

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.616.317,45	1.605.732,02		
2	Proventi da fondi perequativi	472.240,00	406.923,84		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	414.623,16	327.826,22		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	364.223,16	314.278,98		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	50.400,00	13.547,24		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	897.977,37	941.169,54	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	265.695,55	254.436,13		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	70.895,40	118.484,32		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	561.386,42	568.249,09		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.520,00	26.981,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	115.892,17	98.498,57	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A		3.537.570,15	3.407.131,19		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.583,50	100.252,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.681.074,79	1.408.957,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	34.929,98	27.623,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	265.692,26	221.348,57		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	254.299,26	211.251,57		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.285,00	6.614,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.108,00	3.483,00		
13	Personale	818.332,41	834.869,73	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	634.054,84	275.913,45	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.875,17	8.335,17	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	280.604,67	264.266,28	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	345.575,00	3.312,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 518,00	164,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	1.183,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	84.467,31	62.512,08	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		3.650.617,09	2.932.824,45		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 113.046,94	474.306,74		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	5.594,42	2.540,25	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.594,42	2.540,25		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.403,03	31.797,82	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	15.403,03	31.797,82		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		15.403,03	31.797,82		
totale (C)		- 9.808,61	- 29.257,57		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	151.405,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		151.405,00	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	106.532,67	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	117.644,63	1.295,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	133.345,61	-		
totale proventi		250.990,24	107.827,67		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.118,08	33.483,27		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	765,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	75,00	-		E21d
totale oneri		32.193,08	34.248,27		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	218.797,16	73.579,40		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	247.346,61	518.628,57		
26	Imposte (*)	51.651,57	55.767,83	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	195.695,04	462.860,74	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	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	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.185,00	897,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	195,00	623,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.063,00	918,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	48,00	136,00	BI4	BI4
5	avviamento	541.632,38	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	856,00	-	BI6	BI6
9	altre	10.313,45	16.427,62	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	555.292,83	19.001,62		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	135.844,73	137.927,80		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	135.844,73	137.927,80		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.153.916,30	6.957.629,62		
2.1	Terreni	521.111,44	528.351,44	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	2.632.500,92	2.379.765,60		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	1.731.185,77	1.758.742,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.691,51	14.338,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	379,00	725,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.571,75	151,00		
2.7	Mobili e arredi	64.627,13	63.315,60		
2.8	Infrastrutture	1.920.567,59	1.968.569,03		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	237.281,19	243.671,95		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.134,00	34.236,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	7.312.895,03	7.129.793,42		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	418.329,20	816.866,73	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	5.848,58	802.820,73	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	412.480,62	14.046,00		
2	Crediti versc	8.465,00	8.127,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	8.465,00	8.127,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	426.794,20	824.993,73		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.294.982,06	7.973.788,77		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	8.532,00	8.014,00	CI	CI
	Totale	8.532,00	8.014,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	729.088,00	525.739,47		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	714.895,14	491.317,47		
c	Crediti da Fondi perequativi	14.192,86	34.422,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	58.447,76	55.541,15		
a	verso amministrazioni pubbliche	12.252,76	27.123,15		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	46.195,00	28.418,00		
3	Verso clienti ed utenti	289.835,52	590.814,07	CI1	CI1
4	Altri Crediti	254.612,90	300.524,75	CI5	CI5
a	verso l'erario	4.744,00	13.434,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.854,15	2.807,12		
c	altri	248.014,75	284.283,63		
	Totale crediti	1.331.984,18	1.472.619,44		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	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	1.346.031,42	1.297.468,67		
	a Istituto tesoriere	1.346.031,42	1.297.468,67		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	156.049,00	70.759,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	24,00	13,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.502.104,42	1.368.240,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.842.620,60	2.848.874,11		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	560,00	855,00	D	D
2	Risconti attivi	8.814,00	801,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.374,00	1.656,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	11.146.976,66	10.824.318,88		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.694.072,09	4.694.072,09	AI	AI
II	Riserve	4.843.278,34	4.186.274,64		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	477.500,61	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.126.415,85	181.815,71	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	239.361,88	4.004.458,93		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	195.695,04	462.860,74	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		9.733.045,47	9.343.207,47		
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)		9.733.045,47	9.343.207,47		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	795,00	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	9.285,00	9.285,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		9.285,00	10.080,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		50.760,00	50.116,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		50.760,00	50.116,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	555.771,00	617.917,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	555.771,00	617.917,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	607.678,73	625.422,03	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.061,11	12.290,77		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	1.928,20		
b	altre amministrazioni pubbliche	6.043,60	2.310,00		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	2.017,51	8.052,57		
5	altri debiti	68.699,35	51.963,61	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	30.325,91	14.891,51		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.417,44	2.754,44		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	31.956,00	34.317,66		
TOTALE DEBITI (D)		1.240.210,19	1.307.593,41		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.952,00	9.921,00	E	E
II	Risconti passivi	110.724,00	103.401,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	110.724,00	103.401,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		113.676,00	113.322,00		
TOTALE DEL PASSIVO		11.146.976,66	10.824.318,88		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	22.527,00	62.961,00		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	28.612,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		22.527,00	91.573,00		

(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 Bottanuco

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Con delibera di Giunta comunale n. 148 del 13.09.2018, il comune di Bottanuco ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
5 - Società partecipata	Hidrogest S.p.A. (indiretta di Unica S.p.A.)	3,38000%	SI
3 - Ente strumentale	Azienda Speciale Consortile Isola Bergamasca e Bassa Val San Martino	4,10000%	SI
3 - Ente strumentale	Consorzio Ambiente Territorio e servizi	33,33000%	SI
3 - Ente strumentale	Parco Adda nord	1,28000%	SI
5 - Società partecipata	Uniacque S.p.A.	0,45000%	no
5 - Società partecipata	SABB S.p.A.	0,35000%	no

Azienda Isola ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011. Si precisa che in nota integrativa la stessa ha dichiarato di non far parte di nessun gruppo, tale affermazione deriva soprattutto dal fatto che non è soggetta al controllo diretto di un altro ente/società, nonostante poi la stessa venga consolidata col metodo proporzionale da tutti gli enti che la partecipano.

Parco Adda Nord ha fornito un bilancio redatto nel formato del D.Lgs. 118/2011 e di conseguenza compatibile con il bilancio della capogruppo.

Hidrogest ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011. Si precisa che la partecipazione in Hidrogest è indiretta e deriva dalla quota

posseduta di Unica Servizi. Il valore della partecipazione in Hidrogest è stato calcolato applicando il 4,79% al valore con cui Unica Servizi l'ha valutata nel suo bilancio (€ 43.476.939,00).

