		28.685,90

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Isola	A.C.II.3. . .	37.063,21		5,22%	1.934,70
Hservizi	A.C.II.3. . .	27.943,42		8,43%	2.354,34
		65.006,63	-		4.289,04

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	P.D. .2. . .	34.491,56		34.491,56	5,22%	1.800,46
Hservizi	P.D. .2. . .	72.735,05		72.735,05	8,43%	6.128,22
Uniacque	P.D. .2. . .	2.038,48	204,99	1.833,49	0,79%	14,41
		109.265,09	204,99	109.060,10		7.943,09

Partite della partecipata**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente	B.10.	125.977,51		125.977,51	5,22%	6.576,03
Hservizi	Capogruppo	- dati ente	B.10.	30.737,76	2.794,34	27.943,42	8,43%	2.354,34
				156.715,27	2.794,34	153.920,93		8.930,37

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente	A.4.c	429.814,16		429.814,16	5,22%	22.436,30
Hservizi	Capogruppo	- dati ente	A.4.c	85.583,63	12.848,58	72.735,05	8,43%	6.128,22
Uniacque	Capogruppo	- dati ente	A.4.c	17.418,80	1.976,21	15.442,59	0,79%	121,38
				532.816,59	14.824,79	517.991,80		28.685,90

Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente	P.D. .2. . .	37.063,21	5,22%	1.934,70
Hservizi	Capogruppo	- dati ente	P.D. .2. . .	27.943,42	8,43%	2.354,34
Hservizi	Uniacque	- da nota integrativa	P.D. .5. .d.	2.917.393,00	8,43%	245.802,03
Uniacque	Hservizi	- dati Hservizi	P.D. .2. . .	2.524.431,00	0,79%	19.842,03
				5.506.830,63		269.933,10

Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo	- dati ente	A.C.II.3. . .	34.491,56		5,22%	1.800,46
Hservizi	Capogruppo	- dati ente	A.C.II.3. . .	72.735,05		8,43%	6.128,22
Uniacque	Capogruppo	- dati ente	A.C.II.3. . .	1.833,49		0,79%	14,41
Hservizi	Uniacque	- da nota integrativa	A.C.II.4. .c.	2.524.431,00		8,43%	212.693,41
Uniacque	Hservizi	- dati Hservizi	A.C.II.3. . .	2.917.393,00		0,79%	22.930,71
				5.550.884,10	-		243.567,21

Si segnala che sono stati utilizzati i dati della capogruppo in quanto nonostante le richieste, le partecipate non hanno fornito in tempo i dati per la redazione del bilancio consolidato.

Per quanto riguarda le partite infragruppo tra partecipate si sono utilizzati i dati desunti dalla nota integrativa di Hservizi.

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 debiti/crediti infragruppo Ente	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.934,70
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.354,34
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.934,70	
Hservizi		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.354,34	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.800,46	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	6.128,22	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	14,41	
Isola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.800,46
Hservizi		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		6.128,22
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		14,41

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi/ricavi infragruppo Ente	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	6.576,03	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.354,34	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		6.576,03
Hservizi		B.10.	Prestazioni di servizi		2.354,34
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		22.436,30
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		6.128,22
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		121,38
Isola		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.436,30	
Hservizi		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.128,22	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	121,38	

Partite tra partecipate:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque		P.D. .5. .d.	altri	245.802,03	
Hservizi		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	19.842,03	
Hservizi		A.C.II.4. .c.	altri		212.693,41
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		22.930,71
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		30.019,94

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

Dividendi

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

Elisione Partecipazioni

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

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

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

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

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

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

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

Avendo la capogruppo valorizzato con il metodo del patrimonio netto solo le partecipazioni dirette e quindi solo Unica Servizi, si riporta il metodo di calcolo della partecipazione in Hservizi per la Capogruppo, valorizzata tenendo conto del rapporto tra la valutazione iscritta nel bilancio di Unica servizi e il totale dell'attivo del bilancio della stessa:

