

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.045.228,49	2.054.261,78		
2	Proventi da fondi perequativi	346.915,17	348.877,28		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.387.309,32	2.069.155,12		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.132.962,82	1.108.666,09		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	254.346,50	960.489,03		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.953.795,15	1.862.403,77	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.842,61	100.667,53		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.855.952,54	1.761.736,24		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.506,00	18.942,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	374.575,20	485.469,64	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A		6.127.329,33	6.839.109,59		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.525,13	213.315,93	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.628.395,29	2.877.048,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	321.387,60	324.569,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	972.219,01	909.722,62		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	972.219,01	909.722,62		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	989.277,39	1.067.237,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.205.283,41	1.577.692,39	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	73.350,30	70.974,38	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	964.897,88	974.506,65	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	167.035,23	532.211,36	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.101,00	- 196,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	145,00	10.232,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	103.364,21	125.418,78	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		6.432.496,04	7.105.040,66		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 305.166,71	- 265.931,07		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	150,00	161,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	150,00	161,00		
20	Altri proventi finanziari	686,20	1.618,29	C16	C16
Totale proventi finanziari		836,20	1.779,29		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.832,48	91.710,82	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	77.287,48	88.589,82		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.545,00	3.121,00		
Totale oneri finanziari		80.832,48	91.710,82		
totale (C)		- 79.996,28	- 89.931,53		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	110.000,00	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	73.673,26	343.066,38		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	210.468,92	975.549,44		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.268,22	188.000,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	3.293,63		
totale proventi		399.410,40	1.509.909,45		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	6.567,22	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	127.936,19	388.525,20		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	31,10		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	55.755,04		E21d
d	totale oneri	134.503,41	444.311,34		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	264.906,99	1.065.598,11		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 120.256,00	709.735,51		
26	Imposte (*)	95.834,43	108.612,40	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 216.090,43	601.123,11	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.438,53	25.371,31	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	276,00	1.412,00	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	56.002,00	99.399,00	BI6	BI6
9	altre	371.683,84	299.498,37	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	434.400,37	425.680,68		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	12.776.458,10	13.062.193,47		
1.1	Terreni	5.472,00	5.472,00		
1.2	Fabbricati	670.192,72	691.913,56		
1.3	Infrastrutture	11.681.217,06	11.943.611,70		
1.9	Altri beni demaniali	419.576,32	421.196,21		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.140.089,44	10.145.506,25		
2.1	Terreni	566.090,83	524.226,83	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.712.313,56	8.838.871,71		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	360.828,80	396.868,19	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	171.416,84	128.230,60	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	26.228,00	9.161,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.757,69	12.516,16		
2.7	Mobili e arredi	14.590,75	13.026,56		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	272.862,97	222.605,20		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	144.086,36	167.170,56	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.060.633,90	23.374.870,28		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.015,01	4.884,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	5.632,01	4.014,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.383,00	870,00		
2	Crediti versc	8.784,00	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	8.784,00	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.799,01	4.884,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.510.833,28	23.805.434,96		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	9.389,00	7.290,00	CI	CI
	Totale	9.389,00	7.290,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	335.566,17	653.112,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	324.235,58	636.928,44		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.330,59	16.184,34		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	488.275,45	572.222,40		
a	verso amministrazioni pubbliche	468.245,50	355.847,49		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	20.029,95	216.374,91		
3	Verso clienti ed utenti	438.208,74	419.238,99	CI1	CI1
4	Altri Crediti	209.427,94	329.548,02	CI5	CI5
a	verso l'erario	33.050,00	102.957,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	176.377,94	226.591,02		
	Totale crediti	1.471.478,30	1.974.122,19		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.155.039,64	1.739.371,66		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	2.155.039,64	1.739.371,66		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	312.871,00	333.688,82	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	81,00	213,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.467.991,64	2.073.273,48		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.948.858,94	4.054.685,67		
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	-	-	D	D	
2 Risconti attivi	17.073,57	17.102,38	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	17.073,57	17.102,38		
	TOTALE DELL'ATTIVO	27.476.765,79	27.877.223,01		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	21.945.946,57	21.125.982,69		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	764.868,98	82.734,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	424.195,10	519.466,01	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.226.843,22	1.993.742,92		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	18.530.039,27	18.530.039,27		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 216.090,43	601.123,11	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		21.729.856,14	21.727.105,80		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.729.856,14	21.727.105,80		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	10.185,00	11.903,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.185,00	11.903,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		35.254,00	35.668,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		35.254,00	35.668,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.633.794,97	1.722.320,76		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	233.353,00	242.021,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.400.441,97	1.480.299,76	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.216.282,93	1.301.998,37	D7	D6
3	Acconti	46.017,00	5.913,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	512.760,38	548.804,28		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	183.770,97	163.909,81		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	328.989,41	384.894,47		
5	altri debiti	394.770,44	367.287,90	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	51.718,05	78.154,23		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.901,00	29.912,89		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	311.151,39	259.220,78		
TOTALE DEBITI (D)		3.803.625,72	3.946.324,31		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		44.896,41	50.078,88	E	E
Risconti passivi		1.852.948,52	2.106.143,02	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.852.936,52	2.106.106,02		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.852.936,52	2.106.106,02		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	12,00	37,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		1.897.844,93	2.156.221,90		
TOTALE DEL PASSIVO		27.476.765,79	27.877.223,01		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.185.389,65	1.051.013,82		
2) beni di terzi in uso		-	-		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		55.436,00	51.224,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		173.493,00	173.452,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.414.318,65	1.275.689,82		