Il valore così calcolato risulta superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato ma è giustificato, come spiegato nella nota integrativa di Unica Servizi, in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio. Tale plusvalore è stato successivamente eliso a titolo di avviamento, inserito come differenza tra il totale del valore effettivo iscritto per Hidrogest ed il reale importo del proprio patrimonio netto senza considerare l'utile.

Il Consorzio Ambiente Territorio e Servizi non ha redatto il bilancio economico-patrimoniale per l'anno 2017 e non ha fornito i dati secondo schemi compatibili con quelli del comune. Di conseguenza non è stato possibile inserire i dati di tale ente nel bilancio consolidato del gruppo.

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

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

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. Non sono inoltre emerse altre divergenze sui criteri adottati per le altre poste.

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

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate:

Dettaglio Componenti straordinarie	Hidrogest	ISOLA
Attivi	- 25.038,00	- 5.265.366,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari		
Contributi conto esercizio	25.038,00	5.265.366,00
Passivi	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		

Isola

Riconciliazione partite infragruppo:

In sede di rendiconto il comune aveva mantenuto dei residui inferiori rispetto quanto comunicato da Isola, poiché l'assegnazione di quest'ultimo è stata comunicata con nota del 02.02.2018 prot. 1600. Inoltre si specifica che il comune riporta un credito maggiore di 4.925,18, visto che il pagamento effettuato dalla società risulta in data 29.12.2017 ma l'accredito presso la Tesoreria comunale è avvenuto in data

02.01.2018. Per cui si stornano dal bilancio della partecipata i costi ed in contropartita i debiti risultanti anche tra i conteggi della capogruppo e una riduzione degli utili da esercizi precedenti come indicato nelle seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Riconciliazione infragruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		12.019,00
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	12.019,00	
ISOLA		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		4.925,18
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi	4.925,18	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		18.263,89
ISOLA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	18.263,89	

Inoltre si segnala la necessità di riportare tra le risultanze della partecipata, un ricavo di 3.144,88 euro, che era stato registrato nel 2016. Tale voce va ancora una volta a diminuire gli utili pregressi, in quanto attualmente il valore della voce già contabilizzata è riportata in quella riserva:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ISOLA	Riconciliazione infragruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		3.144,88
ISOLA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	3.144,88	

Parco Adda Nord

Non si segnalano operazioni di riconciliazione.

Hidrogest

Innanzitutto, per riallineare i bilanci si è provveduto ad inserire il ricavo di Hidrogest che era stato stornato dall'utile del 2016 nello scorso consolidato, per un rimborso di mutui che la partecipata aveva iscritto tutto nel 2016 mentre la capogruppo ha suddiviso nei 5 anni in cui avverrà il pagamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HIDROGEST	Riapertura risconti derivanti da operaz. 2016	EA5	5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in cont		229.640,36
HIDROGEST		AD2	Risconti	229.640,36	

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	PARCO	PARCO	PARCO
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	RCL-Pre	Finale	2017	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>Immobilizzazioni immateriali</i>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		-	-		-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-		-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		-	-	12.023,24	-	12.023,24
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-		-	-
	5 Avviamento		-	-		-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-	66.894,48	-	66.894,48
	9 Altre	9.365,45	-	9.365,45	18.611,23	-	18.611,23
Totale immobilizzazioni immateriali		9.365,45	-	9.365,45	97.528,95	-	97.528,95
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II	1 Beni demaniali	123.095,73	-	123.095,73	996.044,92	-	996.044,92
	1.1 Terreni		-	-		-	-
	1.2 Fabbricati	123.095,73	-	123.095,73	996.044,92	-	996.044,92
	1.3 Infrastrutture		-	-		-	-
	1.9 Altri beni demaniali		-	-		-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.028.187,30	-	5.028.187,30	1.690.519,35	-	1.690.519,35
	2.1 Terreni	121.676,44	-	121.676,44	323.922,83	-	323.922,83
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
	2.2 Fabbricati	2.619.404,92	-	2.619.404,92	1.023.102,54	-	1.023.102,54
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
	2.3 Impianti e macchinari	40.620,77	-	40.620,77		-	-
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-		-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.112,51	-	19.112,51	282.863,27	-	282.863,27
	2.5 Mezzi di trasporto		-	-	29.579,71	-	29.579,71
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.456,75	-	11.456,75	9.004,42	-	9.004,42
	2.7 Mobili e arredi	64.345,13	-	64.345,13	22.046,58	-	22.046,58
	2.8 Infrastrutture	1.920.567,59	-	1.920.567,59		-	-
	2.9 Diritti reali di godimento		-	-		-	-
	2.99 Altri beni materiali	231.003,19	-	231.003,19		-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-	22.956,12	-	22.956,12
Totale immobilizzazioni materiali		5.151.283,03	-	5.151.283,03	2.709.520,39	-	2.709.520,39
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
IV	1 Partecipazioni in	2.497.965,25	-	2.497.965,25	700,00	-	700,00
	a <i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	7.890,25	-	7.890,25	700,00	-	700,00
	c <i>altri soggetti</i>	2.490.075,00	-	2.490.075,00		-	-
	2 Crediti verso	-	-	-	-	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-		-	-
	b <i>imprese controllate</i>		-	-		-	-
	c <i>imprese partecipate</i>		-	-		-	-
	d <i>altri soggetti</i>		-	-		-	-
	3 Altri titoli		-	-		-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.497.965,25	-	2.497.965,25	700,00	-	700,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.658.613,73	-	7.658.613,73	2.807.749,34	-	2.807.749,34

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	PARCO	PARCO	PARCO
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>		-	-		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>						
1	Crediti di natura tributaria	729.088,00	-	729.088,00	-	-	-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-		-	-
b	Altri crediti da tributi	714.895,14	-	714.895,14		-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	14.192,86	-	14.192,86		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.194,19	-	4.194,19	4.268.859,72	-	4.268.859,72
a	verso amministrazioni pubbliche	4.194,19	-	4.194,19	671.326,15	-	671.326,15
b	imprese controllate		-	-		-	-
c	imprese partecipate		-	-		-	-
d	verso altri soggetti		-	-	3.597.533,57	-	3.597.533,57
3	Verso clienti ed utenti	2.709,27	-	2.709,27	15.740,30	-	15.740,30
4	Altri Crediti	171.115,90	-	171.115,90	30.683,79	-	30.683,79
a	verso l'erario		-	-		-	-
b	per attività svolta per c/terzi	1.854,15	-	1.854,15		-	-
c	altri	169.261,75	-	169.261,75	30.683,79	-	30.683,79
	Totale crediti	907.107,36	-	907.107,36	4.315.283,81	-	4.315.283,81
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
1	Partecipazioni		-	-		-	-
2	Altri titoli		-	-		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>						
1	Conto di tesoreria	1.336.442,42	-	1.336.442,42	749.151,72	-	749.151,72
a	Istituto tesoriere	1.336.442,42	-	1.336.442,42	749.151,72	-	749.151,72
b	presso Banca d'Italia		-	-		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		-	-		-	-
3	Denaro e valori in cassa		-	-		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-		-	-
	Totale disponibilità liquide	1.336.442,42	-	1.336.442,42	749.151,72	-	749.151,72
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.243.549,78	-	2.243.549,78	5.064.435,53	-	5.064.435,53
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi		-	-		-	-
2	Risconti attivi		-	-	762,12	-	762,12
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-	762,12	-	762,12
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.902.163,51	-	9.902.163,51	7.872.946,99	-	7.872.946,99

