



Comune di Ponte San Pietro

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica e fa riferimento ad una nozione di controllo di

“diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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

Tipologia	Ragione sociale	Sede Legale	Cod. Fiscale/P.IVA	Gruppo intermedio	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazio ne	Inserimento GAP (con motivazione di esclusione)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
3 - Ente strumentale partecipato	AZIENDA ISOLA	Via G. Bravi, 16 - 24030 Terno d'Isola (BG)	03298850169	no	Diretta	no	no	5,67%	si	/
5 - Società partecipata	UNIACQUE S.P.A.	via delle Canovine 21, 24126 Bergamo (BG)	IT03299640163	no	Diretta	si	si	0,94%	si	/
5 - Società partecipata	HSERVIZI SPA	Via Privata Bernasconi 13 - 24039 Sotto il Monte Giovanni XXIII (BG)	03071180164	no	Diretta e indiretta di Unica	si	si	7,35%	si	/
5 - Società partecipata	UNICA SERVIZ SPA	Via Privata Bernasconi 13 - 24039 Sotto il Monte Giovanni XXIII (BG)	03438660163	no	Diretta e indiretta di Hservizi	si	no	10,41%	si	/

E si forniscono ulteriori dettagli in merito alle partecipate:

Ragione sociale	Sede Legale	Cod. Fiscale/P.IVA	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa	Consolidare	Criterio di valutazione
AZIENDA ISOLA	Via G. Bravi, 16 - 24030 Terno d'Isola (BG)	03298850169	2023	Proporzionale	ISOLA	si	Patrimonio netto bilancio n-1
UNIACQUE S.P.A.	via delle Canovine 21, 24126 Bergamo (BG)	IT03299640163	2023	Proporzionale	UNIACQUE	si	Patrimonio netto bilancio n-1
HSERVIZI SPA	Via Privata Bernasconi 13 - 24039 Sotto il Monte Giovanni XXIII (BG)	03071180164	2023	Proporzionale	HSERVIZI	si	Patrimonio netto bilancio n-1
UNICA SERVIZ SPA	Via Privata Bernasconi 13 - 24039 Sotto il Monte Giovanni XXIII (BG)	03438660163	2023	Proporzionale	UNICA	si	Patrimonio netto bilancio n-1

Il bilancio della società Azienda Isola (di seguito abbreviata in “ISOLA” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) nella forma abbreviata (art. 2435-bis). La partecipata **non ha** fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo trasmettendo in alternativa un bilancio analitico dal quale è stato possibile desumere dettagli specifici, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Il bilancio di Uniacque S.p.A. (di seguito abbreviata in “UNIACQUE” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata **ha** fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Si informa che la partecipata detenga azioni proprie in portafoglio che, considera l’esigua incidenza sulla % totale di partecipazione viene considerata irrilevante ai fini del consolidato.

Il bilancio della società Hservizi S.p.A. (di seguito abbreviata in “HSERVIZI” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata **ha** fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Il bilancio della società Unica Servizi S.p.A. (di seguito abbreviata in “UNICA” nel resto della relazione), è stato redatto nell’osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La partecipata **ha** fornito i propri dati riclassificati come indicato nel D.Lgs. 118/2011 come da direttive imposte dalla capogruppo, ed è stata consolidata con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	UNICA
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
Costi di impianto e di ampliamento	20,00%	nc	20,00%	20,00%	nc
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,00%	nc	20,00%	20,00%	nc
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20,00%	nc	20,00%	20,00%	nc
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20,00%	33,33%	10,00%	20,00%	nc
Aviamento	20,00%	nc	20,00%	10,00%	nc
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00%	nc	0,00%	20,00%	nc
Altre	nc	nc	3,5-20 %	nc	nc
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
<u>Beni demaniali</u>					
Terreni	0,00%	nc	nc	nc	nc
Fabbricati	2,00%	nc	nc	nc	nc
Infrastrutture	3,00%	nc	nc	nc	nc
Altri beni demaniali	3,00%	nc	nc	nc	nc
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>					
Terreni	0,00%	nc	nc	nc	nc
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzio	2,00%	nc	3,5 - 10%	1,75 - 3,5 %	nc
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	nc	nc	nc	nc
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%	nc	nc	nc	nc
Automezzi ad uso specifico	10,00%	nc	nc	nc	nc
Mezzi di trasporto aerei	5,00%	nc	nc	nc	nc
Mezzi di trasporto marittimi	5,00%	nc	nc	nc	nc
Equipaggiamento e vestiario	20,00%	nc	nc	nc	nc
Materiale bibliografico	5%	nc	nc	nc	nc
Mobili e arredi per ufficio	10,00%	12,00%	12-25%	12,00%	nc
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10,00%	12,00%	12-25%	nc	nc
Macchinari per ufficio	20,00%	20,00%	12-25%	20,00%	nc
Impianti e attrezzature	5-15 %	nc	4-20 %	3 - 25 %	10,00%
Hardware	25,00%	nc	10,00%	nc	nc
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	12	12-25%	20,00%	nc
Strumenti musicali	20%	nc	nc	nc	nc

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

A seguito delle modifiche alla classificazione del patrimonio netto e del fatto che nei nuovi prospetti approvati non vi sono indicazioni su come imputare le voci relative alle riserve CEE. Si ritiene che le voci relative alle riserve statutarie e legali sulle quali non vi è piena disponibilità da parte della società/ente siano da riclassificare fra le riserve indisponibili. Con riferimento invece alle altre riserve distintamente indicate ove presenti si è fatto riferimento alle indicazioni contenute nella nota integrativa.

Riclassificazione dettaglio analitico

Dall'analisi delle note integrative sono state desunte le scomposizioni di altre voci meglio dettagliate. Di seguito si riepilogano le scritture per la scomposizione di alcune voci di attivo e passivo:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HSERVIZI	Riclassificazione terreni e fabbricati	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		6.576.637,00
HSERVIZI	Riclassificazione terreni e fabbricati	A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	6.576.637,00	
HSERVIZI	Riclassificazione altri beni	A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	15.794,00	
HSERVIZI	Riclassificazione altri beni	A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	30.378,00	
HSERVIZI	Riclassificazione altri beni	A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		46.172,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto Unica	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate		118.000,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto Unica	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	118.000,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto partecipata banca	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	20.600,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto partecipata banca	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		20.600,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto crediti immobilizzati verso Unica	A.B.IV.2. .c.	imprese partecipate	15.000,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto crediti immobilizzati verso Unica	A.B.IV.2. .d.	altri soggetti		15.000,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto crediti verso l'erario	A.C.II.1. .b.	Altri crediti da tributi		102.400,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto crediti verso l'erario	A.C.II.4. .a.	verso l'erario	102.400,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri crediti	A.C.II.4. .c.	altri		1.973.354,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri crediti	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche	629.015,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri crediti v/Uniacque	A.C.II.2. .d.	verso altri soggetti	490.661,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri crediti	A.C.II.4. .b.	per attività svolta per c/terzi	853.678,00	
HSERVIZI	Riclassificazione ratei e risconti	A.D. .1. . .	Ratei attivi	233.632,00	
HSERVIZI	Riclassificazione ratei e risconti	A.D. .2. . .	Risconti attivi		233.632,00
HSERVIZI	Riclassificazione ratei e risconti	P.E.I. . . .	Ratei passivi	2.016.337,00	
HSERVIZI	Riclassificazione ratei e risconti	P.E.II.1.a..	da altre amministrazioni pubbliche		1.053.303,00
HSERVIZI	Riclassificazione ratei e risconti	P.E.II.2. . .	Concessioni pluriennali		435.739,00
HSERVIZI	Riclassificazione ratei e risconti	P.E.II.3. . .	Altri risconti passivi		527.295,00
HSERVIZI	Riclassificazione capitale sociale	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione		29.223.448,00
HSERVIZI	Riclassificazione capitale sociale	P.A.II. . .b.	da capitale	29.223.448,00	
HSERVIZI	Riclassificazione riserve disponibili/indisponibili	P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		199.156,00
HSERVIZI	Riclassificazione riserve disponibili/indisponibili	P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	199.156,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri debiti	P.D. .5. .b.	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		130.175,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri debiti	P.D. .5. .c.	per attività svolta per c/terzi (2)		74.551,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri debiti	P.D. .5. .d.	altri	204.726,00	
HSERVIZI	Riclassificazione conto debiti verso Unica	P.D. .4. .e.	altri soggetti	2.051.553,00	
HSERVIZI	Unica	P.D. .4. .d.	imprese partecipate		11.166,00
HSERVIZI	partecipate di Unica (quindi anche da Hservizi)	P.D. .4. .d.	imprese partecipate		2.040.387,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto ricavi da servizi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.584.867,00	
HSERVIZI	Gestione servizi	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		6.266.936,00
HSERVIZI	Corrispettivi	A.4.b	Ricavi della vendita di beni		317.931,00
HSERVIZI	Riclassificazione conto altri ricavi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	305.153,00	
HSERVIZI	contributi c/esercizio	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		305.153,00
ISOLA	Riclassificazione altri beni	A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	21.401,92	
ISOLA	Riclassificazione altri beni	A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	2.813,08	
ISOLA	Riclassificazione altri beni	A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		24.215,00
ISOLA	Riclassificazione altri proventi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	4.634.033,27	
ISOLA	Riclassificazione altri proventi_quota contributi c/es	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		4.631.393,83
ISOLA	Riclassificazione altri proventi_sopravvenienze	E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		2.639,44
ISOLA	Riclassificazione altri costi	B.18.	Oneri diversi di gestione		6.608,70
ISOLA	Riclassificazione altri costi	E.25.b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.608,70	
Unica	Riclassificazione conto imprese partecipate	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	564.407,00	
Unica	Riclassificazione conto imprese partecipate	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		564.407,00
Unica	Riclassificazione conto crediti verso l'erario	A.C.II.1. .b.	Altri crediti da tributi		26.630,00
Unica	Riclassificazione conto crediti verso l'erario	A.C.II.4. .a.	verso l'erario	26.630,00	
Unica	Riclassificazione capitale sociale	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione		48.679.812,00
Unica	Riclassificazione capitale sociale	P.A.II. . .b.	da capitale	48.679.812,00	
Unica	Riclassificazione riserve disponibili/indisponibili	P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		17.367,00
Unica	Riclassificazione riserve disponibili/indisponibili	P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili	17.367,00	
UNIACQUE	Riclassificazione altri ricavi	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	3.915.445,00	
UNIACQUE	contributi c/esercizio	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		3.537.345,00
UNIACQUE	sopravvenienze attive	E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		378.100,00
UNIACQUE	Riclassificazione altri costi	B.18.	Oneri diversi di gestione		219.614,00
UNIACQUE	minusvalenze	E.25.b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	59.157,00	
UNIACQUE	rettifiche anni precedenti	E.25.c	Minusvalenze patrimoniali	160.457,00	
UNIACQUE	Riclassificazione Riserve Uniacque	P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	74.778.170,00	
UNIACQUE	Riclassificazione riserve facoltative	P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili		62.390.782,00
UNIACQUE	Riclassificazione riserve da riallineamento DL 104/20	P.A.II. . .f.	altre riserve disponibili		3.488.111,00
UNIACQUE	Riclassificazione altre riserve indisponibili per possibilità di utilizzo	P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		8.899.277,00

Rivalutazione partecipazioni:

Come prima attività è stato necessario rivalutare le partecipazioni con il metodo del patrimonio netto, qualora iscritti con il criterio del costo storico d'acquisto.

Come previsto dal principio contabile 4/3, con gli aggiornamenti del DM 1° settembre 2022:

- ~~Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione,~~¹ 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, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

Di conseguenza, considerando che Hservizi detiene una partecipazioni in Unica e prendendo come riferimento i seguenti conteggi:

Calcoli	Descrizione
50.485.316,00	PN Unica
0,242%	% Hservizi in Unica
122.174,46	Valore con calcolo pn
118.000,00	Valore costo storico
4.174,46	Aumento da destinare a riserva

è stata effettuata la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HSERVIZI	Rivalutazione Unica al PN nel bilancio di Hservizi	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	4.174,46	
HSERVIZI		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili		4.174,46

Per quanto riguarda invece la valorizzazione di Hservizi dalla lettura della nota integrativa di Unica Servizi si è desunto che questa partecipazione sia stata valutata per un importo superiore rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto, questo differenziale di valore risultante è ampiamente giustificato in ragione dei plusvalori latenti presenti nel patrimonio di Hservizi.