Valore di Hservizi nel bilancio di Unica - (A)	43.476.939,00		
Totale Attivo Unica	51.217.527,00		
% Valore su Totale Attivo	84,89%		
PN di Hservizi	45.877.432,00		
Quota posseduta da Unica (70,569%) - (B)	32.375.244,99		
Totale Attivo Unica	51.217.527,00		
% Valore su Totale Attivo	63,21%		
Plusvalore latente nel patrimonio di Unica (A-B)	11.101.694,01		
Totale Attivo Unica	51.217.527,00		
% Valore su Totale Attivo	21,68%		
Valore di Unica nel bilancio Capogruppo	5.825.223,28		
Aviamento per plusvalore latente	1.262.650,70	21,68% di 5.825.223,28	
Partecipazione della capogruppo da elidere	3.682.197,13	63,21% di 5.825.223,28	
Riserva indisponibili calcolata per valorizzazione di Unica	5.715.293,22		
Riserva indisponibile da elidere	3.612.708,95	63,21% di 5.715.293,22	

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 Uniacque	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		612.082,56
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	484.008,95	
Capogruppo		D.22. . .	Rivalutazioni	58.779,04	
Uniacque		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	282.960,00	
Uniacque		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	326.414,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		540.079,43
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		35.714,25
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	33.083,52	
Capogruppo		D.22. . .	Rivalutazioni	10,23	
Isola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.610,00	
Isola		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	33.104,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		33.093,50
Capogruppo	Elisione partecipazione Hservizi	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		3.682.197,13
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	3.612.708,95	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Aviamento	1.262.650,70	
Hservizi		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.462.192,00	
Hservizi		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	1.103.098,00	
Hservizi		P.A.II. . .b.	da capitale	292.236,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		5.050.688,52

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

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

Patrimonio netto società consolidate	Isola	Hservizi	Uniacque	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	2.610	2.462.192	282.960	2.747.762
Riserve	33.104	1.395.334	326.414	1.754.852
da risultato economico di esercizi precedenti	33.104	1.103.098	326.414	1.462.616
da capitale	-	292.236	-	292.236
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	35.714	3.857.526	609.374	4.502.614
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>35.714</i>	<i>3.857.526</i>	<i>609.374</i>	<i>4.502.614</i>
	35.714	3.682.197	612.083	4.329.994
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	<i>35.714</i>	<i>3.682.197</i>	<i>612.083</i>	<i>4.329.994</i>
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	33.084	3.612.709	484.009	4.129.801
Rivalutazione a conto economico	10	-	58.779	58.789
Plusvalore latente		1.262.651		1.262.651
Differenza di annullamento	33.094	5.050.689	540.079	5.623.861
		Riserva di consolidamento di terzi		
Differenza di annullamento destinata a:			Ris. di Cons.	4.361.210
			Variazioni da elisioni tra partecipate	30.020
Svalutazioni Durevoli direttamente a riduzione degli utili anni precedenti				-
			Avviamento	1.262.651
			Fondo perdite future	-

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

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

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2020								2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	2.048	-	2.048
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	2.048	-	2.048

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.

Nell'ambito delle misure contenute nel DI 14/08/2020 n. 104 volte al sostegno delle imprese e al rilancio dell'economia in conseguenza dell'emergenza epidemiologica del COVID-19, il legislatore ha introdotto un regime derogatorio per l'ammortamento delle immobilizzazioni. In particolare, l'articolo 60 comma 7-bis del DI 104/2020 stabilisce che, anche in deroga all'articolo 2426 comma 1 n. 2 del Codice civile, è possibile non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Gli effetti di questo regime derogatorio, nonostante non sia stata direttamente concessa recepito dai principi contabili del D.Lgs 118/2011 e allegati una simile possibilità, non sono stati rettificati nel rispetto di quanto indicato dal punto 6 del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011: "Per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Reff	ISOLA	ISOLA_Reff	HSERVIZI	HSERVIZI_Reff	UNIACQUE	UNIACQUE_Reff	Consolidato
		2020								2020
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	1.128	-	3.753	-	4.881
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	243	-	1.713	-	9.302	-	11.258
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	271	-	271
5	Avviamento	-	1.262.651	-	-	58.239	-	-	-	1.320.890
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	125.342	-	125.342
9	Altre	42.347	-	311	-	296.713	-	874.828	-	1.214.199
Totale immobilizzazioni immateriali		42.347		554		357.793		1.013.496		2.676.841
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II 1	Beni demaniali	14.209.921	-	-	-	-	-	-	-	14.209.921
1.1	Terreni	425.439	-	-	-	-	-	-	-	425.439
1.2	Fabbricati	70.527	-	-	-	-	-	-	-	70.527
1.3	infrastrutture	13.713.956	-	-	-	-	-	-	-	13.713.956
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.997.021	-	1.659	-	5.126.375	-	220.246	-	14.345.301
2.1	Terreni	65.326	-	-	-	947.803	-	68.058	-	1.081.187
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	8.691.633	-	-	-	-	-	-	-	8.691.633
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	36.131	-	215	-	4.124.721	-	137.079	-	4.298.146
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	148.039	-	-	-	24.327	-	8.462	-	180.828
2.5	Mezzi di trasporto	10.346	-	-	-	-	-	-	-	10.346
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.616	-	-	-	-	-	-	-	25.616
2.7	Mobili e arredi	19.931	-	-	-	-	-	-	-	19.931
2.8	infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	1.444	-	29.524	-	6.647	-	37.615
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.376.702	-	-	-	49.695	-	1.776	-	1.428.173
Totale immobilizzazioni materiali		24.583.644		1.659		5.176.070		222.022		29.983.395