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	PARCO	PARCO	PARCO
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	4.694.072,09	-	4.694.072,09	1.266.770,77	-	1.266.770,77
II	Riserve	4.721.321,42	-	4.721.321,42	6.235.663,08	-	6.235.663,08
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	477.500,61	-	477.500,61	2.452.168,49	-	2.452.168,49
b	<i>da capitale</i>	4.004.458,93	-	4.004.458,93	3.783.494,59	-	3.783.494,59
c	<i>da permessi di costruire</i>	239.361,88	-	239.361,88	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni demaniali</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	188.249,63	-	188.249,63	258.018,58	-	258.018,58
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.603.643,14	-	9.603.643,14	7.244.415,27	-	7.244.415,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-	-	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-	-	-	-
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	-	-	-	-	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	271.558,91	-	271.558,91	117.797,20	-	117.797,20
3	Acconti	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.516,11	-	2.516,11	387.111,86	-	387.111,86
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.228,60	-	1.228,60	376.198,58	-	376.198,58
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	1.287,51	-	1.287,51	10.913,28	-	10.913,28
5	Altri debiti	24.445,35	-	24.445,35	78.281,62	-	78.281,62
a	<i>tributari</i>	24.440,91	-	24.440,91	-	-	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4,44	-	4,44	78.281,62	-	78.281,62
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)		298.520,37	-	298.520,37	583.190,68	-	583.190,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	-	-	-	45.341,04	-	45.341,04
II	Risconti passivi	-	-	-	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-	-	45.341,04	-	45.341,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.902.163,51	-	9.902.163,51	7.872.946,99	-	7.872.946,99
CONTI D'ORDINE							
1)	Impegni su esercizi futuri	-	-	-	1.759.953,57	-	1.759.953,57
2)	beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-	-	1.759.953,57	-	1.759.953,57

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	PARCO	PARCO	PARCO
CONTO ECONOMICO		2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	1.616.317,45	-	1.616.317,45		-	-
2	Proventi da fondi perequativi	472.240,00	-	472.240,00		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	187.203,18	-	187.203,18	1.406.783,85	-	1.406.783,85
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	139.203,18	-	139.203,18	1.219.270,42	-	1.219.270,42
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	48.000,00	-	48.000,00	187.513,43	-	187.513,43
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	479.219,76	-	479.219,76	30.993,62	-	30.993,62
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.840,55	-	263.840,55		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	70.895,40	-	70.895,40		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	144.483,81	-	144.483,81	30.993,62	-	30.993,62
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	58.873,17	-	58.873,17	58.789,27	-	58.789,27
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.813.853,56	-	2.813.853,56	1.496.566,74	-	1.496.566,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.777,50	-	83.777,50	18.211,47	-	18.211,47
10	Prestazioni di servizi	1.336.525,34	-	1.336.525,34	337.498,73	-	337.498,73
11	Utilizzo beni di terzi	27.389,98	-	27.389,98	8.212,75	-	8.212,75
12	Trasferimenti e contributi	256.607,85	-	256.607,85	808.969,96	-	808.969,96
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	255.499,85	-	255.499,85	5.450,00	-	5.450,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	803.519,96	-	803.519,96
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.108,00	-	1.108,00	-	-	-
13	Personale	698.505,41	-	698.505,41	394.911,98	-	394.911,98
14	Ammortamenti e svalutazioni	490.399,84	-	490.399,84	124.719,91	-	124.719,91
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.936,17	-	5.936,17	2.492,83	-	2.492,83
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	140.563,67	-	140.563,67	104.906,18	-	104.906,18
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	343.900,00	-	343.900,00	17.320,90	-	17.320,90
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	53.915,99	-	53.915,99	44.516,46	-	44.516,46
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.947.121,91	-	2.947.121,91	1.737.041,26	-	1.737.041,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 133.268,35	-	- 133.268,35	- 240.474,52	-	- 240.474,52
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	1,42	-	1,42	0,26	-	0,26
Totale proventi finanziari		1,42	-	1,42	0,26	-	0,26
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	85,03	-	85,03	-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	85,03	-	85,03	-	-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari		85,03	-	85,03	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 83,61	-	- 83,61	0,26	-	0,26
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	151.405,00	-	151.405,00	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		151.405,00	-	151.405,00	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	250.222,24	-	250.222,24	59.987,79	-	59.987,79
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>	116.876,63	-	116.876,63	59.987,79	-	59.987,79
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	133.345,61	-	133.345,61	-	-	-
Totale proventi straordinari		250.222,24	-	250.222,24	59.987,79	-	59.987,79
25	Oneri straordinari	31.532,08	-	31.532,08	51.642,91	-	51.642,91
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	31.532,08	-	31.532,08	45.782,91	-	45.782,91
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	5.860,00	-	5.860,00
Totale oneri straordinari		31.532,08	-	31.532,08	51.642,91	-	51.642,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		218.690,16	-	218.690,16	8.344,88	-	8.344,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		236.743,20	-	236.743,20	- 232.129,38	-	- 232.129,38
26	Imposte (*)	48.493,57	-	48.493,57	25.889,20	-	25.889,20
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	188.249,63	-	188.249,63	- 258.018,58	-	- 258.018,58