Applicando dunque il criterio del patrimonio netto con i seguenti importi relativi al patrimonio di Hservizi:

Calcoli	Descrizione
44.546.201,00	totale PN HSERVIZI
71%	% Unica in Hservizi
31.431.799,43	Valore Hservizi in bilancio Unica
43.476.939,00	Partecipazione unica in Hs
12.045.139,57	Differenza da ridurre

è stata effettuata la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
UNICA	Rivalutazione Hservizi al PN nel bilancio di Unica	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate		12.045.139,57
UNICA		A.B.I.5. . .	Aviamento	12.045.139,57	

Allineamento infragruppo:

Analizzando i rapporti infragruppo sono emerse delle differenze. La giustificazione deriva dal fatto che capogruppo e partecipate abbiano principi contabili differenti che regolamentano la gestione di determina circostanze.

Considerando che il principio 4/4 degli enti locali invita ad allineare le differenze al sistema utilizzato dalla capogruppo, sono state effettuate le seguenti scritture:

¹ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
HSERVIZI	Storno entrate di competenza 2024	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.194,09	
HSERVIZI	Storno entrate di competenza 2024	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		5.194,09
ISOLA	Iscrizione spese di competenza 2023	B.10.	Prestazioni di servizi	11.750,00	
ISOLA	Iscrizione spese di competenza 2023	B.10.	Prestazioni di servizi	878,59	
ISOLA	Iscrizione spese di competenza 2023	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		11.750,00
ISOLA	Iscrizione spese di competenza 2023	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		878,59
Capogruppo	Economie per conguagli mantenuti prudenzialmente	B.10.	Prestazioni di servizi		26.405,44
Capogruppo	Economie per conguagli mantenuti prudenzialmente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	26.405,44	
Uniacque	Storno fatture da ricevere mai comunicate all'ente	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3.991,70	
Uniacque	Storno fatture da ricevere mai comunicate all'ente	P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti		3.991,70
Uniacque	Storno credito non dovuto	P.A.IV. . . .	Risultati economici di esercizi precedenti	371,75	
Uniacque	Storno credito non dovuto	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		371,75

Per una più corretta interpretazione dei dati si informa che le economie relative alla capogruppo sono relativamente ai rapporti nei confronti di Isola

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

Bilancio Capogruppo e Uniacque:

	Capogruppo 2023	Capogruppo RCL-Pre	Capogruppo Finale	Uniacque 2023	Uniacque RCL-Pre	Uniacque Finale
CONTO ECONOMICO						
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	5.411.014,83	-	5.411.014,83	-	-	-
2	995.049,48	-	995.049,48	-	-	-
3	687.271,16	-	687.271,16	-	3.537.345,00	3.537.345,00
a	617.992,31	-	617.992,31	-	3.537.345,00	3.537.345,00
b	41.646,14	-	41.646,14	-	-	-
c	27.632,71	-	27.632,71	-	-	-
4	1.030.946,59	-	1.030.946,59	111.615.554,00	-	111.615.554,00
a	662.057,82	-	662.057,82	-	-	-
b	-	-	-	-	-	-
c	368.888,77	-	368.888,77	111.615.554,00	-	111.615.554,00
5	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	4.259.586,00	-	4.259.586,00
8	1.295.413,68	-	1.295.413,68	7.636.986,00	3.915.445,00	3.721.541,00
	9.419.695,74	-	9.419.695,74	123.512.126,00	378.100,00	123.134.026,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	118.152,21	-	118.152,21	8.782.902,00	-	8.782.902,00
10	5.202.212,69	26.405,44	5.175.807,25	56.831.502,00	-	56.831.502,00
11	57.161,58	-	57.161,58	10.233.324,00	-	10.233.324,00
12	798.943,00	-	798.943,00	-	-	-
a	741.168,71	-	741.168,71	-	-	-
b	49.275,70	-	49.275,70	-	-	-
c	8.498,59	-	8.498,59	-	-	-
13	1.731.434,36	-	1.731.434,36	22.959.876,00	-	22.959.876,00
14	1.646.171,44	-	1.646.171,44	16.146.502,00	-	16.146.502,00
a	34.713,09	-	34.713,09	13.406.173,00	-	13.406.173,00
b	1.017.881,07	-	1.017.881,07	2.413.712,00	-	2.413.712,00
c	16.858,63	-	16.858,63	-	-	-
d	576.718,65	-	576.718,65	326.617,00	-	326.617,00
15	-	-	-	855.710,00	-	855.710,00
16	-	-	-	877.570,00	-	877.570,00
17	185.938,74	-	185.938,74	-	-	-
18	161.107,65	-	161.107,65	1.298.094,00	219.614,00	1.078.480,00
	9.901.121,67	26.405,44	9.874.716,23	116.274.060,00	219.614,00	116.054.446,00
	481.425,93	26.405,44	455.020,49	7.238.066,00	158.486,00	7.079.580,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	26.986,29	-	26.986,29	-	-	-
a	-	-	-	-	-	-
b	-	-	-	-	-	-
c	26.986,29	-	26.986,29	-	-	-
20	1.129,14	-	1.129,14	1.102.785,00	-	1.102.785,00
	28.115,43	-	28.115,43	1.102.785,00	-	1.102.785,00
<i>Oneri finanziari</i>						
21	61.892,53	-	61.892,53	3.509.347,00	-	3.509.347,00
a	61.892,53	-	61.892,53	3.198.865,00	-	3.198.865,00
b	-	-	-	310.482,00	-	310.482,00
	61.892,53	-	61.892,53	3.509.347,00	-	3.509.347,00
	33.777,10	-	33.777,10	2.406.562,00	-	2.406.562,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	-	-	-	-	-	-
23	27.633,84	-	27.633,84	28.662,00	-	28.662,00
	27.633,84	-	27.633,84	28.662,00	-	28.662,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	1.239.220,18	-	1.239.220,18	-	378.100,00	378.100,00
a	-	-	-	-	-	-
b	36.036,03	-	36.036,03	-	-	-
c	809.137,18	-	809.137,18	-	378.100,00	378.100,00
d	2.210,30	-	2.210,30	-	-	-
e	391.836,67	-	391.836,67	-	-	-
	1.239.220,18	-	1.239.220,18	-	378.100,00	378.100,00
25	170.722,54	-	170.722,54	-	219.614,00	219.614,00
a	-	-	-	-	-	-
b	170.722,54	-	170.722,54	-	59.157,00	59.157,00
c	-	-	-	-	160.457,00	160.457,00
d	-	-	-	-	-	-
	170.722,54	-	170.722,54	-	219.614,00	219.614,00
	1.068.497,64	-	1.068.497,64	-	158.486,00	158.486,00
	525.660,77	26.405,44	552.066,21	4.802.842,00	-	4.802.842,00
26	126.941,82	-	126.941,82	165.866,00	-	165.866,00
27	398.718,95	26.405,44	425.124,39	4.636.976,00	-	4.636.976,00
29	398.718,95	-	425.124,39	4.636.976,00	-	4.636.976,00
30	-	-	-	-	-	-

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	305.060,00	-	305.060,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	305.060,00	-	305.060,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	97.430,00	-	97.430,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	1.139.378,00	-	1.139.378,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	50.940,00	-	50.940,00
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.509,88	-	1.509,88	10.576.227,00	-	10.576.227,00
9	Altre	156.181,54	-	156.181,54	154.314.469,00	-	154.314.469,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	157.691,42	-	157.691,42	166.178.444,00	-	166.178.444,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II 1	Beni demaniali	10.865.092,71	-	10.865.092,71	-	-	-
1.1	Terreni	7.250,00	-	7.250,00	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.356.056,09	-	1.356.056,09	-	-	-
1.3	Infrastrutture	9.331.586,09	-	9.331.586,09	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	170.200,53	-	170.200,53	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.392.964,62	-	22.392.964,62	22.033.025,00	-	22.033.025,00
2.1	Terreni	4.792.072,70	-	4.792.072,70	2.259.682,00	-	2.259.682,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	16.576.335,32	-	16.576.335,32	5.974.419,00	-	5.974.419,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	113.292,26	-	113.292,26	11.780.474,00	-	11.780.474,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	265.507,76	-	265.507,76	1.200.659,00	-	1.200.659,00
2.5	Mezzi di trasporto	26.304,18	-	26.304,18	381.498,00	-	381.498,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.566,35	-	40.566,35	308.201,00	-	308.201,00
2.7	Mobili e arredi	576.903,35	-	576.903,35	128.092,00	-	128.092,00
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	1.982,70	-	1.982,70	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	467.999,03	-	467.999,03	574.733,00	-	574.733,00
	Totale immobilizzazioni materiali	33.726.056,36	-	33.726.056,36	22.607.758,00	-	22.607.758,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
1	Partecipazioni in	7.364.016,02	-	7.364.016,02	44.679,00	-	44.679,00
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	7.325.126,79	-	7.325.126,79	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	38.889,23	-	38.889,23	44.679,00	-	44.679,00
2	Crediti verso	-	-	-	2.181.658,00	-	2.181.658,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-	2.181.658,00	-	2.181.658,00
3	Altri titoli	-	-	-	5.416.835,00	-	5.416.835,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.364.016,02	-	7.364.016,02	7.643.172,00	-	7.643.172,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.247.763,80	-	41.247.763,80	196.429.374,00	-	196.429.374,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	2.710.171,00	-	2.710.171,00
	Totale rimanenze	-	-	-	2.710.171,00	-	2.710.171,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	1.166.219,80	-	1.166.219,80	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.166.219,80	-	1.166.219,80	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.638.485,31	-	1.638.485,31	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.544.587,85	-	1.544.587,85	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	93.897,46	-	93.897,46	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	283.880,89	-	283.880,89	40.004.586,00	371,75	40.004.214,25
4	Altri Crediti	250.689,45	-	250.689,45	19.034.544,00	-	19.034.544,00
a	<i>verso l'erario</i>	2.930,81	-	2.930,81	8.201.669,00	-	8.201.669,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.598,77	-	7.598,77	-	-	-
c	<i>altri</i>	240.159,87	-	240.159,87	10.832.875,00	-	10.832.875,00
	Totale crediti	3.339.275,45	-	3.339.275,45	59.039.130,00	371,75	59.038.758,25
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	7.959.639,70	-	7.959.639,70	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	7.959.639,70	-	7.959.639,70	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	186.949,71	-	186.949,71	4.925.565,00	-	4.925.565,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	22.193,00	-	22.193,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.146.589,41	-	8.146.589,41	4.947.758,00	-	4.947.758,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.485.864,86	-	11.485.864,86	66.697.059,00	371,75	66.696.687,25
	D) RATEI E RISCOSSI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	4.005,14	-	4.005,14	530.266,00	-	530.266,00
	TOTALE RATEI E RISCOSSI (D)	4.005,14	-	4.005,14	530.266,00	-	530.266,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.737.633,80	-	52.737.633,80	263.961.759,00	371,75	263.961.387,25