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	4.881	- 794	5.675
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.258	- 3.284	14.542
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	271	19	252
awramento	1.320.890	- 33.814	1.354.704
immobilizzazioni in corso ed acconti	125.342	33.997	91.345
altre	1.214.199	270.568	943.631
Totale immobilizzazioni immateriali	2.676.841	266.691	2.410.149
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	14.209.921	3.641.217	10.568.704
Terreni	425.439	-	425.439
Fabbricati	70.527	70.501	25
Infrastrutture	13.713.956	3.570.715	10.143.240
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.345.301	106.886	14.238.415
Terreni	1.081.187	53.710	1.027.477
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	8.691.633	- 46.938	8.738.572
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	4.298.146	18.741	4.279.405
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	180.828	76.888	103.940
Mezzi di trasporto	10.346	- 7.618	17.963
Macchine per ufficio e hardware	25.616	- 3.868	29.484
Mobili e arredi	19.931	- 1.137	21.068
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	37.615	17.109	20.506
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.428.173	150	1.428.023
Totale immobilizzazioni materiali	29.983.395	3.748.253	26.235.142

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 ritengano durevoli.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si 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	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSEVIZI	HSEVIZI_Rett	UNACQUE	UNACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>									-
1	Partecipazioni in	7.921.113	4.329.994	-	-	11.678	-	777	-	3.603.574
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	7.775.607	4.294.280	-	-	-	-	-	-	3.481.327
c	<i>altri soggetti</i>	145.506	35.714	-	-	11.678	-	777	-	122.247
2	Crediti verso	-	-	22	-	188.295	-	17.132	-	205.449
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	22	-	188.295	-	17.132	-	205.449
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.921.113	4.329.994	22	-	199.973	-	17.909	-	3.809.023

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

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate con il metodo del patrimonio netto.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	-	-	-
Partecipazioni in	3.603.574	1.015.564	2.588.010
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	3.481.327	1.006.737	2.474.590
<i>altri soggetti</i>	122.247	8.827	113.420
Crediti verso	205.449	59.327	146.122
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	205.449	59.327	146.122
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.809.023	1.074.891	2.734.132

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Reff	ISOLA	ISOLA_Reff	HSERVIZI	HSERVIZI_Reff	UNIACQUE	UNIACQUE_Reff	Consolidato
		2020								2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE										-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-	13.460	-	13.460
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	13.460	-	13.460
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	400.473	-	-	-	-	-	-	-	400.473
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	369.436	-	-	-	-	-	-	-	369.436
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	31.037	-	-	-	-	-	-	-	31.037
2	Crediti per trasferimenti e contributi	428.775	-	-	-	415	-	-	-	429.190
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	428.775	-	-	-	-	-	-	-	428.775
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	415	-	-	-	415
3	Verso clienti ed utenti	431.123	4.289	29.860	1.800	416.984	6.128	389.491	22.945	1.232.295
4	Altri Crediti	3.744.471	-	56.481	-	368.264	212.693	43.838	-	4.000.360
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	52	-	29.097	-	26.077	-	55.226
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	3.744.471	-	56.429	-	339.167	212.693	17.761	-	3.945.134
	Totale crediti	5.004.842	4.289	86.341	1.800	785.663	218.822	433.329	22.945	6.062.318
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>									
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>									
1	Conto di tesoreria	1.964.270	-	-	-	-	-	-	-	1.964.270
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.964.270	-	-	-	-	-	-	-	1.964.270
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	224.104	-	157.247	-	110.914	-	6.333	-	498.598
3	Denaro e valori in cassa	-	-	16	-	72	-	171	-	259
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.188.374	-	157.263	-	110.986	-	6.504	-	2.463.127
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.193.215	4.289	243.604	1.800	896.649	218.822	453.293	22.945	8.538.905