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

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

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Bolgare

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

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

Ragione sociale	Cod.Fiscale P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento	Anno riferimento bilancio	Metodo di consolidamento	Sigla nei prospetti della nota integrativa
Servizi Comunali Spa	02546290160	Società partecipata	diretta	SI	5,343%		2018	proporzionale	Serv_Comunali
Uniacque Spa	03299640163	Società partecipata	diretta	SI	0,410%		2018	proporzionale	Uniacque
Eco Energia B.B. Srl	03668300167	Società partecipata	diretta	NO	10,000%	non affidataria di servizi pubblici locali			

La società Servizi Comunali Spa ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011, per la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al D.Lgs. 118/2011, i dati analitici sono stati recuperati dalla nota integrativa ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

La società Uniacque Spa ha elaborato un bilancio consolidato con le società controllate: Risanamento Idrico Ambientale Spa e Zerra Spa, per cui si è provveduto a consolidare il bilancio del gruppo come previsto al punto 3.2 del principio contabile 4/4 del D.lgs 118/2011:

"...Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi."

Il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni previste dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); la società ha fornito il bilancio riclassificato secondo i principi del D.Lgs. 118/2011 ed è stato consolidato con metodo proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative non risultano riclassificazioni da applicare ai bilanci a rettifica delle voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate.

Capogruppo:

Per conciliare le partite in comune con le partecipate, sono state necessarie delle rettifiche preliminari sul bilancio della capogruppo.

Sono stati stornati crediti e debiti, ed i relativi costi e ricavi, registrati nel 2018 su valori di stima che sono stati rendicontati e conguagliati nel 2019 e per i quali verranno cancellati i residui:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riconc.minor debito verso Uniacque	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	7.451,91	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		7.451,91
Capogruppo	Riconc.minor debito verso Serv.Comunali	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	9.962,86	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		9.962,86
Capogruppo	Riconciliazione crediti verso Serv.Comunali	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		44,71
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	44,71	

Servizi Comunali Spa

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

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

Dall'analisi delle partite infragruppo con l'ente capogruppo, risulta invece necessario inserire scritture contabili di rettifica ai valori di bilancio; si è provveduto a riconciliare i ricavi con i valori dell'ente che risultavano differenti a seguito della diversa assegnazione della competenza e dei conguagli ancora da ricevere rilevando maggiori ricavi e rettificando il valore dell'utile (perdita) portato a nuovo. Tale importo viene imputato alla "riserva da risultati economico di esercizi precedenti" in quanto seguendo la corretta imputazione, tali valori sarebbero rientrati nell'utile del 2017.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Serv. Comunali	Riconciliazione ricavi Servizi Comunali	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		19.252,99
Serv. Comunali		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	19.252,99	

Uniacque Spa

La società ha fornito direttamente la riclassificazione del bilancio secondo le direttive del d.Lgs. 118/2011.