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	5.678.789,64	-	5.678.789,64	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	35.594.596,92	-	35.594.596,92	-	74.778.170,00	74.778.170,00
	<i>da capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	340.786,17	-	340.786,17	-	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	30.865.507,04	-	30.865.507,04	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.944.108,97	-	3.944.108,97	-	8.899.277,00	8.899.277,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	444.194,74	-	444.194,74	-	65.878.893,00	65.878.893,00
III	Risultato economico dell'esercizio	398.718,95	26.405,44	425.124,39	4.636.976,00	-	4.636.976,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.730.301,89	-	1.730.301,89	74.778.170,00	-	74.778.170,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	43.402.407,40	26.405,44	43.428.812,84	115.415.146,00	3.619,95	115.418.765,95
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.402.407,40	26.405,44	43.428.812,84	115.415.146,00	3.619,95	115.418.765,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	2.211.626,00	-	2.211.626,00
3	Altri	729.743,23	-	729.743,23	2.806.722,00	-	2.806.722,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	729.743,23	-	729.743,23	5.018.348,00	-	5.018.348,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	4.096.592,00	-	4.096.592,00
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	2.377.073,96	-	2.377.073,96	53.765.884,00	-	53.765.884,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	110.000,00	-	110.000,00	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	51.602.032,00	-	51.602.032,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.267.073,96	-	2.267.073,96	2.163.852,00	-	2.163.852,00
2	Debiti verso fornitori	637.741,79	26.405,44	611.336,35	40.737.443,00	3.991,70	40.733.451,30
3	Acconti	-	-	-	3.827.120,00	-	3.827.120,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	151.381,90	-	151.381,90	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	71.890,55	-	71.890,55	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	79.491,35	-	79.491,35	-	-	-
5	Altri debiti	460.676,99	-	460.676,99	21.567.731,00	-	21.567.731,00
a	<i>tributari</i>	34.509,27	-	34.509,27	1.687.289,00	-	1.687.289,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-	1.702.057,00	-	1.702.057,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	21.600,60	-	21.600,60	-	-	-
d	<i>altri</i>	404.567,12	-	404.567,12	18.178.385,00	-	18.178.385,00
	TOTALE DEBITI (D)	3.626.874,64	26.405,44	3.600.469,20	119.898.178,00	3.991,70	119.894.186,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	363.522,10	-	363.522,10	215.451,00	-	215.451,00
II	Risconti passivi	4.615.086,43	-	4.615.086,43	19.318.044,00	-	19.318.044,00
1	Contributi agli investimenti	4.063.970,87	-	4.063.970,87	19.241.754,00	-	19.241.754,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.035.007,35	-	4.035.007,35	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	28.963,52	-	28.963,52	19.241.754,00	-	19.241.754,00
2	Concessioni pluriennali	295.276,36	-	295.276,36	-	-	-
3	Altri risconti passivi	255.839,20	-	255.839,20	76.290,00	-	76.290,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.978.608,53	-	4.978.608,53	19.533.495,00	-	19.533.495,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.737.633,80	-	52.737.633,80	263.961.759,00	371,75	263.961.387,25
CONTI D'ORDINE							
1)	Impegni su esercizi futuri	11.919.708,98	-	11.919.708,98	46.815.156,00	-	46.815.156,00
2)	beni di terzi in uso	670.013,42	-	670.013,42	-	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	13.573.038,00	-	13.573.038,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	132.858,98	-	132.858,98	631.845,00	-	631.845,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.722.581,38	-	12.722.581,38	61.020.039,00	-	61.020.039,00

Bilancio Hservizi e Unica:

		Hservizi	Hservizi	Hservizi	Unica	Unica	Unica
CONTO ECONOMICO		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	305.153,00	305.153,00	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	-	305.153,00	305.153,00	-	-	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.945.872,00	5.194,09	7.940.677,91	-	-	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	6.266.936,00	6.266.936,00	-	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	-	317.931,00	317.931,00	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.945.872,00	6.590.061,09	1.355.810,91	-	-	-
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	966.508,00	305.153,00	661.355,00	20.929,00	-	20.929,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.912.380,00	5.194,09	8.907.185,91	20.929,00	-	20.929,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.116.621,00	-	2.116.621,00	30,00	-	30,00
10	Prestazioni di servizi	2.995.988,00	-	2.995.988,00	75.923,00	-	75.923,00
11	Utilizzo beni di terzi	178.476,00	-	178.476,00	-	-	-
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-
13	Personale	2.310.844,00	-	2.310.844,00	-	-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	855.137,00	-	855.137,00	2.123,00	-	2.123,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	506.963,00	-	506.963,00	2.014,00	-	2.014,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	343.174,00	-	343.174,00	109,00	-	109,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	5.000,00	-	5.000,00	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	108.901,00	-	108.901,00	5.137,00	-	5.137,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.575.967,00	-	8.575.967,00	83.213,00	-	83.213,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		336.413,00	5.194,09	331.218,91	62.284,00	-	62.284,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	63.454,00	-	63.454,00
a	da società controllate	-	-	-	63.454,00	-	63.454,00
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.708,00	-	2.708,00	60,00	-	60,00
Totale proventi finanziari		2.708,00	-	2.708,00	63.514,00	-	63.514,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	256.119,00	-	256.119,00	2,00	-	2,00
a	Interessi passivi	256.119,00	-	256.119,00	-	-	-
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	2,00	-	2,00
Totale oneri finanziari		256.119,00	-	256.119,00	2,00	-	2,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 253.411,00	-	- 253.411,00	63.512,00	-	63.512,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		-	-	-	-	-	-
25	Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		83.002,00	5.194,09	77.807,91	1.228,00	-	1.228,00
26	Imposte (*)	52.170,00	-	52.170,00	13.806,00	-	13.806,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	135.172,00	5.194,09	129.977,91	15.034,00	-	15.034,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	135.172,00		129.977,91	15.034,00		15.034,00
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						

		Hservizi	Hservizi	Hservizi	Unica	Unica	Unica
		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)							
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						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	9						
Totale immobilizzazioni immateriali		4.638.327,00	-	4.638.327,00	20.116,00	12.045.139,57	12.065.255,57
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II	1						
1.1							
1.2							
1.3							
1.9							
III	2						
2.1							
a							
2.2							
a							
2.3							
a							
2.4							
2.5							
2.6							
2.7							
2.8							
2.99							
3							
Totale immobilizzazioni materiali		60.113.760,00	-	60.113.760,00	-	-	-
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
IV	1						
a							
b							
c							
2							
a							
b							
c							
d							
3							
Totale immobilizzazioni finanziarie		162.645,00	4.174,46	166.819,46	50.014.219,00	- 12.045.139,57	37.969.079,43
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		65.504.561,00	4.174,46	65.508.735,46	50.034.335,00	-	50.034.335,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<i>Rimanenze</i>						
Totale rimanenze		-	-	-	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>						
1							
a							
b							
c							
2							
a							
b							
c							
d							
3							
4							
a							
b							
c							
Totale crediti		7.255.987,00	- 5.194,09	7.250.792,91	462.672,00	-	462.672,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
1							
2							
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
1							
a							
b							
2							
3							
4							
Totale disponibilità liquide		63.914,00	-	63.914,00	32.319,00	-	32.319,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.319.901,00	- 5.194,09	7.314.706,91	494.991,00	-	494.991,00
D) RATEI E RISCONTI							
1							
2							
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		374.944,00	-	374.944,00	1.499,00	-	1.499,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		73.199.406,00	- 1.019,63	73.198.386,37	50.530.825,00	-	50.530.825,00

		Hservizi	Hservizi	Hservizi	Unica	Unica	Unica
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	RCL-Pre	Finale	2023	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione		29.223.448,00	29.223.448,00		48.679.812,00	48.679.812,00
II	Riserve	44.546.205,00	- 29.219.273,54	15.326.931,46	50.470.282,00	- 48.679.812,00	1.790.470,00
b	da capitale	29.223.448,00	- 29.223.448,00	-	48.679.812,00	- 48.679.812,00	-
c	da permessi di costruire		-	-		-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	-		-	-
e	altre riserve indisponibili		203.330,46	203.330,46		17.367,00	17.367,00
f	altre riserve disponibili	15.322.757,00	- 199.156,00	15.123.601,00	1.790.470,00	- 17.367,00	1.773.103,00
III	Risultato economico dell'esercizio	135.172,00	- 5.194,09	129.977,91	15.034,00	-	15.034,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		-	-		-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili		-	-		-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	44.681.377,00	- 1.019,63	44.680.357,37	50.485.316,00	-	50.485.316,00
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		-	-
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.681.377,00	- 1.019,63	44.680.357,37	50.485.316,00	-	50.485.316,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza		-	-		-	-
2	Per imposte	229.272,00	-	229.272,00		-	-
3	Altri	845.275,00	-	845.275,00	8.000,00	-	8.000,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-		-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.074.547,00	-	1.074.547,00	8.000,00	-	8.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		638.107,00	-	638.107,00		-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	638.107,00	-	638.107,00	-	-	-
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	7.068.029,00	-	7.068.029,00	-	-	-
a	prestiti obbligazionari		-	-		-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
c	verso banche e tesoriere	7.068.029,00	-	7.068.029,00		-	-
d	verso altri finanziatori		-	-		-	-
2	Debiti verso fornitori	2.595.088,00	-	2.595.088,00	15.997,00	-	15.997,00
3	Acconti		-	-		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.062.719,00	-	2.062.719,00	20.801,00	-	20.801,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-		-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
c	imprese controllate		-	-	20.801,00	-	20.801,00
d	imprese partecipate		2.051.553,00	2.051.553,00		-	-
e	altri soggetti	2.062.719,00	- 2.051.553,00	11.166,00		-	-
5	Altri debiti	12.997.281,00	-	12.997.281,00	711,00	-	711,00
a	tributari		-	-		-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		130.175,00	130.175,00	197,00	-	197,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		74.551,00	74.551,00		-	-
d	altri	12.997.281,00	- 204.726,00	12.792.555,00	514,00	-	514,00
	TOTALE DEBITI (D)	24.723.117,00	-	24.723.117,00	37.509,00	-	37.509,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	2.082.258,00	- 2.016.337,00	65.921,00		-	-
II	Risconti passivi	-	2.016.337,00	2.016.337,00	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	1.053.303,00	1.053.303,00	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche		1.053.303,00	1.053.303,00		-	-
b	da altri soggetti		-	-		-	-
2	Concessioni pluriennali		435.739,00	435.739,00		-	-
3	Altri risconti passivi		527.295,00	527.295,00		-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.082.258,00	-	2.082.258,00	-	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.199.406,00	- 1.019,63	73.198.386,37	50.530.825,00	-	50.530.825,00
CONTI D'ORDINE							
1)	Impegni su esercizi futuri		-	-		-	-
2)	beni di terzi in uso		-	-		-	-
3)	beni dati in uso a terzi		-	-		-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate		-	-		-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese		-	-		-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	-	-	-

Bilancio Azienda Isola

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Isola			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.				A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali:		I		Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento;		1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) costi di sviluppo;		2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;		3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	9.963	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.963	-	9.963
5) avviamento;		5		Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;		6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.		9		Altre	-	-	-
Totale.	9.963			Totale immobilizzazioni immateriali	9.963	-	9.963
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)			
1) terreni e fabbricati;		1		Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;		1.1		Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;		1.2		Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	24.215	1.3		Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.		1.9		Altri beni demaniali	-	-	-
		2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
		2.1		Terreni	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.2		Fabbricati	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.3		Impianti e macchinari	-	-	-
				a di cui in leasing finanziario	-	-	-
		2.4		Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
		2.5		Mezzi di trasporto	-	-	-
		2.6		Macchine per ufficio e hardware	-	21.402	21.402
		2.7		Mobili e arredi	-	2.813	2.813
		2.8		Infrastrutture	-	-	-
		2.9		Diritti reali di godimento	-	-	-
		2.99		Altri beni materiali	24.215	24.215	-
		3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Totale.	24.215			Totale immobilizzazioni materiali	24.215	0	24.215
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1) partecipazioni in:		1		Partecipazioni in	-	-	-
a) imprese controllate;				a imprese controllate	-	-	-
b) imprese collegate;				b imprese partecipate	-	-	-
c) imprese controllanti;				c altri soggetti	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;					-	-	-
2) crediti:		2		Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;				a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;				b imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;				c imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				d altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;	424	3		Altri titoli	424	-	424
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	424			Totale immobilizzazioni finanziarie	424	-	424
Totale immobilizzazioni (B);	34.602			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.602	0	34.602

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato	
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-	
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	-	-	-	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					-	-	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-	
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-	
4) prodotti finiti e merci;					-	-	
5) acconti.					-	-	
Totale	-		Totale rimanenze	-	-	-	
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)				
1) verso clienti;	722.770	1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	
2) verso imprese controllate;		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	
3) verso imprese collegate;		b	Altri crediti da tributi	-	-	-	
4) verso controllanti;		c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	
5-bis) crediti tributari;		a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	
5-ter) imposte anticipate;	10.827	b	imprese controllate	-	-	-	
5-quater) verso altri;	1.856.411	c	imprese partecipate	-	-	-	
		d	verso altri soggetti	-	-	-	
		3	Verso clienti ed utenti	722.770	-	722.770	
		4	Altri Crediti	-	-	-	
		a	verso l'erario	10.827	-	10.827	
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	
		c	altri	1.856.411	-	1.856.411	
Totale.	2.590.008		Totale crediti	2.590.008	-	2.590.008	
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-	
2) partecipazioni in imprese collegate;					-	-	
3) partecipazioni in imprese controllanti;					-	-	
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	
4) altre partecipazioni;					-	-	
5) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	
6) altri titoli.	1.482.188	2	Altri titoli	1.482.188	-	1.482.188	
Totale.	1.482.188		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.482.188	-	1.482.188	
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali;	3.003.384	1	Conto di tesoreria	-	-	-	
2) assegni;		a	Istituto tesoriere	-	-	-	
3) danaro e valori in cassa.	265	b	presso Banca d'Italia	-	-	-	
		2	Altri depositi bancari e postali	3.003.384	-	3.003.384	
		3	Denaro e valori in cassa	265	-	265	
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	
Totale.	3.003.649		Totale disponibilità liquide	3.003.649	-	3.003.649	
Totale attivo circolante (C).	7.075.845		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.075.845	-	7.075.845	
Ratei		1	D) RATEI E RISCONTI				
			Ratei attivi	-	-	-	
Risconti	7.864	2	Risconti attivi	7.864	-	7.864	
D) Ratei e risconti.	7.864		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.864	-	7.864	
Totale Attivo	7.118.311		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.118.311	-	7.118.311	