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	13.460	- 36.267	49.727
Totale	13.460	- 36.267	49.727
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	400.473	- 93.586	494.059
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	369.436	- 124.483	493.918
Crediti da Fondi perequativi	31.037	30.897	140
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	429.190	132.967	296.223
impresе controllate	428.775	132.552	296.223
impresе partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	415	415	-
Verso clienti ed utenti	1.232.295	- 17.785	1.250.080
Altri Crediti	4.000.360	3.375.239	625.121
verso l'erario	55.226	10.509	44.717
per attività svolta per c/terzi	-	-	-
altri	3.945.134	3.364.730	580.404
Totale crediti	6.062.318	3.396.836	2.665.482
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	1.964.270	1.226.364	737.906
Istituto tesoriere	1.964.270	1.226.364	737.906
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	498.598	241.495	257.103
Denaro e valori in cassa	259	107	152
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.463.127	1.467.966	995.160

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNACQUE	UNACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	10.090	-	11	-	10.101
2	Risconti attivi	143.238	-	286	-	6.374	-	6.383	-	156.281
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	143.238	-	286	-	16.464	-	6.394	-	166.382

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	Variazione	2019
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	10.101	9.208	893
Risconti attivi	156.281	90.518	65.763
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	166.382	99.726	66.656

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Reff	ISOLA	ISOLA_Reff	HSERVIZI	HSERVIZI_Reff	UNIACQUE	UNIACQUE_Reff	Consolidato
		2020								2020
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	- 2.622.954	-	2.610	- 2.610	2.462.192	- 2.462.192	282.960	- 282.960	- 2.622.954
II	Riserve	33.184.828	- 4.129.801	33.104	- 33.104	1.395.334	- 1.395.334	326.414	- 326.414	29.055.026
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 441.439	-	33.104	- 33.104	1.103.098	- 1.103.098	326.414	- 326.414	- 441.439
b	da capitale	-	-	-	-	292.236	- 292.236	-	-	-
c	da permessi di costruire	805.968	-	-	-	-	-	-	-	805.968
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.583.644	-	-	-	-	-	-	-	24.583.644
e	altre riserve indisponibili	8.236.655	- 4.129.801	-	-	-	-	-	-	4.106.853
	Riserve da consolidamento									5.653.881
	Riserve da arrotondamento			2		1				3
III	Risultato economico dell'esercizio	- 679.199	-	1	-	7.830	-	125.012	-	- 605.145
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.882.674	- 4.129.801	35.717	- 35.714	3.865.357	- 3.857.526	734.386	- 609.374	31.480.811

Come evidenziato nella apposita sezione l'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2019 e dal plusvalore latente di Hservizi.

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

Patrimonio netto Capogruppo				30.561.873
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				11.798.219
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				18.763.655
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			11.798.219	7.668.417
Riserva di consolidamento				5.653.881
Differenze di arrotondamento				3
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti				-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				-
Utile bilancio consolidato				- 605.145
Patrimonio netto finale Capogruppo				31.480.811

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

Descrizione	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento	-5.653.881
Elisione partecipazioni	-5.623.861
Elisione crediti/debiti infragruppo	- 30.020
Totale complessivo	-5.653.881

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 2.622.954	-	- 2.622.954
Riserve	34.708.911	4.842.401	29.866.510
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 441.439	- 180.395	- 261.044
da capitale	5.653.884	431.810	6.085.695
da permessi di costruire	805.968	141.307	664.660
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	24.583.644	3.798.638	20.785.006
altre riserve indisponibili	4.106.853	1.514.660	2.592.193
Risultato economico dell'esercizio	- 605.145	- 414.336	- 190.809
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	31.480.811	4.428.065	27.052.746
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.480.811	4.428.065	27.052.746