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

Dall'analisi delle partite infragruppo con l'ente capogruppo, risulta invece necessario inserire scritture contabili di rettifica ai valori di bilancio; si è provveduto a riconciliare i ricavi con i valori dell'ente che risultavano differenti a seguito della diversa assegnazione della competenza e dei conguagli ancora da ricevere rilevando maggiori ricavi e rettificando il valore dell'utile (perdita) portato a nuovo. Tale importo viene imputato alla "riserva da risultati economico di esercizi precedenti" in quanto seguendo la corretta imputazione, tali valori sarebbero rientrati nell'utile del 2017.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Riconciliazione ricavi Uniacque	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.693,88	
Uniacque		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti		3.693,88

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 S.p.A.:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-	-		-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		-	-		-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-		-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	318,53	-	318,53	1.492.619,00	-	1.492.619,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-	17.159,00	-	17.159,00
	5 Avviamento		-	-		-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-	13.658.954,00	-	13.658.954,00
	9 Altre	22.142,84	-	22.142,84	84.937.162,00	-	84.937.162,00
Totale immobilizzazioni immateriali		22.461,37	-	22.461,37	100.105.894,00	-	100.105.894,00
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II	1 Beni demaniali	12.776.458,10	-	12.776.458,10	-	-	-
	1.1 Terreni	5.472,00	-	5.472,00		-	-
	1.2 Fabbricati	670.192,72	-	670.192,72		-	-
	1.3 Infrastrutture	11.681.217,06	-	11.681.217,06		-	-
	1.9 Altri beni demaniali	419.576,32	-	419.576,32		-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.356.975,44	-	9.356.975,44	16.075.055,00	-	16.075.055,00
	2.1 Terreni	136.934,83	-	136.934,83	789.038,00	-	789.038,00
	a di cui in leasing finanziario		-	-		-	-
	2.2 Fabbricati	8.705.358,56	-	8.705.358,56	1.696.342,00	-	1.696.342,00
	a di cui in leasing finanziario		-	-		-	-
	2.3 Impianti e macchinari	309.523,80	-	309.523,80	11.512.963,00	-	11.512.963,00
	a di cui in leasing finanziario		-	-		-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	147.645,84	-	147.645,84	1.027.006,00	-	1.027.006,00
	2.5 Mezzi di trasporto	24.800,00	-	24.800,00	348.300,00	-	348.300,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	14.494,69	-	14.494,69	308.105,00	-	308.105,00
	2.7 Mobili e arredi	12.977,75	-	12.977,75	393.301,00	-	393.301,00
	2.8 Infrastrutture		-	-		-	-
	2.9 Diritti reali di godimento		-	-		-	-
	2.99 Altri beni materiali	5.239,97	-	5.239,97		-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.573,36	-	142.573,36	143.451,00	-	143.451,00
Totale immobilizzazioni materiali		22.276.006,90	-	22.276.006,90	16.218.506,00	-	16.218.506,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
IV	1 Partecipazioni in	929.118,46	-	929.118,46	125.458,00	-	125.458,00
	a imprese controllate		-	-		-	-
	b imprese partecipate	929.118,46	-	929.118,46		-	-
	c altri soggetti		-	-	125.458,00	-	125.458,00
	2 Crediti verso	-	-	-	2.142.329,00	-	2.142.329,00
	a altre amministrazioni pubbliche		-	-		-	-
	b imprese controllate		-	-		-	-
	c imprese partecipate		-	-		-	-
	d altri soggetti		-	-	2.142.329,00	-	2.142.329,00
	3 Altri titoli		-	-		-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		929.118,46	-	929.118,46	2.267.787,00	-	2.267.787,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		23.227.586,73	-	23.227.586,73	118.592.187,00	-	118.592.187,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		-	-	1.344.976,00	-	1.344.976,00
	Totale rimanenze	-	-	-	1.344.976,00	-	1.344.976,00
II	<i>Crediti (2)</i>						
1	Crediti di natura tributaria	335.566,17	-	335.566,17	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	324.235,58	-	324.235,58	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	11.330,59	-	11.330,59	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	488.275,45	-	488.275,45	-	-	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	468.245,50	-	468.245,50	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	20.029,95	-	20.029,95	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	48.306,59	44,71	48.261,88	36.755.452,00	-	36.755.452,00
4	Altri Crediti	117.905,94	-	117.905,94	8.382.848,00	-	8.382.848,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	3.081.661,00	-	3.081.661,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	117.905,94	-	117.905,94	5.301.187,00	-	5.301.187,00
	Totale crediti	990.054,15	- 44,71	990.009,44	45.138.300,00	-	45.138.300,00
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	2.155.039,64	-	2.155.039,64	-	-	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.155.039,64	-	2.155.039,64	-	-	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-	4.572.171,00	-	4.572.171,00
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	12.431,00	-	12.431,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.155.039,64	-	2.155.039,64	4.584.602,00	-	4.584.602,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.145.093,79	- 44,71	3.145.049,08	51.067.878,00	-	51.067.878,00
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	13.244,57	-	13.244,57	721.744,00	-	721.744,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.244,57	-	13.244,57	721.744,00	-	721.744,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.385.925,09	- 44,71	26.385.880,38	170.381.809,00	-	170.381.809,00