Passivo	Isola		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	51.576	I	Fondo di dotazione	51.576	-	51.576
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.		II	Riserve	634.301	-	634.301
III - Riserve di rivalutazione.				-	-	-
IV - Riserva legale.	3.985	b	da capitale	-	-	-
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	630.316	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	3.985	-	3.985
		f	altre riserve disponibili	630.316	-	630.316
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	75	0	75
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	75	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			Totale Patrimonio netto di gruppo	685.952	-	685.952
		VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
		VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale.	685.952		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	685.952	-	685.952
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	686	2	Per imposte	686	-	686
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	175.000	-	175.000
4) altri.	175.000	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Totale.	175.686		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	175.686	-	175.686
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	207.090		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	207.090	-	207.090
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			D) DEBITI (1)			
1) obbligazioni;		1	Debiti da finanziamento	-	-	-
Entro		a	prestiti obbligazionari	-	-	-
Oltre		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;		c	verso banche e tesoriere	-	-	-
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	756.556	-	756.556
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	-	-	-
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro		c	imprese controllate	-	-	-
Oltre		d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	-	-	-
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.637	-	74.637
Entro		c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	737.924	-	737.924
7) debiti verso fornitori;	756.556					
Entro						
Oltre						
8) debiti rappresentati da titoli di credito;						
Entro						
Oltre						
9) debiti verso imprese controllate;						
Entro						
Oltre						
10) debiti verso imprese collegate;						
Entro						
Oltre						
11) debiti verso controllanti;						
Entro						
Oltre						
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;						
Entro						
Oltre						
12) debiti tributari;						
Entro						
Oltre						
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	74.637					
Entro						
Oltre						
14) altri debiti.	737.924					
Entro						
Oltre						
Totale.	1.569.117		TOTALE DEBITI (D)	1.569.117	-	1.569.117
Ratei	56.400		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Risconti	4.424.066	I	Ratei passivi	56.400	-	56.400
		II	Risconti passivi	4.424.066	-	4.424.066
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	4.424.066	-	4.424.066
E) Ratei e risconti (1)	4.480.466		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.480.466	-	4.480.466
Totale Passivo	7.118.311			7.118.311	-	7.118.311

Conto Economico	Isola		CONTO ECONOMICO	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	4.631.394
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.739.063		a Proventi da trasferimenti correnti	-	4.631.394	4.631.394
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			b Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			c Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;		4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	4.739.063
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	4.635.791		a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
			b Ricavi della vendita di beni	-	-	-
			c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.739.063	-	4.739.063
		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	4.635.791	4.634.033	1.758
Totale.	9.374.854		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.374.854	2.639	9.372.215
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;		9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
7) per servizi;	6.120.106	10	Prestazioni di servizi	6.120.106	-	6.120.106
8) per godimento di beni di terzi;	52.364	11	Utilizzo beni di terzi	52.364	-	52.364
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	1.033.535		a Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	334.626		b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	78.068		c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	1.478.202	-	1.478.202
e) altri costi;	31.973	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:			a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.473	-	9.473
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	9.473		b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.153	-	9.153
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	9.153		c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;			d Svalutazione dei crediti	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;		15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;		16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	50.000	-	50.000
13) altri accantonamenti;	50.000	18	Oneri diversi di gestione	1.638.451	6.609	1.631.842
14) oneri diversi di gestione.	1.638.451					
Totale.	9.357.749		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.357.749	6.609	9.351.140
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	17.105		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	17.105	3.969	21.074

Conto Economico	Isola		CONTO ECONOMICO	Isola_RCL-118	Isola_RCL-CEE	Isola_Rettificato
C) Proventi e oneri finanziari:			Proventi finanziari			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate			a da società controllate	-	-	-
da società partecipate			b da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti			c da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	26.866	-	26.866
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;			Totale proventi finanziari	26.866	-	26.866
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	24.565	21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	2.301		a Interessi passivi	135	-	135
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	135		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	135	-	135
Totale (15 + 16 - 17* - 17 bis).	26.731		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	26.731	-	26.731
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) rivalutazioni:		22	Rivalutazioni	-	-	-
a) di partecipazioni;		23	Svalutazioni	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;						
d) di strumenti finanziari derivati;						
19) svalutazioni:						
a) di partecipazioni;						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.						
d) di strumenti finanziari derivati;						
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		24	Proventi straordinari			
			a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
			b Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			c Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	-	2.639	2.639
			d Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
			e Altri proventi straordinari	-	-	-
			Totale proventi straordinari	-	2.639	2.639
		25	Oneri straordinari			
			a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
			b Sopravenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	6.609	6.609
			c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
			d Altri oneri straordinari	-	-	-
			Totale oneri straordinari	-	6.609	6.609
			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	3.969	3.969
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D);	43.836		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	43.836	0	43.836
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	43.761	26	Imposte (*)	43.761	-	43.761
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	75	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	75	0	75

Operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

Partite dell'ente						
Ricavi / Cessioni imm.						
Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	A. 8.	1.405,78	127,80	1.277,98	0,94%	12,05
Uniacque	A. 8.	1.991,04		1.991,04	0,94%	18,77
HSERVIZI	A. 4.c	6.100,00		6.100,00	7,35%	448,12
HSERVIZI	A. 4.c	4.880,00		4.880,00	7,35%	358,49
HSERVIZI	A. 8.	64.828,11		64.828,11	7,35%	4.762,39
HSERVIZI	A. 3.a	600,00		600,00	7,35%	44,08
HSERVIZI	A. 4.c	76.000,00		76.000,00	7,35%	5.583,10
HSERVIZI	A. 4.c	5.709,08		5.709,08	7,35%	419,39
Isola	A. 3.a	16.321,69		16.321,69	5,67%	925,44
Isola	A. 4.c	200,00		200,00	5,67%	11,34
Isola	A. 8.	53.426,51		53.426,51	5,67%	3.029,28
Isola	A. 8.	2.050,00		2.050,00	5,67%	116,24
Isola	A. 8.	1.167,65		1.167,65	5,67%	66,21
Isola	A. 8.	5.000,00		5.000,00	5,67%	283,50
Isola	A. 8.	23.500,00		23.500,00	5,67%	1.332,45
		263.179,86	127,80	263.052,06		17.410,85

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	B.10.	23.529,22		23.529,22	0,94%	221,79
Uniacque	B.10.	139,76	12,71	127,05	0,94%	1,20
HSERVIZI	B.10.	3.599,00		3.599,00	7,35%	264,39
HSERVIZI	B.10.	317.522,15		317.522,15	7,35%	23.325,75
HSERVIZI	B.10.	€ 304.112,66		304.112,66	7,35%	22.340,66
HSERVIZI	B.10.	6.100,00		6.100,00	7,35%	448,12
HSERVIZI	B.10.	30.000,00		30.000,00	7,35%	2.203,85
HSERVIZI	B.10.	514,75		514,75	7,35%	37,81
Isola	B.10.	10.800,00		10.800,00	5,67%	612,36
Isola	B.10.	100.875,32		100.875,32	5,67%	5.719,63
Isola	B.12.a	6.296,42		6.296,42	5,67%	357,01
Isola	B.10.	- 26.405,44		- 26.405,44	5,67%	- 1.497,19
		777.083,84	12,71	777.071,13		54.035,38

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	RCL	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Isola	A.C.II.2. .a.	16.321,69	5,67%	925,44
Isola	A.C.II.4. .c.	53.426,51	5,67%	3.029,28
Isola	A.C.II.4. .c.	1.167,65	5,67%	66,21
Isola	A.C.II.4. .c.	11.750,00	5,67%	666,23
HSERVIZI	A.C.II.4. .c.	2.339,79	7,35%	171,89
HSERVIZI	A.C.II.4. .c.	19.000,00	7,35%	1.395,77
		104.005,64		6.254,82

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	RCL	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	P.D. .2. . .	4.060,42	4.060,42	0,94%	38,27
HSERVIZI	P.D. .2. . .	40.375,00	40.375,00	7,35%	2.966,02
HSERVIZI	P.D. .2. . .	80.220,18	80.220,18	7,35%	5.893,12
Isola	P.D. .2. . .	117.971,74	117.971,74	5,67%	6.689,00
Isola	P.D. .2. . .	- 26.405,44	- 26.405,44	5,67%	- 1.497,19
		216.221,90	216.221,90		14.089,22

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	Capogruppo	diritti	B.18.	70,00		70,00	0,94%	0,66
Uniacque	Capogruppo	canoni	B.11.	1.991,04		1.991,04	0,94%	18,77
HSERVIZI	Capogruppo	Dato non comunicato	B.10.	158.117,19		158.117,19	7,35%	11.615,57
Isola	Capogruppo	Dato non comunicato	B.10.	89.037,26		89.037,26	5,67%	5.048,41
Isola	Capogruppo	Scrittura pre-consolidamento	B.10.	11.750,00		11.750,00	5,67%	666,23
Isola	Capogruppo	Scrittura pre-consolidamento	B.10.	878,59		878,59	5,67%	49,82
Uniacque	HSERVIZI		B.18.	183.144,95	25.307,05	157.837,90	0,94%	1.487,80
Uniacque	HSERVIZI		B.11.	22.280,00		22.280,00	0,94%	210,01
Uniacque	HSERVIZI	da ricevere	B.18.	800.751,62		800.751,62	0,94%	7.548,00
Uniacque	HSERVIZI	da ricevere	B.11.	22.151,00		22.151,00	0,94%	208,80
HSERVIZI	Uniacque	Dato non comunicato	B.10.	45.160,77		45.160,77	7,35%	3.317,59
Uniacque	Unica	da ricevere	B.11.	5.517,89		5.517,89	0,94%	52,01
				1.340.850,31	25.307,05	1.315.543,26		30.223,67

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	Capogruppo	S.i.i	A.4.c	17.666,86	1.715,23	15.951,63	0,94%	150,36
Uniacque	Capogruppo	S.i.i da emettere	A.4.c	3.190,81		3.190,81	0,94%	30,08
Uniacque	Capogruppo	altre ft	A.4.c	139,76	12,71	127,05	0,94%	1,20
HSERVIZI	Capogruppo	Dato non comunicato	A.4.c	667.042,65		667.042,65	7,35%	49.002,15
HSERVIZI	Capogruppo	scrittura pre-consolidamento	A.4.c	- 5.194,09		- 5.194,09	7,35%	- 381,57
Isola	Capogruppo	Dato non comunicato	A.4.c	91.566,30		91.566,30	5,67%	5.191,81
Uniacque	HSERVIZI	S.i.i	A.4.c	41.078,53	3.759,08	37.319,45	0,94%	351,78
Uniacque	HSERVIZI	S.i.i da emettere	A.4.c	7.841,32		7.841,32	0,94%	73,91
HSERVIZI	Uniacque	Dato non comunicato	A.4.a	1.003.020,52		1.003.020,52	7,35%	73.683,69
Unica	Uniacque	Dato non comunicato	A.8.	5517,89		5.517,89	10,41%	574,40
				1.831.870,55	5.487,02	1.826.383,53		128.677,81