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_ReItt	ISOLA	ISOLA_ReItt	HSERVIZI	HSERVIZI_ReItt	UNIACQUE	UNIACQUE_ReItt	Consolidato
		2020								2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	10.907	-	2.002	-	12.909
3	Altri	53.826	-	4.176	-	73.650	-	11.248	-	142.900
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	53.826	-	4.176	-	84.557	-	13.250	-	155.809

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	36	36
per imposte	12.909	2.929	9.980
altri	142.900	2.794	140.106
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	155.809	5.687	150.122

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Reff	ISOLA	ISOLA_Reff	HSERVIZI	HSERVIZI_Reff	UNACQUE	UNACQUE_Reff	Consolidato
	2020								2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.750	-	8.611	-	56.357	-	35.088	-	108.806
TOTALE T.F.R. (C)	8.750	-	8.611	-	56.357	-	35.088	-	108.806

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	108.806	20.057	88.749
TOTALE T.F.R. (C)	108.806	20.057	88.749

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Reff	ISOLA	ISOLA_Reff	HSERVIZI	HSERVIZI_Reff	UNACQUE	UNACQUE_Reff	Consolidato
	2020								2020
D) DEBITI (1)									
1 Debiti da finanziamento	2.985.412	-	-	-	1.390.764	-	455.826	-	4.832.002
a prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b v/ altre amministrazioni pubbliche	440.369	-	-	-	-	-	-	-	440.369
c verso banche e tesoriere	-	-	-	-	1.390.764	-	455.826	-	1.846.590
d verso altri finanziatori	2.545.043	-	-	-	-	-	-	-	2.545.043
2 Debiti verso fornitori	4.365.682	7.943	42.628	1.935	562.613	22.196	301.527	-	5.240.376
3 Acconti	-	-	-	-	-	-	9.433	-	9.433
4 Debiti per trasferimenti e contributi	111.616	-	-	-	181.393	-	-	-	293.009
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b altre amministrazioni pubbliche	15.182	-	-	-	-	-	-	-	15.182
c imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e altri soggetti	96.434	-	-	-	181.393	-	-	-	277.827
5 Altri debiti	181.715	-	33.845	-	301.873	-	164.869	245.802	436.500
a tributari	19.113	-	1.669	-	3.997	-	20.637	-	45.416
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.583	-	2.442	-	8.475	-	14.272	-	29.772
c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri	158.019	-	29.734	-	289.401	-	129.960	245.802	361.312
TOTALE DEBITI (D)	7.644.425	7.943	76.473	1.935	2.436.643	22.196	931.655	245.802	10.811.320

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	4.832.002	- 49.329	4.881.330
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	440.369	- 54.332	494.701
verso banche e tesoriere	1.846.590	114.937	1.731.653
verso altri finanziatori	2.545.043	- 109.933	2.654.976
Debiti verso fornitori	5.240.376	4.137.968	1.102.408
Acconti	9.433	- 1.281	10.714
Debiti per trasferimenti e contributi	293.009	261.411	31.598
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	15.182	- 988	16.171
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	277.827	262.400	15.428
altri debiti	436.500	- 148.301	584.801
tributari	45.416	- 4.810	50.225
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.772	7.820	21.952
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	361.312	- 151.311	512.623
TOTALE DEBITI (D)	10.811.320	4.200.469	6.610.851

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_ReIt	ISOLA	ISOLA_ReIt	HSEVIZI	HSEVIZI_ReIt	UNIACQUE	UNIACQUE_ReIt	Consolidato
		2020								2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		-		
I	Ratei passivi	102.201	-	2.539	-	1.272	-	783	-	106.795
II	Risconti passivi	2.191.682	-	118.609	-	202.763	-	-	-	2.513.054
	1 Contributi agli investimenti	1.163.423	-	-	-	172.399	-	-	-	1.335.822
	a da altre amministrazioni pubbliche	964.310	-	-	-	121.928	-	-	-	1.086.238
	b da altri soggetti	199.113	-	-	-	50.471	-	-	-	249.584
	2 Concessioni pluriennali	369.511	-	-	-	-	-	-	-	369.511
	3 Altri risconti passivi	658.748	-	118.609	-	30.364	-	-	-	807.721
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.293.882	-	121.148	-	204.035	-	783	-	2.619.848