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-	-	-	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	21.521.751,47	-	21.521.751,47	25.301.639,00	3.693,88	25.305.332,88
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	764.868,98	-	764.868,98	25.301.639,00	3.693,88	25.305.332,88
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.226.843,22	-	2.226.843,22	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	18.530.039,27	-	18.530.039,27	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	56.032,69	17.370,06	73.402,75	9.349.907,00	- 3.693,88	9.346.213,12
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.577.784,16	17.370,06	21.595.154,22	70.651.546,00	-	70.651.546,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-
3	Altri	4.000,00	-	4.000,00	1.508.495,00	-	1.508.495,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.000,00	-	4.000,00	1.508.495,00	-	1.508.495,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	3.730.370,00	-	3.730.370,00
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	1.400.441,97	-	1.400.441,97	41.416.772,00	-	41.416.772,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	41.416.772,00	-	41.416.772,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.400.441,97	-	1.400.441,97	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	862.725,27	17.414,77	845.310,50	35.993.284,00	-	35.993.284,00
3	Acconti	-	-	-	798.375,00	-	798.375,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	512.760,38	-	512.760,38	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	183.770,97	-	183.770,97	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	328.989,41	-	328.989,41	-	-	-
5	Altri debiti	131.820,38	-	131.820,38	15.931.181,00	-	15.931.181,00
a	<i>tributari</i>	33.190,05	-	33.190,05	987.054,00	-	987.054,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-	1.477.771,00	-	1.477.771,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	98.630,33	-	98.630,33	13.466.356,00	-	13.466.356,00
	TOTALE DEBITI (D)	2.907.748,00	- 17.414,77	2.890.333,23	94.139.612,00	-	94.139.612,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	44.633,41	-	44.633,41	61.805,00	-	61.805,00
II	Risconti passivi	1.851.759,52	-	1.851.759,52	289.981,00	-	289.981,00
1	Contributi agli investimenti	1.851.759,52	-	1.851.759,52	286.989,00	-	286.989,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.851.759,52	-	1.851.759,52	286.989,00	-	286.989,00
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	2.992,00	-	2.992,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.896.392,93	-	1.896.392,93	351.786,00	-	351.786,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.385.925,09	- 44,71	26.385.880,38	170.381.809,00	-	170.381.809,00
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	824.855,65	-	824.855,65	87.935.146,00	-	87.935.146,00
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	13.521.046,00	-	13.521.046,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	42.315.250,00	-	42.315.250,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	824.855,65	-	824.855,65	143.771.442,00	-	143.771.442,00