Attivo	Hidrogest	drogest_RCL-C	drogest_Rettifica	ISOLA	ISOLA_RCL-CEE	SOLA_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.						
		-	-		-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:						
I - Immobilizzazioni immateriali:						
1) costi di impianto e di ampliamento;	35.072	-	35.072		-	-
2) costi di sviluppo;	5.780	-	5.780		-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	26.905	-	26.905		-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;		-	-	1.161	-	1.161
5) avviamento;		-	-		-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		-	-		-	-
7) altre.		-	-	17.321	-	17.321
Totale.	67.757	-	67.757	18.482	-	18.482
II - Immobilizzazioni materiali:						
1) terreni e fabbricati;	11.694.950	-	11.694.950		-	-
2) impianti e macchinario;	49.993.774	-	49.993.774	18.893	-	18.893
3) attrezzature industriali e commerciali;	353.788	-	353.788		-	-
4) altri beni;	152.501	-	152.501	27.382	-	27.382
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	675.744	-	675.744		-	-
Totale.	62.870.757	-	62.870.757	46.275	-	46.275
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:						
1) partecipazioni in:						
a) imprese controllate;		-	-		-	-
b) imprese collegate;		-	-		-	-
c) imprese controllanti;	120.000	-	120.000		-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-
d-bis) altre imprese;	26.485	-	26.485		-	-
2) crediti:						
a) verso imprese controllate;		-	-		-	-
b) verso imprese collegate;		-	-		-	-
c) verso controllanti;	250.000	-	250.000		-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-
d-bis) verso altri;		-	-	377	-	377
3) altri titoli;		-	-		-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;		-	-		-	-
Totale.	396.485	-	396.485	377	-	377
Totale immobilizzazioni (B);	63.334.999	-	63.334.999	65.134	-	65.134

Attivo	Hidrogest	drogest_RCL-C	drogest_Rettifica	ISOLA	ISOLA_RCL-CEE	SOLA_Rettificato
C) Attivo circolante:		-	-		-	-
I - Rimanenze:		-	-		-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	252.414	-	252.414		-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;		-	-		-	-
3) lavori in corso su ordinazione;		-	-		-	-
4) prodotti finiti e merci;		-	-		-	-
5) acconti.		-	-		-	-
Totale	252.414	-	252.414	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:						
1) verso clienti;	8.523.903	-	8.523.903	13.546	-	13.546
2) verso imprese controllate;		-	-		-	-
3) verso imprese collegate;		-	-		-	-
4) verso controllanti;	4.353	-	4.353		-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	7.068	-	7.068		-	-
5-bis) crediti tributari;	82.437	-	82.437	12.647	-	12.647
5-ter) imposte anticipate;	42.573	-	42.573		-	-
5-quater) verso altri;	1.344.757	-	1.344.757	796.770	-	796.770
Totale.	10.005.091	-	10.005.091	822.963	-	822.963
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:						
1) partecipazioni in imprese controllate;		-	-		-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;		-	-		-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;		-	-		-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-
4) altre partecipazioni;		-	-		-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;		-	-		-	-
6) altri titoli.		-	-		-	-
Totale.	-	-	-	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:						
1) depositi bancari e postali;	1.629.424	-	1.629.424	2.462.770	-	2.462.770
2) assegni;		-	-		-	-
3) danaro e valori in cassa.	707	-	707	9	-	9
Totale.	1.630.131	-	1.630.131	2.462.779	-	2.462.779
Totale attivo circolante (C).	11.887.636	-	11.887.636	3.285.742	-	3.285.742
Ratei	16.560	-	16.560		-	-
Risconti	16.102	229.640	245.742	12.139	-	12.139
D) Ratei e risconti.	32.662	229.640	262.302	12.139	-	12.139
Totale Attivo	75.255.297	229.640	75.484.937	3.363.015	-	3.363.015

Passivo	Hidrogest	drogest_RCL-C	drogest_Rettifica	ISOLA	ISOLA_RCL-CEE	SOLA_Rettificato
A) Patrimonio netto:						
I - Capitale.	29.223.448	-	29.223.448	50.000	-	50.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	3.468.513	-	3.468.513		-	-
III - Riserve di rivalutazione.		-	-		-	-
IV - Riserva legale.	39.705	-	39.705	3.889	-	3.889
V - Riserve statutarie		-	-		-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	12.857.464	-	12.857.464	628.502	-	628.502
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		-	-		-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		-	-		-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	86.623	229.640	316.263	1.354	-	1.354
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		-	-		-	-
Totale.	45.675.753	229.640	45.905.393	683.745	-	683.745
B) Fondi per rischi e oneri:						
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		-	-		-	-
2) per imposte, anche differite;		-	-		-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		-	-		-	-
4) altri.	177.661	-	177.661	80.000	-	80.000
Totale.	177.661	-	177.661	80.000	-	80.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.352.483	-	1.352.483	123.085	-	123.085
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:						
1) obbligazioni;		-	-		-	-
2) obbligazioni convertibili;		-	-		-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;		-	-		-	-
4) debiti verso banche;		-	-		-	-
Entro	2.763.464	-	2.763.464		-	-
Oltre	13.679.460	-	13.679.460		-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		-	-		-	-
6) acconti;		-	-		-	-
7) debiti verso fornitori;		-	-		-	-
Entro	8.375.001	-	8.375.001	1.312.403	-	1.312.403
Oltre		-	-		-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;		-	-		-	-
9) debiti verso imprese controllate;		-	-		-	-
10) debiti verso imprese collegate;		-	-		-	-
11) debiti verso controllanti;		-	-		-	-
Entro	17.470	-	17.470		-	-
Oltre		-	-		-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-		-	-
12) debiti tributari;		-	-		-	-
Entro	108.535	-	108.535	54.062	-	54.062
Oltre		-	-		-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;		-	-		-	-
Entro	131.726	-	131.726	23.386	-	23.386
Oltre		-	-		-	-
14) altri debiti.		-	-		-	-
Entro	373.279	-	373.279	416.474	-	416.474
Oltre	66.973	-	66.973		-	-
Totale.	25.515.908	-	25.515.908	1.806.325	-	1.806.325
Ratei				57.856		57.856
Risconti	2.533.492		2.533.492	612.004		612.004
E) Ratei e risconti (1)	2.533.492	-	2.533.492	669.860	-	669.860