I ratei passivi sono principalmente costituiti dalle spese del personale della capogruppo rinviate nel 2021 con Fpv, i risconti passivi si riferiscono invece soprattutto ai conferimenti ricevuti dalla capogruppo per il finanziamento delle spese di investimento e alle entrate correnti vincolate nel risultato di amministrazione 2020.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2020	Variazione	2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	106.795	7.129	99.666
Risconti passivi	2.513.054	1.356.679	1.156.375
Contributi agli investimenti	1.335.822	499.072	836.750
da altre amministrazioni pubbliche	1.086.238	511.729	574.509
da altri soggetti	249.584	12.657	262.241
Concessioni pluriennali	369.511	114.030	255.481
Altri risconti passivi	807.721	743.578	64.143
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.619.848	1.363.808	1.256.040

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSEVIZI	HSEVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	3.029.390	-	-	-	-	-	-	-	3.029.390
2	Proventi da fondi perequativi	775.840	-	-	-	-	-	-	-	775.840
3	Proventi da trasferimenti e contributi	776.913	6.576	180.744	-	-	-	-	-	951.081
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	728.434	6.576	180.744	-	-	-	-	-	902.602
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.526	-	-	-	-	-	-	-	17.526
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.953	-	-	-	-	-	-	-	30.953
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	631.129	2.354	209.166	22.436	449.389	6.128	920.283	121	2.178.926
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	492.395	-	-	-	-	-	-	-	492.395
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30.738	-	-	-	-	-	-	-	30.738
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	107.996	2.354	209.166	22.436	449.389	6.128	920.283	121	1.655.794
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	-	-	-	-	8.692	-	25.551	-	34.243
8	Altri ricavi e proventi diversi	554.124	-	3.531	-	112.292	-	15.004	-	684.951
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.767.396	8.930	393.441	22.436	570.373	6.128	960.838	121	7.654.432

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	3.029.390	- 92.754	3.122.144
Proventi da fondi perequativi	775.840	9.080	766.760
Proventi da trasferimenti e contributi	951.081	232.386	718.696
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	902.602	195.127	707.475
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	17.526	6.305	11.221
<i>Contributi agli investimenti</i>	30.953	30.953	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.178.926	- 456.165	2.635.091
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	492.395	- 216.341	708.735
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	30.738	- 32.898	63.635
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.655.794	- 206.927	1.862.720
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	34.243	- 31.466	65.709
Altri ricavi e proventi diversi	684.951	146.081	538.871
totale componenti positivi della gestione A)	7.654.432	- 192.838	7.847.270

Componenti negative della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;

- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.364	-	-	-	120.696	-	47.407	-	263.467
10	Prestazioni di servizi	2.664.487	28.686	333.565	6.576	133.289	2.354	341.548	-	3.435.273
11	Utilizzo beni di terzi	188.161	-	1.342	-	14.163	-	98.220	-	301.886
12	Trasferimenti e contributi	693.474	-	-	-	-	-	-	-	693.474
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>637.644</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>637.644</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.830	-	-	-	-	-	-	-	55.830
13	Personale	1.069.925	-	54.607	-	147.069	-	176.377	-	1.447.978
14	Ammortamenti e svalutazioni	932.021	-	1.306	-	59.366	-	108.804	-	1.101.497
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.949	-	493	-	46.463	-	72.612	-	143.517
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	883.086	-	813	-	12.903	-	20.094	-	916.896
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	24.986	-	-	-	-	-	16.098	-	41.084
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	35.312	-	1.261	-	36.573
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	6.343	-	6.343
17	Altri accantonamenti	17.271	-	-	-	-	-	-	-	17.271
18	Oneri diversi di gestione	99.154	-	1.696	-	23.974	-	7.559	-	132.383
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.759.857	28.686	392.516	6.576	533.869	2.354	787.519	-	7.436.145
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.539	19.756	925	15.860	36.504	3.774	173.319	121	218.287