CONTO ECONOMICO		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	2.045.228,49	-	2.045.228,49		-	-
2	Proventi da fondi perequativi	346.915,17	-	346.915,17		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.387.309,32	-	1.387.309,32	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.132.962,82	-	1.132.962,82		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	254.346,50	-	254.346,50		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	223.851,64	-	223.851,64	89.559.293,00	- 3.693,88	89.555.599,12
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	97.842,61	-	97.842,61		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	126.009,03	-	126.009,03	89.559.293,00	- 3.693,88	89.555.599,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-	3.004.257,00	-	3.004.257,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	348.738,70	- 44,71	348.693,99	1.546.461,00	-	1.546.461,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.352.043,32	- 44,71	4.351.998,61	94.110.011,00	- 3.693,88	94.106.317,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.365,13	-	71.365,13	5.711.722,00	-	5.711.722,00
10	Prestazioni di servizi	1.922.831,61	- 17.414,77	1.905.416,84	32.149.646,00	-	32.149.646,00
11	Utilizzo beni di terzi	246.704,60	-	246.704,60	13.806.875,00	-	13.806.875,00
12	Trasferimenti e contributi	972.219,01	-	972.219,01	-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	972.219,01	-	972.219,01		-	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-	-		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-		-	-
13	Personale	460.218,39	-	460.218,39	19.319.459,00	-	19.319.459,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.114.842,41	-	1.114.842,41	7.860.370,00	-	7.860.370,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	43.926,30	-	43.926,30	6.669.399,00	-	6.669.399,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	905.167,88	-	905.167,88	890.971,00	-	890.971,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	165.748,23	-	165.748,23	300.000,00	-	300.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-	297.275,00	-	297.275,00
16	Accantonamenti per rischi		-	-	35.364,00	-	35.364,00
17	Altri accantonamenti		-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	78.120,21	-	78.120,21	1.429.951,00	-	1.429.951,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.866.301,36	- 17.414,77	4.848.886,59	80.016.112,00	-	80.016.112,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 514.258,04	17.370,06	- 496.887,98	14.093.899,00	- 3.693,88	14.090.205,12

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2018	RCL-Pre	Finale	2018	RCL-Pre	Finale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	35.030,00	-	35.030,00
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	35.030,00	-	35.030,00
20	Altri proventi finanziari	1,20	-	1,20	116.345,00	-	116.345,00
	Totale proventi finanziari	1,20	-	1,20	151.375,00	-	151.375,00
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	73.361,48	-	73.361,48	1.365.566,00	-	1.365.566,00
a	<i>Interessi passivi</i>	73.361,48	-	73.361,48	500.844,00	-	500.844,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	864.722,00	-	864.722,00
	Totale oneri finanziari	73.361,48	-	73.361,48	1.365.566,00	-	1.365.566,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 73.360,28	-	- 73.360,28	- 1.214.191,00	-	- 1.214.191,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	821.644,85	-	821.644,85	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	110.000,00	-	110.000,00	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	73.673,26	-	73.673,26	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	632.703,37	-	632.703,37	-	-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.268,22	-	5.268,22	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	821.644,85	-	821.644,85	-	-	-
25	Oneri straordinari	134.503,41	-	134.503,41	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	6.567,22	-	6.567,22	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	127.936,19	-	127.936,19	-	-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	134.503,41	-	134.503,41	-	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	687.141,44	-	687.141,44	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	99.523,12	17.370,06	116.893,18	12.879.708,00	- 3.693,88	12.876.014,12
26	Imposte (*)	43.490,43	-	43.490,43	3.529.801,00	-	3.529.801,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	56.032,69	17.370,06	73.402,75	9.349.907,00	- 3.693,88	9.346.213,12

Bilancio Servizi Comunali S.p.A.:

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011					
Attivo	Serv_Comunali			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Serv_Comunali_R CL-118	Serv_Comun ali_RCL-CEE	Serv_Comunali _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;	3.860		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.860	-	3.860
5) avviamento;			5	Avviamento	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;			6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
7) altre.	24.319		9	Altre	24.319	-	24.319
Totale.	28.179			Totale	28.179	-	28.179
II - Immobilizzazioni materiali:		II		Immobilizzazioni materiali (3)		-	-
1) terreni e fabbricati;	7.971.567		1	Beni demaniali	-	-	-
2) impianti e macchinario;	76.764		1.1	Terreni	-	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali;	366.082		1.2	Fabbricati	-	-	-
4) altri beni;	5.008.859		1.3	Infrastrutture	-	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	17.311		1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
			2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
			2.1	Terreni	7.971.567	-	7.971.567
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
				Fabbricati	-	-	-
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.3	Impianti e macchinari	76.764	-	76.764
			a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
			2.4	Attrezzature industriali e commerciali	366.082	-	366.082
			2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-
			2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-
			2.7	Mobili e arredi	-	-	-
			2.8	Infrastrutture	-	-	-
			2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-
			2.99	Altri beni materiali	5.008.859	-	5.008.859
			3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.311	-	17.311
Totale.	13.440.583			Totale immobilizzazioni materiali	13.440.583	-	13.440.583
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	16.261	-	16.261
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					-	-	-
d-bis) altre imprese;	16.261				-	-	-
2) crediti:			2	Crediti verso	-	-	-
a) verso imprese controllate;			a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b) verso imprese collegate;			b	imprese controllate	-	-	-
c) verso controllanti;			c	imprese partecipate	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			d	altri soggetti	-	-	-
d-bis) verso altri;					-	-	-
3) altri titoli;			3	Altri titoli	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;					-	-	-
Totale.	16.261			Totale immobilizzazioni finanziarie	16.261	-	16.261
Totale immobilizzazioni (B);	13.485.023			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.485.023	-	13.485.023

Bilancio CEE		Bilancio 118/2011				
Attivo	Serv_Comunali		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Serv_Comunali_R CL-118	Serv_Comunali_RCL-CEE	Serv_Comunali_Rettificato
C) Attivo circolante:			C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I - Rimanenze:		I	Rimanenze	72.523	-	72.523
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	72.523				-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					-	-
3) lavori in corso su ordinazione;					-	-
4) prodotti finiti e merci;					-	-
5) acconti.					-	-
Totale	72.523		Totale rimanenze	72.523	-	72.523
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		II	Crediti (2)			
1) verso clienti;	4.612.889	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;	232.890	a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	149.204	b	imprese controllate	-	-	-
5-quater) verso altri;	687.576	c	imprese partecipate	-	-	-
		d	verso altri soggetti	-	-	-
		3	Verso clienti ed utenti	4.612.889	-	4.612.889
		4	Altri Crediti	-	-	-
		a	verso l'erario	382.094	-	382.094
		b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
		c	altri	687.576	-	687.576
Totale.	5.682.559		Totale crediti	5.682.559	-	5.682.559
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:		III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) partecipazioni in imprese controllate;		1	Partecipazioni	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;				-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;				-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				-	-	-
4) altre partecipazioni;				-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;				-	-	-
6) altri titoli.		2	Altri titoli	-	-	-
Totale.	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:		IV	Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali;	5.504.865	1	Conto di tesoreria	-	-	-
2) assegni;	158	a	Istituto tesoriere	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	397	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
		2	Altri depositi bancari e postali	5.504.865	-	5.504.865
		3	Denaro e valori in cassa	555	-	555
		4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale.	5.505.420		Totale disponibilità liquide	5.505.420	-	5.505.420
Totale attivo circolante (C).	11.260.502		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.260.502	-	11.260.502
			D) RATEI E RISCONTI			
Ratei		1	Ratei attivi	-	-	-
Risconti	16.280	2	Risconti attivi	16.280	-	16.280
D) Ratei e risconti.	16.280		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.280	-	16.280
Totale Attivo	24.761.805		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.761.805	-	24.761.805