Conto Economico	Hidrogest	drogest_RCL-C	drogest_Rettifica	ISOLA	ISOLA_RCL-CEE	SOLA_Rettificato
A) Valore della produzione:						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		-	-		-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.868	-	54.868		-	-
Ricavi della vendita di beni		-	-		-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.372.929	-	12.372.929		-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		-	-		-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		-	-		-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	607.093	-	607.093		-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.450.365	229.640	1.680.005	5.273.374	-	5.273.374
Totale.	14.485.255	229.640	14.714.895	5.273.374	-	5.273.374
B) Costi della produzione:						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.433.490	-	1.433.490	2.945	-	2.945
7) per servizi;	4.756.683	-	4.756.683	4.565.740	-	4.565.740
8) per godimento di beni di terzi;	195.210	-	195.210	20.404	-	20.404
9) per il personale:		-	-		-	-
a) salari e stipendi;	1.836.749	-	1.836.749	496.368	-	496.368
b) oneri sociali;	610.503	-	610.503	112.341	-	112.341
c) trattamento di fine rapporto;	145.296	-	145.296	34.391	-	34.391
d) trattamento di quiescenza e simili;	17.017	-	17.017	-	-	-
e) altri costi;	5.980	-	5.980	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		-	-		-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	48.560	-	48.560	6.494	-	6.494
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	4.086.475	-	4.086.475	14.016	-	14.016
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		-	-		-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	43.000	-	43.000	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 15.317	-	15.317	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		-	-		-	-
13) altri accantonamenti;		-	-		-	-
14) oneri diversi di gestione.	881.754	-	881.754	4.355	-	4.355
Totale.	14.045.400	-	14.045.400	5.257.054	-	5.257.054
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	439.855	229.640	669.495	16.320	-	16.320
C) Proventi e oneri 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;		-	-		-	-
da società controllate		-	-		-	-
da società partecipate		-	-		-	-
da altri soggetti		-	-		-	-
16) altri proventi finanziari:		-	-		-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		-	-		-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;		-	-		-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		-	-		-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	164.352	-	164.352	919	-	919
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	453.001	-	453.001	170	-	170
17-bis) utili e perdite su cambi.		-	-		-	-
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 288.649	-	288.649	749	-	749
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie:						
18) rivalutazioni:		-	-		-	-
a) di partecipazioni;		-	-		-	-
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).	-	-	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	151.206	229.640	380.846	17.069	-	17.069
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	64.583	-	64.583	15.715	-	15.715
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	86.623	229.640	316.263	1.354	-	1.354

Operazioni infragruppo

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

Partite dell'ente									
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Hidrogest	E.3.01.01.01.004	1.2.1.01.04.001	A.4.c	39.575,87	3.597,81	35.978,06	3,38%	1.216,06	
Isola	E.2.01.01.02.001	1.3.1.01.02.001	A.3.a	15.064,96		15.064,96	4,10%	617,66	
Isola	E.2.01.01.02.002	1.3.1.01.02.002	A.3.a	4.864,43		4.864,43	4,10%	199,44	
Isola	E.3.01.02.01.999	1.2.2.01.99.999	A.4.c	3.144,90		3.144,90	4,10%	128,94	
Parco	E.2.01.01.02.009	1.3.1.01.02.009	A.3.a	5.000,00		5.000,00	1,28%	64,00	
				67.650,16	3.597,81	64.052,35		2.226,10	
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Hidrogest	U.1.03.02.05.001	2.1.2.01.05.001	B.10.	10.150,00	922,72	9.227,28	3,38%	311,88	
Hidrogest	U.1.03.02.09.001	2.1.2.01.07.001	B.10.	1.000,00	90,90	909,10	3,38%	30,73	
Hidrogest	U.1.03.02.15.001	2.1.2.01.13.001	B.10.	300,00	27,27	272,73	3,38%	9,22	
Hidrogest	U.1.09.99.04.001	2.1.9.99.08.004	B.18.	20,00		20,00	3,38%	0,68	
Parco	U.1.03.02.09.003	2.1.2.01.99.003	B.10.	7.453,44		7.453,44	1,28%	95,40	
Isola	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	48.502,55		48.502,55	4,10%	1.988,60	
Isola	U.1.04.01.02.018	2.3.1.01.02.018	B.12.a	30.990,00		30.990,00	4,10%	1.270,59	
Isola	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	1.606,00		1.606,00	4,10%	65,85	
Isola	U.1.03.02.15.009	2.1.2.01.13.009	B.10.	5.312,50		5.312,50	4,10%	217,81	
Isola	U.1.03.02.11.999	2.1.2.01.09.999	B.10.	68.138,16		68.138,16	4,10%	2.793,66	
				173.472,65	1.040,89	172.431,76		6.784,42	
Crediti dell'ente verso le partecipate									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura		
Hidrogest	E.3.01.01.01.004	1.3.2.02.01.01.001	A.C.II.3. . .	39.575,87		3,38%	1.337,66		
Isola	E.2.01.01.02.001	1.3.2.03.01.02.001	A.C.II.2. .a.	13.034,96		4,10%	534,43		
Isola	E.3.01.02.01.999	1.3.2.02.01.02.001	A.C.II.3. . .	3.144,90		4,10%	128,94		
				55.755,73	-		2.001,03		
Debiti dell'ente verso le partecipate									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Hidrogest	U.1.03.02.05.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	4.014,37		4.014,37	3,38%	135,69	
Hidrogest	U.1.03.02.09.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	606,00		606,00	3,38%	20,48	
Hidrogest	U.1.03.02.15.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	253,37		253,37	3,38%	8,56	
Isola	U.1.03.02.15.008	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	803,00		803,00	4,10%	32,92	
Isola	U.1.03.02.15.999	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	1.792,64		1.792,64	4,10%	73,50	
				7.469,38	-	7.469,38		271,15	
Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo			B.10.	48.432,00		48.432,00	4,10%	1.985,71
Isola	Capogruppo		Riconciliazione	B.10.	- 25.357,71	-	25.357,71	4,10%	1.039,67
Hidrogest	Capogruppo			B.10.	35.978,06		35.978,06	3,38%	1.216,06
Parco	Capogruppo			B.10.	5.000,00		5.000,00	1,28%	64,00
Isola	Hidrogest			B.10.	56,00		56,00	4,10%	2,30
					64.108,35	-	64.108,35		2.228,40
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Isola	Capogruppo			A.3.a	151.404,33		151.404,33	4,10%	6.207,58
Isola	Capogruppo		Riconciliazione	A.3.a	3.144,88		3.144,88	4,10%	128,94
Hidrogest	Capogruppo			A.4.c	10.429,11		10.429,11	3,38%	352,50
Parco	Capogruppo			A.3.a	7.453,44		7.453,44	1,28%	95,40
Hidrogest	Isola			A.4.c	56,00		56,00	3,38%	1,89
					172.487,76	-	172.487,76		6.786,31
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
Isola	Capogruppo			P.D. .2. . .	23.273,68	4,10%	954,22		
Isola	Capogruppo		Riconciliazione	P.D. .2. . .	- 7.093,82	4,10%	290,85		
Hidrogest	Capogruppo			P.D. .2. . .	39.575,87	3,38%	1.337,66		
					55.755,73		2.001,03		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Isola	Capogruppo			A.C.II.3. . .	2.595,64		4,10%	106,42	
Hidrogest	Capogruppo			A.C.II.3. . .	4.873,74		3,38%	164,73	
					7.469,38	-		271,15	

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

Per quanto riguarda i rapporti con Isola, sono state apportate delle rettifiche preliminari come meglio esplicitate nella sezione relativa alla riconciliazione.