Debiti

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	Capogruppo	da ricevere	P.D..2..	3.991,70	0,94%	37,63
Uniacque	Capogruppo	scrittura pre-consolidamento	P.D..2..	- 3.991,70	0,94%	- 37,63
Isola	Capogruppo	Da asseverazione	P.D..2..	70.037,26	5,67%	3.971,11
Isola	Capogruppo	Scrittura pre-consolidamento	P.D..2..	11.750,00	5,67%	666,23
Isola	Capogruppo	Scrittura pre-consolidamento	P.D..2..	878,59	5,67%	49,82
HSERVIZI	Capogruppo		P.D..2..	2.339,79	7,35%	171,89
HSERVIZI	Capogruppo		P.D..2..	19.000,00	7,35%	1.395,77
HSERVIZI	Uniacque		P.D..5..d.	1.141.189,00	7,35%	83.833,80
HSERVIZI	Uniacque		P.D..5..d.	4.985.225,00	7,35%	366.223,60
HSERVIZI	Uniacque		P.D..5..d.	6.074.628,00	7,35%	446.253,11
Uniacque	HSERVIZI		P.D..2..	497.312,55	0,94%	4.687,74
Uniacque	HSERVIZI	da ricevere	P.D..2..	1.816.447,41	0,94%	17.122,11
Uniacque	HSERVIZI	depositi cauzionali	P.D..5..d.	4.327,56	0,94%	40,79
Uniacque	Unica		P.D..2..	3.609,10	0,94%	34,02
Uniacque	Unica	da ricevere	P.D..2..	5.517,89	0,94%	52,01
				14.632.262,15		924.502,00

Crediti

Partecipata	Controparte	Note	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	Capogruppo	S.i.i da emettere	A.C.II.3..	3.182,37		0,94%	30,00
Uniacque	Capogruppo	S.i.i	A.C.II.3..	371,75		0,94%	3,50
Uniacque	Capogruppo	scrittura pre-consolidamento	A.C.II.3..	- 371,75		0,94%	- 3,50
HSERVIZI	Capogruppo		A.C.II.2..a.	125.789,27		7,35%	9.240,71
HSERVIZI	Capogruppo	scrittura pre-consolidamento	A.C.II.2..a.	- 5.194,09		7,35%	- 381,57
Isola	Capogruppo	Da asseverazione	A.C.II.3..	91.566,30		5,67%	5.191,81
Uniacque	HSERVIZI		A.C.II.3..	97.706,33		0,94%	920,99
Uniacque	HSERVIZI	da emettere	A.C.II.3..	162.303,35		0,94%	1.529,90
Uniacque	HSERVIZI	depositi cauzionali	A.C.II.3..	6.921.774,95		0,94%	65.245,69
HSERVIZI	Uniacque		A.C.II.2..d.	490.661,00		7,35%	36.044,84
Unica	Uniacque	Dato non comunicato	A.C.II.3..	3.609,10		10,41%	375,70
Unica	Uniacque	Dato non comunicato	A.C.II.3..	5.517,89		10,41%	574,40
				7.896.916,47	-		118.772,47

Legenda

	Rapporti tra Uniacque e Hservizi
	Rapporti tra Uniacque e Unica

Si segnala che nonostante le direttive della capogruppo Hservizi e Azienda Isola non hanno fornito tutte le informazioni utili al confronto delle partite con Uniacque ed il comune. Sono stati utilizzati i dati reperibili dalle note integrative e dalle asseverazioni effettuate in sede di consuntivo e successivamente i dati comunicati Uniacque e capogruppo per l'elisione delle voci.

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

Come si vede nei prospetti qui sopra riportato vi sono alcune operazioni che non trovano perfetta quadratura. considerando che tali operazioni vanno comunque elise per un importo percentualizzato e che di conseguenza la ricerca di tale difformità avrebbe un costo (in termini di tempo) troppo elevato rispetto alla significatività dell'operazione sulla rispettiva voce di bilancio o comunque nella lettura complessiva dello

stesso si è mantenuta tale differenza. Nel caso in cui la difformità fosse nei rapporti con la capogruppo per l'elisione si è utilizzato il valore dell'ente.

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	969,52	
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.820,44	
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	9.620,89	
ISOLA	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		5.764,46
UNIACQUE	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	B.18.	Oneri diversi di gestione		0,66
UNIACQUE	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	B.11.	Utilizzo beni di terzi		18,77
HSERVIZI	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		11.615,57
Capogruppo	Elisione ricavi capogruppo verso partecipate	ddcc	Riserve da consolidamento		11,39
Capogruppo	Elisione costi capogruppo verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		53.678,37
Capogruppo	Elisione costi capogruppo verso partecipate	B.12.a	Trasferimenti correnti		357,01
ISOLA	Elisione costi capogruppo verso partecipate	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.191,81	
UNIACQUE	Elisione costi capogruppo verso partecipate	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	181,64	
HSERVIZI	Elisione costi capogruppo verso partecipate	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48.620,58	
Capogruppo	Elisione costi capogruppo verso partecipate	ddcc	Riserve da consolidamento	41,35	
Capogruppo	Elisione crediti capogruppo verso partecipate	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		925,44
Capogruppo	Elisione crediti capogruppo verso partecipate	A.C.II.4. .c.	altri		5.329,38
ISOLA	Elisione crediti capogruppo verso partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	4.687,16	
HSERVIZI	Elisione crediti capogruppo verso partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.567,66	
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	14.089,22	
ISOLA	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		5.191,81
UNIACQUE	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		30,00
HSERVIZI	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	A.C.II.2. .a.	verso amministrazioni pubbliche		8.859,14
Capogruppo	Elisione debiti capogruppo verso partecipate	ddcc	Riserve da consolidamento		8,27

Operazioni infragruppo

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
UNIACQUE	Elisione costi Uniacque verso Hservizi	B.11.	Utilizzo beni di terzi		418,81
UNIACQUE	Elisione costi Uniacque verso Hservizi	B.18.	Oneri diversi di gestione		9.035,80
HSERVIZI	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.683,69	
Capogruppo	Elisione costi Uniacque verso Hservizi	ddcc	Riserve da consolidamento		64.229,08
UNIACQUE	Elisione ricavi Uniacque verso Hservizi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	425,69	
HSERVIZI	Elisione ricavi Uniacque verso Hservizi	B.10.	Prestazioni di servizi		3.317,59
Capogruppo	Elisione ricavi Uniacque verso Hservizi	ddcc	Riserve da consolidamento	2.891,90	
UNIACQUE	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	21.809,85	
UNIACQUE	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	P.D. .5. .d.	altri	40,79	
HSERVIZI	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		36.044,84
Capogruppo	Elisione debiti Uniacque verso Hservizi	ddcc	Riserve da consolidamento	14.194,20	
UNIACQUE	Elisione crediti Uniacque verso Hservizi	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		67.696,58
HSERVIZI	Elisione crediti Uniacque verso Hservizi	P.D. .5. .d.	altri	896.310,51	
Capogruppo	Elisione crediti Uniacque verso Hservizi	ddcc	Riserve da consolidamento		828.613,93
UNIACQUE	Elisione costi Uniacque verso Unica	B.11.	Utilizzo beni di terzi		52,01
Unica	Elisione costi Uniacque verso Unica	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	574,40	
Capogruppo	Elisione costi Uniacque verso Unica	ddcc	Riserve da consolidamento		522,39
UNIACQUE	Elisione debiti Uniacque verso Unica	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	86,03	
Unica	Elisione debiti Uniacque verso Unica	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		950,10
Capogruppo	Elisione debiti Uniacque verso Unica	ddcc	Riserve da consolidamento	864,07	

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

Elisione Partecipazioni

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che siamo in presenza di partecipazioni azionarie e non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2023.

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

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

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

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

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

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

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Uniacque	A.B.IV.1..b.	imprese partecipate		1.062.910,77
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	1.061.782,77	
UNIACQUE		P.A.I... .	Fondo di dotazione	339.341,00	
UNIACQUE		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	83.886,00	
UNIACQUE		P.A.II..f.	altre riserve disponibili	620.984,00	
UNIACQUE		P.A.IV... .	Risultati economici di esercizi precedenti	34,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		959.231,00
Capogruppo		ddcci	Riserve da consolidamento indisponibili		83.886,00
Capogruppo	Elisione Azienda Isola	A.B.IV.1..c.	altri soggetti		38.889,23
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	35.966,00	
ISOLA		P.A.I... .	Fondo di dotazione	2.924,00	
ISOLA		P.A.II..f.	altre riserve disponibili	35.739,00	
ISOLA		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	226,00	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		35.739,77
Capogruppo		ddcci	Riserve da consolidamento indisponibili		226,00
Unica	Elisione Hservizi	A.B.IV.1..a.	imprese controllate		3.271.981,17
HSERVIZI		P.A.I... .	Fondo di dotazione	2.146.807,00	
HSERVIZI		P.A.II..f.	altre riserve disponibili	1.111.007,00	
HSERVIZI		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	10.762,54	
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento	14.167,17	
Capogruppo		ddcci	Riserve da consolidamento indisponibili		10.762,54
Capogruppo	Elisione Unica	A.B.IV.1..b.	imprese partecipate		5.243.862,20
Capogruppo		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	2.846.360,20	
HSERVIZI	Quote Unica in Hservizi	A.B.IV.1..b.	imprese partecipate		4.174,46
HSERVIZI	Quote Unica in Hservizi	P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	4.174,46	
UNICA		P.A.I... .	Fondo di dotazione	5.067.461,00	
UNICA		P.A.II..f.	altre riserve disponibili	184.576,00	
UNICA		P.A.II..e.	altre riserve indisponibili	1.808,00	
UNICA		A.B.I5... .	Avviamento		1.253.873,00
Capogruppo		ddcc	Riserve da consolidamento		1.596.487,54
Capogruppo		ddcci	Riserve da consolidamento indisponibili		5.982,46

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio netto società consolidate	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	UNICA	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	2.924	339.341	2.146.807	5.067.461	7.556.533
Riserve	35.965	704.870	1.125.944	186.384	2.053.163
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-
da capitale	-	-	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	226	83.886	14.937	1.808	100.857
altre riserve disponibili	35.739	620.984	1.111.007	184.576	1.952.306
Risultati economici di esercizi precedenti	-	34	-	-	34
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
	38.889	1.044.245	3.272.751	5.253.845	9.609.730
Voci escluse dall'elisione di consolidamento			4.174		4.174
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>38.889</i>	<i>1.044.245</i>	<i>3.268.577</i>	<i>5.253.845</i>	<i>9.605.556</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	<i>38.889</i>	<i>1.062.911</i>	<i>-</i>	<i>5.243.862</i>	<i>6.345.662</i>
<i>Valore di bilancio della quota indiretta</i>			<i>3.271.981</i>	<i>4.174</i>	<i>3.276.156</i>
<i>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo</i>	<i>35.966</i>	<i>1.061.783</i>	<i>-</i>	<i>2.846.360</i>	<i>3.944.109</i>
<i>Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della partecipata per quota indiretta</i>			<i>-</i>	<i>4.174</i>	<i>4.174</i>
<i>Rivalutazione a conto economico</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Plusvalore latente</i>				<i>1.253.873</i>	<i>1.253.873</i>
Differenza di annullamento	35.966	1.043.117	- 3.405	1.602.470	2.678.148
			Differenza di annullamento destinata a:		2.678.148
			Riserva di consolidamento di terzi		
			Riserva di consolidamento		2.577.291
			Riserva di consolidamento indisponibile		100.857

La giustificazione deriva in primo luogo dai conteggi relativi ad Hservizi che essendo una partecipazione indiretta la sua valutazione avviene all'interno della valutazione in Unica.

Inoltre sono stati utilizzati i bilanci dell'anno precedente, che erano disponibili alla data di redazione del consuntivo.

La riserva di consolidamento indisponibile

In assenza di chiare indicazioni da parte dei principi contabili in coerenza con quanto previsto per tale voce nei prospetti previsti dal D.lgs. 118/2011, si ritiene che in quella voce confluiscono riserve che non sono nella piena disponibilità del gruppo se non in sede di cessione/liquidazione della società partecipata. Vi trovano infatti allocazione:

- riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto delle partecipate (verso società esterne al gruppo nel caso del consolidato) che per logica dovrebbero mantenere la loro natura e classificazione anche nel consolidato
- riserve delle partecipate di cui non si ha piena disponibilità (legale o statutaria) che quindi possono essere utilizzate solo per aumenti di capitale o copertura perdite e non ad esempio per distribuzione ai soci. In quest'ottica si ritiene corretto considerare tali voci facenti parte di una riserva di consolidamento indisponibile
- riserve di capitale la cui disponibilità è limitata dalla natura stessa o altre disposizioni rilevate in nota integrativa.