Passivo	Serv_Comuna li		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Serv_Comunali_R CL-118	Serv_Comun ali_RCL-CEE	Serv_Comunali _Rettificato
A) Patrimonio netto:			A) PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale.	9.372.090	I	Fondo di dotazione	9.372.090	-	9.372.090
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	27.301	II	Riserve	3.211.447	-	3.192.194
III - Riserve di rivalutazione.		a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.184.146	19.253	3.164.893
IV - Riserva legale.	859.261	b	da capitale	27.301	-	27.301
V - Riserve statutarie		c	da permessi di costruire	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	2.324.885	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.		e	altre riserve indisponibili	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		III	Risultato economico dell'esercizio	1.797.853	19.253	1.817.106
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	1.797.853					
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					-	-
Totale.	14.381.390		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.381.390	-	14.381.390
B) Fondi per rischi e oneri:			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;		1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2) per imposte, anche differite;		2	Per imposte	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;		3	Altri	-	-	-
4) altri.				-	-	-
Totale.	-		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	373.550		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	373.550	-	373.550
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	1.189.289	-	1.189.289
Entro		d	verso altri finanziatori	-	-	-
Oltre		2	Debiti verso fornitori	4.243.608	-	4.243.608
3) debiti verso soci per finanziamenti;		3	Acconti	800.000	-	800.000
Entro		4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
Oltre		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
4) debiti verso banche;		b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
Entro	388.347	c	imprese controllate	-	-	-
Oltre	800.942	d	imprese partecipate	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori;		e	altri soggetti	-	-	-
Entro		5	Altri debiti	-	-	-
Oltre		a	tributari	271.033	-	271.033
6) acconti;		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	483.663	-	483.663
Entro	800.000	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
Oltre		d	altri	3.019.083	-	3.019.083
7) debiti verso fornitori;				-	-	-
Entro	4.243.608			-	-	-
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	271.033			-	-	-
Oltre				-	-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				-	-	-
Entro	483.663			-	-	-
Oltre				-	-	-
14) altri debiti.				-	-	-
Entro	3.019.083			-	-	-
Oltre				-	-	-
Totale.	10.006.676		TOTALE DEBITI (D)	10.006.676	-	10.006.676
Ratei	189		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-	-
Risconti		I	Ratei passivi	189	-	189
		II	Risconti passivi	-	-	-
		1	Contributi agli investimenti	-	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	da altri soggetti	-	-	-
		2	Concessioni pluriennali	-	-	-
		3	Altri risconti passivi	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	189		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	189	-	189
Totale Passivo	24.761.805			24.761.805	-	24.761.805

Conto Economico	Serv_Comunali		CONTO ECONOMICO	Serv_Comunali_R CL-118	Serv_Comunali_RCL-CEE	Serv_Comunali_Rettificato
A) Valore della produzione:			A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;		1	Proventi da tributi	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-
Ricavi della vendita di beni		3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.918.140	a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;		b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;		c	Contributi agli investimenti	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	134.551	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	393.025	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
		b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-
		c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.918.140	19.253	25.937.393
		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	134.551	-	134.551
		8	Altri ricavi e proventi diversi	393.025	-	393.025
Totale.	26.445.716		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	26.445.716	19.253	26.464.969
B) Costi della produzione:			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.241.093	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.241.093	-	2.241.093
7) per servizi;	11.473.451	10	Prestazioni di servizi	11.473.451	-	11.473.451
8) per godimento di beni di terzi;	338.298	11	Utilizzo beni di terzi	338.298	-	338.298
9) per il personale:		12	Trasferimenti e contributi	-	-	-
a) salari e stipendi;	6.144.458	a	Trasferimenti correnti	-	-	-
b) oneri sociali;	1.875.599	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-
c) trattamento di fine rapporto;	339.959	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili;		13	Personale	8.419.405	-	8.419.405
e) altri costi;	59.389	14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni:		a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	38.918	-	38.918
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	38.918	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.049.533	-	1.049.533
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	1.049.533	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;		d	Svalutazione dei crediti	1.076	-	1.076
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	1.076	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	16.515	-	16.515
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 16.515	16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
12) accantonamenti per rischi;		17	Altri accantonamenti	-	-	-
13) altri accantonamenti;		18	Oneri diversi di gestione	362.741	-	362.741
14) oneri diversi di gestione.	362.741				-	-
Totale.	23.908.000		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	23.908.000	-	23.908.000
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	2.537.716		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.537.716	19.253	2.556.969

Conto Economico	Serv_Comunali		CONTO ECONOMICO	Serv_Comunali_R CL-118	Serv_Comunali_RCL-CEE	Serv_Comunali_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	116		c da altri soggetti	116	-	116
16) altri proventi finanziari:		20	Altri proventi finanziari	3.891	-	3.891
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	4.007	-	4.007
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;			Oneri finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;		21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	3.891		a Interessi passivi	35.054	-	35.054
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	35.054		b Altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi.			Totale oneri finanziari	35.054	-	35.054
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 31.047		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 31.047	- -	31.047
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' 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)	-	-	-
		24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
			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);	2.506.669		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.506.669	19.253	2.525.922
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	708.816	26	Imposte (*)	708.816	-	708.816
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	1.797.853	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.797.853	19.253	1.817.106