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

Partite dell'ente

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione infragruppo debiti e crediti capogruppo	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		128,94
Capogruppo		A.C.II.2. . a.	verso amministrazioni pubbliche		534,43
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.337,66
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	663,37	
Hidrogest		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.337,66	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	106,42	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	164,73	
Isola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		106,42
Hidrogest		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		164,73

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione infragruppo costi e ricavi capogruppo	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	817,10	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	128,94	
Capogruppo		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.216,06	
Capogruppo		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	64,00	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		946,04
Hidrogest		B.10.	Prestazioni di servizi		1.216,06
Parco		B.10.	Prestazioni di servizi		64,00
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		5.065,92
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		1.270,59
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		351,83
Capogruppo		B.18.	Oneri diversi di gestione		0,68
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		95,40
Isola		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	6.336,52	
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	352,50	
Parco		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	95,40	

Partite tra le partecipate

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Isola	Elisione infragruppo rapporti Isola e Hidrogest	B.10.	Prestazioni di servizi		2,30
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,89	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	0,41	

Le movimentazioni di riserva di consolidamento sono dovute alle percentuali differenti utilizzate per l'elisione delle partite infragruppo tra Isola e hidrogest.

Elisione Partecipazioni

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Hidrogest	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		2.082.545,38
HIDROGEST		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	987.753,00	
HIDROGEST		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	435.924,00	
Capogruppo		A.B.I.5. . .	Avviamento	541.632,38	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	117.236,00	
Capogruppo	Elisione partecipazione Isola	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		2.050,67
ISOLA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.050,00	
ISOLA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	25.928,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		25.927,33
Parco	Elisione partecipazione Parco	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	16.215,00	
Parco		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	31.388,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		47.603,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come:

- Il valore del patrimonio netto di Hidrogest sia inferiore rispetto alla costo storico imputato in sede di economico patrimoniale. Unica ha fornito una valorizzazione di Hidrogest che, come riportato in un precedente paragrafo, è maggiore della corrispondente frazione di patrimonio in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio di Hidrogest.
- Il valore di Azienda Isola sia superiore rispetto quanto valutato in sede di rendiconto.
- Parco Adda Nord non risultava valutato insieme alle altre partecipazioni

Patrimonio netto società consolidate	HIDROGEST	ISOLA	PARCO	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	987.753	2.050	16.215	1.006.018
Riserve	553.160	25.928	79.817	658.905
da risultato economico di esercizi precedenti	435.924	25.928	31.388	493.240
da capitale	117.236	-	48.429	165.665
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	1.540.913	27.978	96.032	1.664.923
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	117.236	-	48.429	165.665
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>1.423.677</i>	<i>27.978</i>	<i>47.603</i>	<i>1.499.258</i>
Avviamento	541.632	-	-	541.632
Costo storico	2.082.545	2.051	-	2.090.436
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	- 117.236	25.927	47.603	- 49.545

La differenza di valore patrimoniale è coperta dalle riserve di capitale di Hidrogest in quanto non sono soggette ad elisione.

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

Non sussiste la fattispecie.

Immobilizzazioni

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

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
I	1		-		-		-		-	
				1.185						1.185
	2		-	195						195
	3		-	909				154		1.063
	4		-	-		48		-		48
	5		541.632	-		-		-		541.632
	6		-	-		-		856		856
	9	9.365	-	-		710		238		10.313
		9.365		2.289		758		1.248		555.293
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1	123.096	-	-		-		12.749		135.845
	1.1	-	-	-		-		-		-
	1.2	123.096	-	-		-		12.749		135.845
	1.3	-	-	-		-		-		-
	1.9	-	-	-		-		-		-
III	2	5.028.187		2.102.192		1.898		21.639		7.153.916
	2.1	121.676		395.289		-		4.146		521.111
	a			-		-		-		-
	2.2	2.619.405		-		-		13.096		2.632.501
	a			-		-		-		-
	2.3	40.621		1.689.790		775		-		1.731.186
	a			-		-		-		-
	2.4	19.113		11.958		-		3.621		34.692
	2.5	-		-		-		379		379
	2.6	11.457		-		-		115		11.572
	2.7	64.345		-		-		282		64.627
	2.8	1.920.568		-		-		-		1.920.568
	2.9	-		-		-		-		-
	2.99	231.003		5.155		1.123		-		237.281
	3	-		22.840		-		294		23.134
		5.151.283		2.125.032		1.898		34.682		7.312.895

L'avviamento rilevato tra le rettifiche della capogruppo, è giustificato nella prima parte della relazione.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	1.185	288	897
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	195	428	623
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.063	145	918
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	48	88	136
avviamento	541.632	541.632	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	856	856	-
altre	10.313	6.114	16.428
Totale immobilizzazioni immateriali	555.293	536.291	19.002
Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
Beni demaniali	135.845	2.083	137.928
Terreni	-	-	-
Fabbricati	135.845	2.083	137.928
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.153.916	196.287	6.957.630
Terreni	521.111	7.240	528.351
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	2.632.501	252.735	2.379.766
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.731.186	27.556	1.758.742
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	34.692	20.354	14.338
Mezzi di trasporto	379	346	725
Macchine per ufficio e hardware	11.572	11.421	151
Mobili e arredi	64.627	1.312	63.316
Infrastrutture	1.920.568	48.001	1.968.569
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	237.281	6.391	243.672
Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.134	11.102	34.236
Totale immobilizzazioni materiali	7.312.895	183.102	7.129.793

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata

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

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
1	Partecipazioni in	2.497.965	2.084.596	4.951	-	-	-	9	-	418.329
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	7.890	2.051	-	-	-	-	9	-	5.849
	c altri soggetti	2.490.075	2.082.545	4.951	-	-	-	-	-	412.481
2	Crediti verso	-	-	8.450	-	15	-	-	-	8.465
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	8.450	-	15	-	-	-	8.465
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.497.965	2.084.596	13.401	-	15	-	9	-	426.794

Si segnala che le scritture relative all'elisione delle partecipazioni sono riepilogate nell'apposita sezione della relazione.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	418.329	- 398.538	816.867
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	5.849	- 796.972	802.821
altri soggetti	412.481	398.435	14.046
Crediti verso	8.465	338	8.127
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	8.465	338	8.127
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	426.794	- 398.200	824.994