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	263.467	27.314	236.154
Prestazioni di servizi	3.435.273	155.082	3.590.354
Utilizzo beni di terzi	301.886	134.565	436.451
Trasferimenti e contributi	693.474	315.412	378.063
<i>Trasferimenti correnti</i>	637.644	273.199	364.445
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.830	42.213	13.617
Personale	1.447.978	67.724	1.515.702
Ammortamenti e svalutazioni	1.101.497	590.340	1.691.837
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	143.517	43.655	99.862
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	916.896	410.915	1.327.810
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	41.084	223.080	264.164
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.573	36.069	504
Accantonamenti per rischi	6.343	52.963	59.306
Altri accantonamenti	17.271	7.666	9.605
Oneri diversi di gestione	132.383	31.775	164.158
totale componenti negativi della gestione B)	7.436.145	645.988	8.082.133

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
	2020								2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19 Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	563	-	563
a <i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b <i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c <i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	563	-	563
20 Altri proventi finanziari	40.179	-	-	-	147	-	1.105	-	41.431
Totale proventi finanziari	40.179	-	-	-	147	-	1.668	-	41.994
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21 Interessi ed altri oneri finanziari	83.377	-	12	-	20.907	-	12.847	-	117.143
a <i>Interessi passivi</i>	83.377	-	12	-	20.907	-	12.847	-	117.143
b <i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	83.377	-	12	-	20.907	-	12.847	-	117.143
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	43.198	-	12	-	20.760	-	11.179	-

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	563	189	374
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	374	374
<i>da altri soggetti</i>	563	563	-
Altri proventi finanziari	41.431	138	41.569
Totale proventi finanziari	41.994	51	41.943
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	117.143	25.618	142.761
<i>Interessi passivi</i>	117.143	18.795	135.938
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	6.823	6.823
Totale oneri finanziari	117.143	25.618	142.761
totale (C)	-	25.670	-

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSEVIZI	HSEVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-								-
22	Rivalutazioni	66.839	58.789	-	-	-	-	-	-	8.050
23	Svalutazioni	488.182	-	-	-	-	-	205	-	488.387
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 421.343	- 58.789	-	-	-	-	205	-	- 480.337

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Rivalutazioni	8.050	27.895	35.946
Svalutazioni	488.387	434.686	53.702
totale (D)	- 480.337	- 462.581	- 17.756

Le maggiori svalutazioni registrate nel 2020 dipendono dal bilancio della Capogruppo e in particolare dalla valorizzazione della partecipata Anita Srl.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSEVIZI	HSEVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	256.264	-	-	-	-	-	1.025	-	257.289
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	256.264	-	-	-	-	-	1.025	-	257.289
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	256.264	-	-	-	-	-	1.025	-	257.289
25	Oneri straordinari	401.033	-	-	-	-	-	114	-	401.147
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	400.517	-	-	-	-	-	-	-	400.517
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	114	-	114
d	Altri oneri straordinari	516	-	-	-	-	-	-	-	516
	Totale oneri straordinari	401.033	-	-	-	-	-	114	-	401.147
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 144.769	-	-	-	-	-	911	-	- 143.858

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	210.107	210.107
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	257.289	159.028	98.261
Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri proventi straordinari	-	-	-
totale proventi	257.289	- 51.079	308.368
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	400.517	379.854	20.662
Minusvalenze patrimoniali	114	7.041	7.155
Altri oneri straordinari	516	516	-
totale oneri	401.147	373.329	27.817
Totale (E) (E20-E21)	- 143.858	- 424.409	280.551
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 481.057	- 408.170	- 72.886

I maggiori importi di sopravvenienze attive e sopravvenienze passive derivano dal bilancio della capogruppo

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
26	Imposte (*)	77.429	-	912	-	7.914	-	37.834	-	124.089

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

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
Imposte (*)	124.089	6.166	117.923

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	HSERVIZI	HSERVIZI_Rett	UNIACQUE	UNIACQUE_Rett	Consolidato
		2020								2020
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 679.199	- 39.034	1	- 15.860	7.830	- 3.774	125.012	- 121	- 605.145

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 2019 e non del 2020 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 2019 rispetto a quelli del 2020.