Informazioni di carattere generale sull'incidenza del bilancio dell'ente sul consolidato e sulle partecipate

Come si può vedere dalle tabelle seguenti il bilancio consolidato risulta fortemente, se non quasi esclusivamente influenzato dal bilancio dell'ente capogruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	Bilancio Ente	Differenze
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.876,00	-	2.876,00
Immobilizzazioni immateriali	2.067.512,42	157.691,42	1.909.821,00
Immobilizzazioni materiali (3)	38.399.929,36	33.726.056,36	4.673.873,00
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	1.779.020,19	7.364.016,02	- 5.584.995,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.246.461,97	41.247.763,80	998.698,17
Rimanenze	25.546,00	-	25.546,00
Crediti (2)	4.498.428,16	3.339.275,45	1.159.152,71
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	84.040,00	-	84.040,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.371.593,41	8.146.589,41	225.004,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.979.607,57	11.485.864,86	1.493.742,71
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	37.149,14	-	37.149,14
TOTALE DELL'ATTIVO	55.266.094,68	52.737.633,80	2.528.460,88

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	Bilancio Ente	Differenze
Totale Patrimonio netto di gruppo	43.031.238,94	43.402.407,40	- 371.168,46
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
A) PATRIMONIO NETTO	43.031.238,94	43.402.407,40	- 371.168,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	866.780,23	729.743,23	137.037,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	97.233,00	-	97.233,00
D) DEBITI (1)	5.701.097,98	3.626.874,64	2.074.223,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.569.744,53	4.978.608,53	591.136,00
TOTALE DEL PASSIVO	55.266.094,68	52.737.633,80	2.528.460,88
CONTI D'ORDINE	13.297.765,38	12.722.581,38	575.184,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	Bilancio Ente	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.622.208,08	9.419.695,74	2.202.512,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.053.281,18	9.901.121,67	2.152.159,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 431.073,10	- 481.425,93	50.352,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 66.952,10	- 33.777,10	- 33.175,00
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>46.843,43</i>	<i>28.115,43</i>	<i>18.728,00</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>113.795,53</i>	<i>61.892,53</i>	<i>51.903,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 27.903,84	- 27.633,84	- 270,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>27.903,84</i>	<i>27.633,84</i>	<i>270,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.069.766,64	1.068.497,64	1.269,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.242.934,18</i>	<i>1.239.220,18</i>	<i>3.714,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>173.167,54</i>	<i>170.722,54</i>	<i>2.445,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	543.837,60	525.660,77	18.176,83
Imposte (*)	125.715,82	126.941,82	- 1.226,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	418.121,78	398.718,95	19.402,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	418.121,78	398.718,95	19.402,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-	-

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

A ulteriore conferma di quanto sopra esposto si rappresenta qui di seguito l'incidenza dei ricavi registrati dalle singole partecipate verso l'ente rispetto al totale del loro volume d'affari.

CONTO ECONOMICO		Uniacque	Uniacque	Uniacque	Hservizi	Hservizi	Hservizi
		Ricavi verso ente	Ricavi società	2023	Ricavi verso ente	Ricavi società	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	64.430,26	111.615.554,00	0,06%	1.664.869,08	7.945.872,00	20,95%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	0,00%	1.003.020,52	-	0,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	64.430,26	111.615.554,00	0,06%	661.848,56	7.945.872,00	8,33%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	4.259.586,00	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	-	7.636.986,00	0,00%	-	966.508,00	0,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		64.430,26	123.512.126,00	0,05%	1.664.869,08	8.912.380,00	18,68%

CONTO ECONOMICO		Unica	Unica	Unica	Isola	Isola	Isola
		Ricavi verso ente	Ricavi società	2023	Ricavi verso ente	Ricavi società	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	0,00%	-	-	0,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	0,00%	-	4.631.393,83	0,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-	-	0,00%	-	4.631.393,83	0,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	0,00%	91.566,30	4.739.063,00	1,93%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	0,00%	-	-	0,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	-	0,00%	91.566,30	4.739.063,00	1,93%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	0,00%	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	0,00%	-	-	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.517,89	20.929,00	26,36%	-	1.757,73	0,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.517,89	20.929,00	26,36%	91.566,30	9.372.214,56	0,98%

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.

Come premessa preliminare è necessario specificare che buona parte delle sezioni ha subito variazioni relative all’inserimento di Unica rispetto l’esercizio precedente.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-	-	2.876	-	-	-	-	-	2.876
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	2.876		-		-		2.876

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2.876	- 431	3.307
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.876	- 431	3.307

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniaque	Uniaque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
B) IMMOBILIZZAZIONI												
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>												
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	918	-	-	-	-	-	918
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	10.740	-	299	-	-	-	11.039
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	565	-	480	-	-	-	-	-	1.045
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	37.965	-	1.253.873	1.253.873	37.965
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.510	-	-	-	99.693	-	-	-	416	-	101.619
9	Altre	156.182	-	-	-	1.454.591	-	302.476	-	1.678	-	1.914.927
Totale immobilizzazioni immateriali		157.691		565		1.566.422		340.740		1.255.967		2.067.512
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>												
1	Beni demaniali	10.865.093	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.865.093
1.1	Terreni	7.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.250
1.2	Fabbricati	1.356.056	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.356.056
1.3	Infrastrutture	9.331.586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.331.586
1.9	Altri beni demaniali	170.201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170.201
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.392.965	-	1.373	-	207.687	-	4.416.065	-	-	-	27.018.090
2.1	Terreni	4.792.073	-	-	-	21.300	-	328.147	-	-	-	5.141.520
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	16.576.335	-	-	-	56.316	-	483.132	-	-	-	17.115.783
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	113.292	-	-	-	111.045	-	3.565.342	-	-	-	3.789.679
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	265.508	-	-	-	11.318	-	21.392	-	-	-	298.218
2.5	Mezzi di trasporto	26.304	-	-	-	3.596	-	-	-	-	-	29.900
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.566	-	1.213	-	2.905	-	1.160	-	-	-	45.844
2.7	Mobili e arredi	576.903	-	160	-	1.207	-	2.232	-	-	-	580.502
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	1.983	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	467.999	-	-	-	5.418	-	14.660	-	-	-	16.643
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	467.999	-	-	-	5.418	-	43.330	-	-	-	516.747
Totale immobilizzazioni materiali		33.726.056		1.373		213.105		4.459.395				38.399.929

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	918	- 1.555	2.473
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.039	- 1.177	12.216
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.045	270	775
Avviamento	1.291.838	59.134	1.232.704
Immobilizzazioni in corso ed acconti	101.619	- 11.801	113.420
Altre	1.914.927	118.860	1.796.067
Totale immobilizzazioni immateriali	3.321.385	163.731	3.157.655
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
Beni demaniali	10.865.093	1.154.270	9.710.822
Terreni	7.250	-	7.250
Fabbricati	1.356.056	34.866	1.390.922
Infrastrutture	9.331.586	1.194.927	8.136.659
Altri beni demaniali	170.201	5.791	175.991
Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.018.090	179.803	27.197.893
Terreni	5.141.520	136.187	5.005.333
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	17.115.783	304.834	17.420.618
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Impianti e macchinari	3.789.679	16.120	3.805.799
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	298.218	71.049	227.168
Mezzi di trasporto	29.900	11.668	41.568
Macchine per ufficio e hardware	45.844	22.526	68.370
Mobili e arredi	580.502	33.293	613.795
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	16.643	1.402	15.241
Immobilizzazioni in corso ed acconti	516.747	246.965	269.782
Totale immobilizzazioni materiali	38.399.929	1.221.432	37.178.497

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” secondo le modalità semplificate indicate nell’esempio 21. 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, 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, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori

rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Re tt	Uniacque	Uniacque_Re tt	Hservizi	Hservizi_Re tt	Unica	Unica_Re tt	Consolidato
		2023										2023
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)											
1	Partecipazioni in	7.364.016	6.345.662	-	-	421	-	10.488	4.174	3.952.498	3.271.981	1.705.605
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	3.891.662	3.271.981	619.681
b	imprese partecipate	7.325.127	6.306.773	-	-	-	-	10.488	4.174	58.754	-	1.083.421
c	altri soggetti	38.889	38.889	-	-	421	-	-	-	2.082	-	2.503
2	Crediti verso	-	-	-	-	20.565	-	1.766	-	-	-	22.331
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	1.102	-	-	-	1.102
d	altri soggetti	-	-	-	-	20.565	-	664	-	-	-	21.229
3	Altri titoli	-	-	24	-	51.060	-	-	-	-	-	51.084
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.364.016	6.345.662	24	-	72.046	-	12.254	4.174	3.952.498	3.271.981	1.779.020

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-		
Partecipazioni in	1.705.605	- 1.329.625	3.035.230
imprese controllate	619.681	619.681	-
imprese partecipate	1.083.421	- 1.941.629	3.025.050
altri soggetti	2.503	- 7.677	10.180
Crediti verso	22.331	- 72.229	94.560
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	1.102	1.102	-
altri soggetti	21.229	- 73.331	94.560
Altri titoli	51.084	- 28.620	79.704
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.779.020	- 1.430.474	3.209.494

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Re tt	Uniacque	Uniacque_Re tt	Hservizi	Hservizi_Re tt	Unica	Unica_Re tt	Consolidato
		2023										2023
C) ATTIVO CIRCOLANTE												
I	Rimanenze	-	-	-	-	25.546	-	-	-	-	-	25.546
	Totale rimanenze	-	-	-	-	25.546	-	-	-	-	-	25.546
II	Crediti (2)											
1	Crediti di natura tributaria	1.166.220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.166.220
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.166.220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.166.220
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.638.485	925	-	-	-	-	81.902	8.859	41.578	-	1.752.181
a	verso amministrazioni pubbliche	1.544.588	925	-	-	-	-	45.827	8.859	-	-	1.580.630
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	41.578	-	41.578
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	30
d	verso altri soggetti	93.897	-	-	-	-	-	36.045	-	-	-	129.942
3	Verso clienti ed utenti	283.881	-	40.981	5.192	377.086	67.727	347.578	36.045	3.692	950	943.305
4	Altri Crediti	250.689	5.329	105.873	-	179.422	-	103.175	-	2.893	-	636.723
a	verso Ferario	2.931	-	614	-	77.310	-	7.522	-	2.772	-	91.149
b	per attività svolta per c/terzi	7.599	-	-	-	-	-	62.713	-	-	-	70.312
c	altri	240.160	5.329	105.259	-	102.112	-	32.940	-	121	-	475.262
	Totale crediti	3.339.275	6.255	146.854	5.192	556.508	67.727	532.655	44.904	48.163	950	4.498.428
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi											
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	84.040	-	-	-	-	-	-	-	84.040
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	84.040	-	-	-	-	-	-	-	84.040
IV	Disponibilità liquide											
1	Conto di tesoreria	7.959.640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.959.640
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	7.959.640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.959.640
2	Altri depositi bancari e postali	186.950	-	170.292	-	46.429	-	4.091	-	3.350	-	411.112
3	Denaro e valori in cassa	-	-	15	-	209	-	604	-	14	-	842
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.146.589	-	170.307	-	46.638	-	4.695	-	3.364	-	8.371.593
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.485.865	6.255	401.201	5.192	628.692	67.727	537.350	44.904	51.527	950	12.979.608

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 (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	25.546	8.114	17.432
Totale rimanenze	25.546	8.114	17.432
<i>Crediti (2)</i>			
Crediti di natura tributaria	1.166.220	139.129	1.027.091
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.166.220	151.005	1.015.215
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	11.875	11.875
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.580.630	42.754	1.537.876
<i>imprese controllate</i>	41.578	41.578	-
<i>imprese partecipate</i>	30	30	-
<i>verso altri soggetti</i>	129.942	55.995	73.947
Verso clienti ed utenti	943.305	121.813	821.492
Altri Crediti	636.723	71.262	707.985
<i>verso l'erario</i>	91.149	82.865	174.014
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	70.312	62.500	7.811
<i>altri</i>	475.262	50.898	526.161
Totale crediti	4.498.428	330.036	4.168.392
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	84.040	84.040	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	84.040	84.040	-
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	7.959.640	165.144	8.124.784
<i>Istituto tesoriere</i>	-	8.124.784	8.124.784
<i>presso Banca d'Italia</i>	7.959.640	7.959.640	-
Altri depositi bancari e postali	411.112	143.668	554.779
Denaro e valori in cassa	842	220	622
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	8.371.593	308.592	8.680.185
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.979.608	113.599	12.866.009

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
D) RATEI E RISCONTI												
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	17.163	-	-	-	17.163
2	Risconti attivi	4.005	-	446	-	4.998	-	10.381	-	156	-	19.986
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		4.005	-	446	-	4.998	-	27.544	-	156	-	37.149

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	17.163	9.717	7.446
Risconti attivi	19.986	6.124	13.862
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	37.149	15.841	21.308

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Re tt	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
A) PATRIMONIO NETTO												
I	Fondo di dotazione	5.678.790	-	2.924	2.924	339.341	- 339.341	2.146.807	- 2.146.807	5.067.461	- 5.067.461	5.678.790
II	Riserve	35.594.597	- 3.944.109	35.965	- 35.965	704.870	- 704.870	1.125.944	- 1.125.944	186.384	- 186.384	31.650.488
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da permessi di costruire	340.786	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340.786
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.865.507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.865.507
e	altre riserve indisponibili	3.944.109	- 3.944.109	226	- 226	83.886	- 83.886	14.937	- 14.937	1.808	- 1.808	0
f	altre riserve disponibili	444.195	-	35.739	- 35.739	620.984	- 620.984	1.111.007	- 1.111.007	184.576	- 184.576	444.195
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.553.542
	Riserve da arrotondamento	-	-	1	- 1	1	- 1	2	- 2	-	-	4
III	Risultato economico dell'esercizio	425.124	- 36.625	5	- 573	43.709	- 8.919	9.548	- 107.371	1.565	-	418.122
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.730.302	-	-	-	34	- 34	-	-	-	-	1.730.302
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		43.428.813	- 3.907.484	38.893	- 38.316	1.087.953	- 1.035.326	3.282.297	- 3.380.122	5.255.410	- 5.253.845	43.031.239

L'operazione di consolidamento ha registrato una riduzione del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo. Questa variazione è data principalmente dal fatto che l'ente avesse valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2022 non considerando gli utili dell'esercizio 2023 e dal plusvalore latente di Hservizi.