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE										-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	8.532	-	-	-	-	-	8.532
	Totale rimanenze	-	-	8.532	-	-	-	-	-	8.532
II	<i>Crediti (2)</i>									
1	Crediti di natura tributaria	729.088	-	-	-	-	-	-	-	729.088
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	714.895	-	-	-	-	-	-	-	714.895
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.193	-	-	-	-	-	-	-	14.193
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.194	534	147	-	-	-	54.641	-	58.448
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.194	534	-	-	-	-	8.593	-	12.253
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	147	-	-	-	46.048	-	46.195
3	Verso clienti ed utenti	2.709	1.467	288.108	165	555	106	201	-	289.836
4	Altri Crediti	171.116	-	49.917	-	33.187	-	393	-	254.613
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	4.225	-	519	-	-	-	4.744
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.854	-	-	-	-	-	-	-	1.854
c	<i>altri</i>	169.262	-	45.692	-	32.668	-	393	-	248.015
	Totale crediti	907.107	2.001	338.172	165	33.742	106	55.235	-	1.331.984
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	1.336.442	-	-	-	-	-	9.589	-	1.346.031
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.336.442	-	-	-	-	-	9.589	-	1.346.031
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	55.075	-	100.974	-	-	-	156.049
3	Denaro e valori in cassa	-	-	24	-	-	-	-	-	24
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.336.442	-	55.099	-	100.974	-	9.589	-	1.502.104
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.243.550	2.001	401.803	165	134.716	106	64.824	-	2.842.621

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	8.532	518	8.014
Totale	8.532	518	8.014
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	729.088	203.349	525.739
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	714.895	223.578	491.317
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.193	20.229	34.422
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	58.448	2.907	55.541
<i>impese controllate</i>	12.253	14.870	27.123
<i>impese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	46.195	17.777	28.418
Verso clienti ed utenti	289.836	300.979	590.814
Altri Crediti	254.613	45.912	300.525
<i>verso l'erario</i>	4.744	8.690	13.434
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.854	953	2.807
<i>altri</i>	248.015	36.269	284.284
Totale crediti	1.331.984	140.635	1.472.619
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>	-	-	-
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	1.346.031	48.563	1.297.469
<i>Istituto tesoriere</i>	1.346.031	48.563	1.297.469
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	156.049	85.290	70.759
Denaro e valori in cassa	24	11	13
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	1.502.104	133.864	1.368.241
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.842.621	6.254	2.848.874

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	560	-	-	-	-	-	560
2	Risconti attivi	-	-	8.306	-	498	-	10	-	8.814
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	8.866	-	498	-	10	-	9.374

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	560	- 295	855
Risconti attivi	8.814	8.013	801
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.374	7.718	1.656

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
A) PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	4.694.072	-	987.753	987.753	2.050	2.050	16.215	16.215	4.694.072
II	Riserve	4.721.321	-	553.160	435.924	25.928	25.928	79.817	31.388	4.886.986
a	da risultato economico di esercizi precedenti	477.501	-	435.924	435.924	25.928	25.928	31.388	31.388	477.501
b	da capitale	4.004.459	-	117.236	-	-	-	48.429	-	4.170.124
c	da permessi di costruire	239.362	-	-	-	-	-	-	-	239.362
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento									43.706
	Riserve da arrotondamento			2		2		2		2
III	Risultato economico dell'esercizio	188.250	-	10.692	-	55	-	3.302	-	195.695
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.603.643	-	1.551.603	1.423.677	28.035	27.978	92.728	47.603	9.733.045

Si rileva un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello iniziale della capogruppo. Questo aumento è dovuto alla valorizzazione delle partecipazioni nel bilancio economico-patrimoniale del comune mediante il criterio del costo storico.

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				9.415.394
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				9.415.394
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			-	-
Riserva di consolidamento			-	43.706
Differenze di arrotondamento			-	2
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				165.665
Utile bilancio consolidato				195.695
Patrimonio netto finale Capogruppo				9.733.045

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	4.694.072	-	4.694.072
Riserve	4.843.278	657.004	4.186.275
da risultato economico di esercizi precedenti	477.501	477.501	-
da capitale	4.126.416	3.944.600	181.816
da permessi di costruire	239.362	- 3.765.097	4.004.459
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponi	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	195.695	- 267.166	462.861
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.733.045	389.838	9.343.207

La differenza del Patrimonio Netto rispetto all'anno precedente è dovuta soprattutto alle risultanze del bilancio economico patrimoniale del comune.

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	-	-	6.005	-	3.280	-	-	-	9.285
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-	6.005	-	3.280	-	-	-	9.285

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	795	795
per imposte	-	-	-
altri	9.285	-	9.285
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.285	795	10.080

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	45.714	-	5.046	-	-	-	50.760
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	45.714	-	5.046	-	-	-	50.760

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50.760	644	50.116
TOTALE T.F.R. (C)	50.760	644	50.116

Debiti

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

c2) **Debiti verso fornitori.**

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	-	-	555.771	-	-	-	-	-	555.771
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	555.771	-	-	-	-	-	555.771
d	verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	271.559	271	283.075	1.338	53.809	663	1.508	-	607.679
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.516	-	590	-	-	-	4.955	-	8.061
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.229	-	-	-	-	-	4.815	-	6.044
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	1.288	-	590	-	-	-	140	-	2.018
5	Altri debiti	24.445	-	23.001	-	20.251	-	1.002	-	68.699
a	tributari	24.441	-	3.668	-	2.217	-	-	-	30.326
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4	-	4.452	-	959	-	1.002	-	6.417
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	-	-	14.881	-	17.075	-	-	-	31.956
TOTALE DEBITI (D)		298.520	271	862.437	1.338	74.060	663	7.465	-	1.240.210

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	555.771	62.146	617.917
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	555.771	62.146	617.917
verso altri finanziatori	-	-	-
Debiti verso fornitori	607.679	17.743	625.422
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	8.061	4.230	12.291
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	1.928	1.928
altre amministrazioni pubbliche	6.044	3.734	2.310
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	2.018	6.035	8.053
altri debiti	68.699	16.736	51.964
tributari	30.326	15.434	14.892
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.417	3.663	2.754
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	31.956	2.362	34.318
TOTALE DEBITI (D)	1.240.210	67.383	1.307.593

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		-		
I	Ratei passivi	-	-	-	-	2.372	-	580	-	2.952
II	Risconti passivi	-	-	85.632	-	25.092	-	-	-	110.724
	1 Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2 Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 Altri risconti passivi	-	-	85.632	-	25.092	-	-	-	110.724
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-	85.632	-	27.464	-	580	-	113.676

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	2.952	- 6.969	9.921
Risconti passivi	110.724	7.323	103.401
Contributi agli investimenti	-	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	110.724	7.323	103.401
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	113.676	354	113.322