Come evidenziato nel prospetto nella sezione dell'elisione delle partecipazioni infatti la rivalutazione effettuata dall'ente è più bassa rispetto alla somma degli utili di competenza registrati dalle partecipate nel 2020.

Effetto su avanzo consolidato			
Rivalutazione a conto economico della capogruppo			58.789
Sommatoria degli utili delle società consolidate			132.843
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze			74.054
Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti			-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio			-
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi			-
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo			74.054

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	Variazione	2019
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 605.145	- 414.336	- 190.809
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Rispetto all'anno precedente la perdita maggiore si è verificata nel bilancio della capogruppo.

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	ISOLA	Quota	HSERVIZI	Quota	UNIACQUE	Quota	Consolidato
		2020		5,220%		8,425%		0,786%		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	2.146.175		-		2.738.203		20.014.973		2.534.197,66
a	prestiti obbligazionari		-		-		-		-	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-	
c	verso banche e tesoriere		-		-	2.738.203	230.705	20.014.973	157.318	388.022,24
d	verso altri finanziatori	2.146.175	2.146.175		-		-		-	2.146.175,42
2	Debiti verso fornitori		-		-		-		-	
3	Acconti		-		-		-		-	
4	Debiti per trasferimenti e contributi		-		-		-		-	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-		-		-		-	
b	altre amministrazioni pubbliche		-		-		-		-	
c	imprese controllate		-		-		-		-	
d	imprese partecipate		-		-		-		-	
e	altri soggetti		-		-		-		-	
5	Altri debiti		-		-		-		-	
a	tributari		-		-		-		-	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		-		-		-		-	
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-		-		-		-	
d	altri		-		-		-		-	
TOTALE DEBITI (D)		2.146.175		-		2.738.203		20.014.973		2.534.198

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Isola	Hservizi	Uniacque	Totale
Compenso amministratori	79.064,40	-	82.620,00	112.318,00	274.002,40
Compenso revisori	7.485,92	4.000,00	17.160,00	109.000,00	137.645,92
Compenso sindaci			15.000,00	78.000,00	93.000,00
Totale	86.550,32	4.000,00	114.780,00	299.318,00	504.648,32

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Isola	Hservizi	Uniacque	TOTALE
N. Dipendenti	30,00	26,00	38,00	410,59	504,59
Dirigenti			2,00	7,42	9,42
Quadri				12,66	12,66
Impiegati	27,00		16,00	235,53	278,53
Operai	3,00		20,00	154,98	177,98
Non classificati		26,00			26,00

Comune di Calusco D'Adda

Verbale n. 11/2021 del 8/08/2021

Organo di Revisione economico-finanziaria

OGGETTO: Approvazione Schema di Bilancio consolidato ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 (SCHEMA APPROVATO DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERAZIONE N.75 del 4/08/2021)

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n.75 del 4/08/2021 avente ad oggetto "Approvazione schema del bilancio consolidato 2020 per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art.151 del D.Lgs.n.267/2000" comprensiva dei seguenti allegati:

- Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2020 (Allegato 1);
- Conto Economico Consolidato al 31/12/2020 (Allegato 2);
- Relazione sulla gestione e Nota integrativa (Allegato 3);

sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di competenza previsto dall'art. 239, comma 1, lettera d-bis), del D. Lgs. n. 267/2000.

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione e, in particolare, l'art. 11-bis, che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;*
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre*

predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

VISTE, inoltre, le seguenti disposizioni del D.Lgs. n. 267/2000, relative alla formazione ed approvazione del Bilancio consolidato:

- l'art. 151, comma 8, che recita: "Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118."
- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis, che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

- il comma 4 dell'art. 147-quater, che recitano:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

- l'art. 239, comma 1, lettera d-bis), che recita: "1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: (...) d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo; (...).

DATO ATTO che con delibera della Giunta Comunale n.50 del 31.05.2021 sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato così come segue:

Comune di Calusco d'Adda

Azienda Isola

Hservizi Spa

Uniacque Spa

L'ORGANO DI REVISIONE

- "

E S P R I M E

pertanto, , PARERE FAVOREVOLE, per quanto di competenza, relativamente alla sopra citata proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema del bilancio consolidato 2020

Il Revisore

Dssa Daniela Morlacchi