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

Patrimonio netto Capogruppo											43.003.688
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN											3.944.109
PN al netto della ris. di rivalutazione part.											39.059.579
								<i>Iniziale</i>			<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN								3.944.108,97			-
Riserva di consolidamento											3.553.542
Differenze di arrotondamento										-	4
Svalutazioni patrimoniali di anni precedenti											-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate											-
Utile bilancio consolidato											418.122
Patrimonio netto finale Capogruppo											43.031.239

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

Descrizione	Saldo
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento	- 3.452.685
Elisione partite infragruppo	22
Elisione partecipazioni	- 2.577.291
Elisione partite infragruppo tra partecipate	- 875.415
<input checked="" type="checkbox"/> Riserve da consolidamento indisponibili	- 100.857
Elisione partecipazioni	- 100.857
Totale complessivo	- 3.553.542

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.678.790	-	5.678.790
II	Riserve	31.650.488	- 4.464.673	36.115.161
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	340.786	115.424	225.362
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.865.507	1.254.315	29.611.192
e	altre riserve indisponibili	100.857	5.365.287	5.466.144
f	altre riserve disponibili	3.896.875	3.084.412	812.463
III	Risultato economico dell'esercizio	418.122	234.350	183.771
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.730.302	194.996	1.535.306
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
PATRIMONIO NETTO Del gruppo		43.031.239	- 481.789	43.513.028

Le variazioni principali derivano da una più accurata analisi della disponibilità delle voci elise nelle scritture di consolidamento congiuntamente all'elisione del plusvalore latente di Hservizi nel bilancio di Unica che nel 2022 non è stato eliso poiché Unica stessa non rientrava nel perimetro di consolidamento.

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Unicque	Unicque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
	2023										2023
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	39	-	20.847	-	16.843	-	-	-	37.729
Altri	729.743	-	9.923	-	26.457	-	62.095	-	833	-	829.051
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	729.743	-	9.962	-	47.304	-	78.938	-	833	-	866.780

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	37.729	4.217	41.946
3	Altri	829.051	143.137	685.915
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		866.780	138.920	727.861

La variazione rispetto l'anno precedente deriva principalmente dai fondi accantonati della capogruppo.

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	11.742	-	38.615	-	46.876	-	-	-	97.233
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	11.742	-	38.615	-	46.876	-	-	-	97.233

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		97.233	- 4.553	101.786
TOTALE T.F.R. (C)		97.233	- 4.553	101.786

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
D) DEBITI (1)												
1	Debiti da finanziamento	2.377.074	-	-	-	506.805	-	519.230	-	-	-	3.403.109
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	110.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110.000
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	486.408	-	519.230	-	-	-	1.005.638
d	verso altri finanziatori	2.267.074	-	-	-	20.397	-	-	-	-	-	2.287.471
2	Debiti verso fornitori	611.336	14.089	42.897	4.687	363.960	21.896	190.640	1.568	1.665	-	1.188.258
3	Acconti	-	-	-	-	36.075	-	-	-	-	-	36.075
4	Debiti per trasferimenti e contributi	151.382	-	-	-	-	-	151.531	-	2.165	-	305.078
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	71.891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71.891
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	2.165	-	2.165
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	150.711	-	-	-	150.711
e	altri soggetti	79.491	-	-	-	-	-	820	-	-	-	80.311
5	Altri debiti	460.677	-	46.072	-	203.301	41	954.804	896.311	75	-	768.578
a	tributari	34.509	-	-	-	15.905	-	-	-	-	-	50.414
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	4.232	-	16.044	-	9.563	-	21	-	29.860
c	per attività svolta per c/terzi (2)	21.601	-	-	-	-	-	5.477	-	-	-	27.078
d	altri	404.567	-	41.840	-	171.352	41	939.764	896.311	54	-	661.226
TOTALE DEBITI (D)		3.600.469	- 14.089	88.969	- 4.687	1.130.141	- 21.937	1.816.205	- 897.878	3.905	-	5.701.098

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 (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.403.109	- 547.536	3.950.645
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	110.000	- 20.000	130.000
c	verso banche e tesoriere	1.005.638	- 211.995	1.217.633
d	verso altri finanziatori	2.287.471	- 315.541	2.603.012
2	Debiti verso fornitori	1.188.258	- 198.192	1.386.450
3	Acconti	36.075	12.850	23.225
4	Debiti per trasferimenti e contributi	305.078	41.794	263.284
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	71.891	31.247	40.644
c	imprese controllate	2.165	2.165	-
d	imprese partecipate	150.711	150.711	-
e	altri soggetti	80.311	- 142.329	222.640
5	Altri debiti	768.578	- 375.692	1.144.269
a	tributari	50.414	- 4.325	54.740
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.860	871	28.989
c	per attività svolta per c/terzi (2)	27.078	1.486	25.592
d	altri	661.226	- 373.722	1.034.948
TOTALE DEBITI (D)		5.701.098	- 1.066.775	6.767.873

Le variazioni principali derivano dalle risultanze della capogruppo già riscontrate in sede di consuntivo.

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
I	Ratei passivi	363.522	-	3.198	-	2.031	-	4.843	-	-	-	373.594
II	Risconti passivi	4.615.086	-	250.845	-	182.095	-	148.124	-	-	-	5.196.150
1	Contributi agli investimenti	4.063.971	-	-	-	181.376	-	77.378	-	-	-	4.322.725
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.035.007	-	-	-	-	-	77.378	-	-	-	4.112.385
b	da altri soggetti	28.964	-	-	-	181.376	-	-	-	-	-	210.340
2	Concessioni pluriennali	295.276	-	-	-	-	-	32.010	-	-	-	327.286
3	Altri risconti passivi	255.839	-	250.845	-	719	-	38.736	-	-	-	546.139
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.978.609	-	254.043	-	184.126	-	152.967	-	-	-	5.569.745

La composizione dei contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche deriva principalmente dalle entrate accertate dalla capogruppo negli anni precedenti a copertura di opere registrate in finanziaria nella parte capitale del bilancio alla voce U.2.02.00.00.000 "investimenti fissi e lordi". Tali voci di spesa sono state contabilizzate in sede di economico patrimoniale direttamente a patrimonio aumentando il valore dei cespiti di inventario. Di conseguenza le entrate collegate invece di essere registrate come ricavi dell'esercizio sono state stornate e imputate a risconto come voce di conferimento. Ogni anno ne viene poi ridotta una quota in funzione degli ammortamenti dei cespiti collegati.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	373.594	101.401	272.193
II	Risconti passivi	5.196.150	142.621	5.053.529
1	Contributi agli investimenti	4.322.725	462.419	3.860.306
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.112.385	252.079	3.860.306
b	da altri soggetti	210.340	210.340	-
2	Concessioni pluriennali	327.286	73.701	253.586
3	Altri risconti passivi	546.139	393.498	939.637
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.569.745	244.022	5.325.722

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2.023	tt									2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	5.411.015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.411.015
2	Proventi da fondi perequativi	995.049	-	-	-	-	-	-	-	-	-	995.049
3	Proventi da trasferimenti e contributi	687.271	970	262.600	-	33.344	-	22.417	-	-	-	1.004.663
a	Proventi da trasferimenti correnti	617.992	970	262.600	-	33.344	-	22.417	-	-	-	935.384
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	41.646	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.646
c	Contributi agli investimenti	27.633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27.633
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.030.947	6.820	268.705	5.192	1.052.105	607	583.336	122.304	-	-	2.800.169
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	662.058	-	-	-	-	-	460.380	73.684	-	-	1.048.754
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	23.356	-	-	-	23.356
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	368.889	6.820	268.705	5.192	1.052.105	607	99.600	48.621	-	-	1.728.059
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	-	-	-	-	40.151	-	-	-	-	-	40.151
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.295.414	9.621	100	-	35.080	-	48.584	-	2.179	574	1.371.161
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.419.696	17.411	531.405	5.192	1.160.680	607	654.337	122.304	2.179	574	11.622.208

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	Variazione	Consolidato
		2023		2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.411.015	258.989	5.152.026
2	Proventi da fondi perequativi	995.049	9.655	1.004.705
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.004.663	118.007	1.122.670
a	Proventi da trasferimenti correnti	935.384	78.255	1.013.639
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	41.646	7.523	34.123
c	Contributi agli investimenti	27.633	47.275	74.908
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.800.169	12.922	2.813.091
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.048.754	440.882	607.872
b	Ricavi della vendita di beni	23.356	886	24.242
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.728.059	452.918	2.180.977
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	40.151	6.804	33.347
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.371.161	83.382	1.454.543
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.622.208	41.827	11.580.381

Componenti negative della gestione

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

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.152	-	-	-	82.789	-	155.491	-	3	-	356.435
10	Prestazioni di servizi	5.175.807	53.678	347.010	5.764	535.702	-	220.091	14.933	7.903	-	6.212.137
11	Utilizzo beni di terzi	57.162	-	2.969	-	96.461	490	13.111	-	-	-	169.213
12	Trasferimenti e contributi	798.943	357	-	-	-	-	-	-	-	-	798.586
a	Trasferimenti correnti	741.169	357	-	-	-	-	-	-	-	-	740.812
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	49.276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.276
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.499	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.499
13	Personale	1.731.434	-	83.814	-	216.423	-	169.759	-	-	-	2.201.430
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.646.171	-	1.056	-	152.200	-	62.819	-	221	-	1.862.467
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	34.713	-	537	-	126.369	-	37.242	-	210	-	199.071
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.017.881	-	519	-	22.752	-	25.210	-	11	-	1.066.373
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.859	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.859
d	Svalutazione dei crediti	576.719	-	-	-	3.079	-	367	-	-	-	580.165
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	8.066	-	-	-	-	-	8.066
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	8.272	-	735	-	-	-	9.007
17	Altri accantonamenti	185.939	-	2.835	-	-	-	-	-	-	-	188.774
18	Oneri diversi di gestione	161.108	-	92.525	-	10.166	9.036	8.000	-	535	-	263.297
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.874.716	54.035	530.209	5.764	1.093.947	9.526	630.006	14.933	8.662	-	12.053.281

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	Variazione	Consolidato
		2023		2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	356.435	109.117	465.552
10	Prestazioni di servizi	6.212.137	113.905	6.098.232
11	Utilizzo beni di terzi	169.213	2.010	167.203
12	Trasferimenti e contributi	798.586	26.375	824.961
a	Trasferimenti correnti	740.812	56.706	797.518
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	49.276	49.276	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.499	18.945	27.443
13	Personale	2.201.430	5.238	2.206.668
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.862.467	374.383	1.488.085
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	199.071	11.089	187.982
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.066.373	150.030	916.343
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.859	16.859	-
d	Svalutazione dei crediti	580.165	196.404	383.760
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.066	6.166	1.900
16	Accantonamenti per rischi	9.007	245	8.762
17	Altri accantonamenti	188.774	157.982	30.791
18	Oneri diversi di gestione	263.297	38.686	301.983
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.053.281	462.943	11.590.338