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	1.616.317	-	-	-	-	-	-	-	1.616.317
2	Proventi da fondi perequativi	472.240	-	-	-	-	-	-	-	472.240
3	Proventi da trasferimenti e contributi	187.203	881	846	-	215.880	6.337	18.007	95	414.623
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	139.203	881	846	-	215.880	6.337	15.607	95	364.223
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	48.000	-	-	-	-	-	2.400	-	50.400
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	479.220	1.345	420.060	354	-	-	397	-	897.977
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.841	-	1.855	-	-	-	-	-	265.696
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	70.895	-	-	-	-	-	-	-	70.895
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	144.484	1.345	418.205	354	-	-	397	-	561.386
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	20.520	-	-	-	-	-	20.520
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.873	-	55.938	-	328	-	753	-	115.892
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		2.813.854	-2.226	497.364	-354	216.208	-6.337	19.157	-95	3.537.570

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	1.616.317	10.585	1.605.732
Proventi da fondi perequativi	472.240	65.316	406.924
Proventi da trasferimenti e contributi	414.623	86.797	327.826
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	364.223	49.944	314.279
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	50.400	36.853	13.547
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	897.977	43.192	941.170
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	265.696	11.259	254.436
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	70.895	47.589	118.484
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	561.386	6.863	568.249
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.520	6.461	26.981
Altri ricavi e proventi diversi	115.892	17.394	98.499
totale componenti positivi della gestione A)	3.537.570	130.439	3.407.131

Componenti negative della gestione

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

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.778	-	48.452	-	121	-	233	-	132.584
10	Prestazioni di servizi	1.336.525	5.513	160.776	1.216	187.195	948	4.320	64	1.681.075
11	Utilizzo beni di terzi	27.390	-	6.598	-	837	-	105	-	34.930
12	Trasferimenti e contributi	256.608	1.271	-	-	-	-	10.355	-	265.692
a	Trasferimenti correnti	255.500	1.271	-	-	-	-	70	-	254.299
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	10.285	-	10.285
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.108	-	-	-	-	-	-	-	1.108
13	Personale	698.505	-	88.405	-	26.367	-	5.055	-	818.332
14	Ammortamenti e svalutazioni	490.400	-	141.217	-	841	-	1.597	-	634.055
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.936	-	1.641	-	266	-	32	-	7.875
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	140.564	-	138.123	-	575	-	1.343	-	280.605
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	343.900	-	1.453	-	-	-	222	-	345.575
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-	-	518	-	-	-	-	-	518
15	beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	53.916	1	29.803	-	179	-	570	-	84.467
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI	2.947.122	6.784	474.733	1.216	215.540	948	22.235	64	3.650.617

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.584	32.331	100.252
Prestazioni di servizi	1.681.075	272.117	1.408.958
Utilizzo beni di terzi	34.930	7.306	27.624
Trasferimenti e contributi	265.692	44.344	221.349
<i>Trasferimenti correnti</i>	254.299	43.048	211.252
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.285	3.671	6.614
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.108	2.375	3.483
Personale	818.332	16.537	834.870
Ammortamenti e svalutazioni	634.055	358.141	275.913
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.875	460	8.335
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	280.605	16.338	264.266
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	345.575	342.263	3.312
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 518	- 682	164
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	1.183	1.183
Oneri diversi di gestione	84.467	21.955	62.512
totale componenti negativi della gestione B)	3.650.617	717.793	2.932.824

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
	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	1	-	5.555	-	38	-	-	-	5.594
	Totale proventi finanziari	1	-	5.555	-	38	-	-	-	5.594
	<i>Oneri finanziari</i>	-								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	85	-	15.311	-	7	-	-	-	15.403
a	<i>Interessi passivi</i>	85	-	15.311	-	7	-	-	-	15.403
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	85	-	15.311	-	7	-	-	-	15.403
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	84	-	-	9.756	-	31	-	9.809

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	5.594	3.054	2.540
Totale proventi finanziari	5.594	3.054	2.540
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	15.403	16.395	31.798
<i>Interessi passivi</i>	15.403	16.395	31.798
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	15.403	16.395	31.798
totale (C)	- 9.809	19.449	- 29.258

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Rivalutazioni	151.405	-	-	-	-	-	-	-	151.405
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	151.405	-	-	-	-	-	-	-	151.405

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	250.222	-	-	-	-	-	768	-	250.990
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>	116.877	-	-	-	-	-	768	-	117.645
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	133.346	-	-	-	-	-	-	-	133.346
	Totale proventi straordinari	250.222	-	-	-	-	-	768	-	250.990
25	Oneri straordinari	31.532	-	-	-	-	-	661	-	32.193
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	31.532	-	-	-	-	-	586	-	32.118
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	75	-	75
	Totale oneri straordinari	31.532	-	-	-	-	-	661	-	32.193
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	218.690	-	-	-	-	-	107	-	218.797

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	106.533	106.533
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	117.645	116.350	1.295
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	133.346	133.346	-
totale proventi	250.990	143.163	107.828
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32.118	1.365	33.483
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	765	765
<i>Altri oneri straordinari</i>	75	75	-
totale oneri	32.193	2.055	34.248
Totale (E) (E20-E21)	218.797	145.218	73.579

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
26	Imposte (*)	48.494	-	2.183	-	644	-	331	-	51.652

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

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	51.652	4.116	55.768

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	apogruppo_Rett	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ISOLA	ISOLA_Rett	PARCO	PARCO_Rett	Consolidato
		2017								2017
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	188.250	4.558	10.692	862	55	5.388	3.302	31	195.695

Il risultato della capogruppo è leggermente migliorato in seguito all'aggregazione dei bilanci delle partecipate che risultavano valutate al costo storico e di conseguenza non includevano i valori degli utili.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	195.695	267.166	462.861

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

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

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Hidrogest	Quota	ISOLA	Quota	PARCO	Quota	Consolidato
		2017		3,380%		4,100%		1,280%		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	-		5.149.992,00		-		-		174.069,73
a	prestiti obbligazionari	-		-		-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-		-		-
c	verso banche e tesoriere	-		5.149.992,00	174.070	-		-		174.069,73
d	verso altri finanziatori	-		-		-		-		-
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)		-		5.149.992		-		-		174.070

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	HIDROGEST	ISOLA	PARCO	Totale
Compenso amministratori	55.039,49	99.920,00			154.959,49
Compenso revisori	6.900,30				6.900,30
Compenso sindaci		30.976,00	4.000,00		34.976,00
Totale	61.939,79	130.896,00	4.000,00	-	196.835,79

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	HIDROGEST	ISOLA	PARCO	Totale
N. Dipendenti	19,00	48,00	19,00	9,00	95,00
Dirigenti		2,00	1,00		3,00
Quadri		1,00			1,00
Impiegati	16,00	45,00	18,00		79,00
Operai	3,00				3,00
Non classificati				9,00	9,00