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
	2023	tt									2023
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
<i>Proventi finanziari</i>											
19 Proventi da partecipazioni	26.986	-	-	-	-	-	-	-	6.605	-	33.591
a da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	6.605	-	6.605
b da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c da altri soggetti	26.986	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.986
20 Altri proventi finanziari	1.129	-	1.523	-	10.395	-	199	-	6	-	13.252
Totale proventi finanziari	28.115	-	1.523	-	10.395	-	199	-	6.611	-	46.843
<i>Oneri finanziari</i>											
21 Interessi ed altri oneri finanziari	61.893	-	8	-	33.080	-	18.815	-	-	-	113.796
a Interessi passivi	61.893	-	8	-	30.153	-	18.815	-	-	-	110.869
b Altri oneri finanziari	893	-	-	-	2.927	-	-	-	-	-	2.927
Totale oneri finanziari	61.893	-	8	-	33.080	-	18.815	-	-	-	113.796
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 33.777	-	1.515	-	22.685	-	18.616	-	6.611	-	66.952

Dettaglio suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Proventi e oneri finanziari quota in bilancio consolidato	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	UNICA
Proventi finanziari	28.115,43	1.523,00	10.395,00	199,00	6.611,00
Dividendi	-	-	-	-	6.605,42
Interessi attivi	-	-	-	-	-
Interessi di mora	-	-	-	-	-
Altro non dettagliato	28.115,43	1.523,00	10.395,00	199,00	5,58
Oneri finanziari	61.892,53	8,00	33.080,00	18.815,00	-
Interessi passivi bancari	-	-	0,05	17.509,03	-
Interessi passivi su mutui	61.892,53	-	27.746,55	-	-
Interessi passivi di mora	-	-	-	-	-
Commissioni e oneri bancari	-	-	1.497,93	-	-
Altro non dettagliato	-	8,00	3.835,47	1.305,97	-

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19 Proventi da partecipazioni	33.591	5.880	27.711
a da società controllate	6.605	6.605	-
b da società partecipate	-	725	725
c da altri soggetti	26.986	-	26.986
20 Altri proventi finanziari	13.252	11.893	1.360
Totale proventi finanziari	46.843	17.773	29.071
<i>Oneri finanziari</i>			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	113.796	11.381	102.415
a Interessi passivi	110.869	11.750	99.119
b Altri oneri finanziari	2.927	369	3.296
Totale oneri finanziari	113.796	11.381	102.415
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 66.952	6.392	- 73.344

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Hservizi	Quota	Unica	Quota	Consolidato
	2023		5,670%	-	0,943%	-	7,346%	-	10,410%	-	0,000%
Fair value SWAP	-	-	-	-	5.415.421,00	51.047	-	-	-	-	51.046,57

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
	2023	tt									2023
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22 Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 Svalutazioni	27.634	-	-	-	270	-	-	-	-	-	27.904
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 27.634	-	-	-	270	-	-	-	-	-	27.904

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni	-	-	-
23 Svalutazioni	27.904	16.917	10.987
TOTALE RETTIFICHE (D)	- 27.904	- 16.917	- 10.987

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
	2023	tt									2023
E] PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24 Proventi straordinari	1.239.220	-	150	-	3.564	-	-	-	-	-	1.242.934
a Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	36.036	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.036
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	809.137	-	150	-	3.564	-	-	-	-	-	812.851
d Plusvalenze patrimoniali	2.210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.210
e Altri proventi straordinari	391.837	-	-	-	-	-	-	-	-	-	391.837
Totale proventi straordinari	1.239.220		150		3.564						1.242.934
25 Oneri straordinari	170.723	-	375	-	2.070	-	-	-	-	-	173.168
a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	170.723	-	375	-	588	-	-	-	-	-	171.656
c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	1.512	-	-	-	-	-	1.512
d Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari	170.723		375		2.070						173.168
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.068.498		225		1.494						1.069.767

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
E] PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24 Proventi straordinari	1.242.934	501.479	741.456
a Proventi da permessi di costruire	-	-	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	36.036	24.402	11.634
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	812.851	287.094	525.757
d Plusvalenze patrimoniali	2.210	2.210	-
e Altri proventi straordinari	391.837	187.772	204.065
Totale proventi straordinari	1.242.934	501.479	741.456
25 Oneri straordinari	173.168	166.609	339.777
a Trasferimenti in conto capitale	-	-	-
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	171.656	163.251	334.907
c Minusvalenze patrimoniali	1.512	1.512	-
d Altri oneri straordinari	-	4.870	4.870
Totale oneri straordinari	173.168	166.609	339.777
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.069.767	668.088	401.679

Le variazioni principali derivano dalla gestione straordinaria della capogruppo già dettagliata in sede di consuntivo.

Imposte

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Re	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
	2023	tt									2023
26 Imposte (*)	126.942	-	2.481	-	1.563	-	3.833	-	1.437	-	125.716

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

CONTRO ECONOMICO	Consolidato	Variazione	Consolidato
	2023		2022
26 Imposte (*)	125.716	2.096	123.620

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Isola	Isola_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Hservizi	Hservizi_Rett	Unica	Unica_Rett	Consolidato
		2023										2023
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	425.124	36.625	5	573	43.709	8.919	9.548	- 107.371	1.565	- 574	418.122
29.	di cui del gruppo	425.124	36.625	5	573	43.709	8.919	9.548	- 107.371	1.565	- 574	418.122
30.	di cui di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

In generale la corretta applicazione del metodo del patrimonio netto dovrebbe portare a risultati non differenti fra risultato della capogruppo e quello consolidato, in questo caso la differenza è dovuta a:

Effetto su avanzo consolidato			
	Rivalutazione a conto economico della capogruppo		-
	Sommatoria degli utili delle società consolidate		54.827
	Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze		54.827
	Rettifica per svalutazioni durevoli di partecipazioni di anni precedenti		-
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici registrate direttamente a patrimonio		- 61.830
	Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi		-
	Variazione complessiva sull'utile della capogruppo		7.003

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO		Consolidato	Variazione	Consolidato
		2023		2022
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	418.122	234.350	183.771
29.	di cui del gruppo	418.122	234.350	183.771
30.	di cui di terzi	-	-	-

La variazione principale deriva per 203.722,70 euro dall'incremento dell'utile della capogruppo già rilevato in sede di consuntivo.

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Crediti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Hservizi	Quota	Unica	Quota	Consolidato
		2023		5,670%		0,943%		7,346%		10,410%		
II	Crediti (2)											
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altri Crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	verso Ierano	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Isola	Quota	Uniacque	Quota	Hservizi	Quota	Unica	Quota	Consolidato
		2023		5,670%		0,943%		7,346%		10,410%		
	D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento	1.528.641	-	-	-	43.007.556	-	120.968.00	-	-	-	1.942.923,44
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	43.007.556	405.396	120.968,00	8.887	-	-	414.282,20
d	verso altri finanziatori	1.528.641	1.528.641	-	-	-	-	-	-	-	-	1.528.641,24
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)	1.528.641	-	-	-	43.007.556	-	120.968	-	-	-	1.942.923

Perdite ripianate negli ultimi 3 esercizi

Non sussiste la fattispecie.

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	UNICA	Totale
Compenso amministratori	132.205,26	1.500,00	106.465,00	80.170,00	13.275,00	333.615,26
Compenso revisori	8.000,00	5.000,00	57.000,00	17.160,00	3.567,00	90.727,00
Compenso sindaci	0,00	0,00	65.520,00	24.570,00	4.680,00	94.770,00
Totale	140.205,26	6.500,00	228.985,00	121.900,00	21.522,00	519.112,26

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ISOLA	UNIACQUE	HSERVIZI	UNICA	TOTALE
N. Dipendenti	38,00	42,00	415,24	44,00	0,00	539,24
Dirigenti			5,64	2,00	0,00	7,64
Quadri			14,75	0,00	0,00	14,75
Impiegati			244,76	18,00	0,00	262,76
Operai			150,09	24,00	0,00	174,09
Non classificati	38,00	42,00				80,00

Conclusione

Si segnala che la presente relazione è stata redatta in ottemperanza ai contenuti minimi indicati nel paragrafo 5 del Principio Contabile 4/4, d.lgs. n. 118/2011.

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

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

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

- Unica Servizi S.p.A.

I dati inseriti negli schemi di bilancio consolidato per l'anno 2023 considerano pertanto anche tali soggetti, che invece non risultano rappresentati per l'anno 2022 (la loro diversa rappresentazione in tale anno sarebbe risultata poco significativa in quanto il loro valore è già astrattamente rappresentato nel patrimonio netto della capogruppo e, peraltro, eccessivamente onerosa in virtù dell'assenza dei dati forniti dai soggetti inclusi nel 2023 per quel periodo oltreché dei possibili diversi metodi di valutazione adottati a fronte del fatto che non sapevano di dover essere consolidati). In ogni caso, di seguito si fornisce l'incidenza di ogni voce analitica derivante dagli stessi sul consolidato 2023 così da fornire al lettore ogni informazione necessaria a decodificare le variazioni rispetto all'anno precedente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2023Rett
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	1.253.873,00	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	416,00	416,00
	9	Altre	1.678,00	1.678,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.255.967,00	2.094,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-
	2.1	Terreni	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	-	-
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	3.952.498,00	680.516,83
	a	<i>imprese controllate</i>	3.891.662,00	619.680,83
	b	<i>imprese partecipate</i>	58.754,00	58.754,00
	c	<i>altri soggetti</i>	2.082,00	2.082,00
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.952.498,00	680.516,83
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.208.465,00	682.610,83

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2023Rett
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<i>Crediti (2)</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	-	-
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	41.578,00	41.578,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	41.578,00	41.578,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	3.692,00	2.741,90
	4	Altri Crediti	2.893,00	2.893,00
	a	<i>verso l'erario</i>	2.772,00	2.772,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	121,00	121,00
		Totale crediti	48.163,00	47.212,90
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	-	-
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	3.350,00	3.350,00
	3	Denaro e valori in cassa	14,00	14,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.364,00	3.364,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	51.527,00	50.576,90
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	156,00	156,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	156,00	156,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.260.148,00	733.343,73

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2023Rett
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	5.067.461,00	-
II		Riserve	186.384,00	-
	b	<i>da capitale</i>	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.808,00	-
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	184.576,00	-
		<i>Riserve da consolidamento</i>	-	-
		<i>Riserve da arrotondamento</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	1.565,00	1.565,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-	-
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.255.410,00	1.565,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
	2	Per imposte	-	-
	3	Altri	833,00	833,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	833,00	833,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
		TOTALE T.F.R. (C)	-	-

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2023Rett
		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	1.665,00	1.665,00
	3	Acconti	-	-
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.165,00	2.165,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	c	<i>imprese controllate</i>	2.165,00	2.165,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	-	-
	5	Altri debiti	75,00	75,00
	a	<i>tributari</i>	-	-
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21,00	21,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	54,00	54,00
		TOTALE DEBITI (D)	3.905,00	3.905,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	I	Ratei passivi	-	-
	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)	-	-
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.260.148,00	6.303,00

		CONTO ECONOMICO	2023	2023Rett
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		-	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi		2.179,00	1.604,60
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.179,00	1.604,60
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		3,00	3,00
10	Prestazioni di servizi		7.903,00	7.903,00
11	Utilizzo beni di terzi		-	-
12	Trasferimenti e contributi		-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-
13	Personale		-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni		221,00	221,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		210,00	210,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		11,00	11,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-
16	Accantonamenti per rischi		-	-
17	Altri accantonamenti		-	-
18	Oneri diversi di gestione		535,00	535,00
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.662,00	8.662,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 6.483,00	- 7.057,40

		CONTO ECONOMICO	2023	2023
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		6.605,00	6.605,00
	a <i>da società controllate</i>		6.605,00	6.605,00
	b <i>da società partecipate</i>		-	-
	c <i>da altri soggetti</i>		-	-
20	Altri proventi finanziari		6,00	6,00
		Totale proventi finanziari	6.611,00	6.611,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		-	-
	a <i>Interessi passivi</i>		-	-
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		-	-
		Totale oneri finanziari	-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	6.611,00	6.611,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		-	-
23	Svalutazioni		-	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		-	-
	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>		-	-
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	-
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		-	-
		Totale proventi straordinari	-	-
25	Oneri straordinari		-	-
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		-	-
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		-	-
		Totale oneri straordinari	-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	128,00	- 446,40
26	Imposte (*)		- 1.437,00	- 1.437,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.565,00	990,60