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	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui già fatturato nel 2018	da fatturare nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Serv Comunali	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	23.456,26	8.267,05	15.189,21		23.456,26	5,34%	1.253,27
Serv Comunali		da riconciliazione		- 44,71				- 44,71	5,34%	- 2,39
								-	0,00%	-
Uniacque	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	61.178,23	61.178,23		10.713,24	50.464,99	0,41%	206,91
								-	0,00%	-
				84.589,78			10.713,24	73.876,54		1.457,79
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	di cui fatture ricevute nel 2018	fatture da ricevere nel 2019	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Serv Comunali	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	19.130,48	-	15.680,72	3.449,76	15.680,72	5,34%	837,82
Serv Comunali	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	409.000,00	320.562,90	51.255,28	37.181,82	371.818,18	5,34%	19.866,25
Serv Comunali		da riconciliazione	B.10.	- 9.962,86				- 9.962,86	5,34%	- 532,32
								-	0,00%	-
Uniacque	U.1.03.02.05.006	2.1.2.01.05.006	B.10.	3.000,00	778,30	1.948,97	272,73	2.727,27	0,41%	11,18
Uniacque	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	8.000,00	6.098,33	1.174,40	727,27	7.272,73	0,41%	29,82
Uniacque		da riconciliazione	B.10.	- 7.451,91				- 7.451,91	0,41%	- 30,55
								-	0,00%	-
				421.715,71			41.631,58	380.084,13		20.182,20
Crediti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura			
Serv Comunali			A.C.II.3. . .	12.000,00		5,34%	641,16			
Serv Comunali		da riconciliazione	A.C.II.3. . .	- 44,71		5,34%	- 2,39			
						0,00%	-			
Uniacque			A.C.II.3. . .	1.768,43		0,41%	7,25			
						0,00%	-			
				13.723,72			646,02			
Debiti dell'ente verso le partecipate										
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura		
Serv Comunali	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	79.511,29	7.228,30	72.282,99	5,34%	3.862,08		
Serv Comunali	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	- 9.962,86		- 9.962,86	5,34%	- 532,32		
						-	0,00%	-		
						-	0,00%	-		
Uniacque	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	8.869,23		8.869,23	0,41%	36,36		
Uniacque	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	- 7.451,91		- 7.451,91	0,41%	- 30,55		
						-	0,00%	-		
						-	0,00%	-		
				70.965,75	7.228,30	63.737,45		3.335,57		

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Serv_Comunali	Capogruppo			B.10.	23.411,55		23.411,55	5,34%	1.250,88
							-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			B.10.	61.178,23	10.713,24	50.464,99	0,41%	206,91
							-	0,00%	-
Uniacque	Serv_Comunali			B.10.	54.038,65		54.038,65	0,41%	221,56
							-	0,00%	-
					138.628,43	10.713,24	127.915,19		1.679,35
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Serv_Comunali	Capogruppo			A.4.c	360.010,21	32.758,27	327.251,94	5,34%	17.485,07
Serv_Comunali	Capogruppo	fatture da emettere 2019		A.4.c	31.031,11		31.031,11	5,34%	1.657,99
Serv_Comunali	Capogruppo	riconciliaz.diversa compet.		A.4.c	19.252,99		19.252,99	5,34%	1.028,69
							-	0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			A.4.c	5.492,90	618,89	4.874,01	0,41%	19,98
Uniacque	Capogruppo	bollette da emettere		A.4.c	1.367,96		1.367,96	0,41%	5,61
Uniacque	Capogruppo	riconciliaz.diversa compet.		A.4.c	- 3.693,88	-	- 3.693,88	0,41%	- 15,14
							-	0,00%	-
Serv_Comunali	Uniacque			A.4.c	54.038,65		54.038,65	5,34%	2.887,29
							-	0,00%	-
					467.499,94	33.377,16	434.122,78		23.069,49
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
Serv_Comunali	Capogruppo			P.D. .5. .d.	11.955,29	5,34%	638,77		
						0,00%	-		
Uniacque	Capogruppo			P.D. .5. .d.	1.768,43	0,41%	7,25		
						0,00%	-		
Serv_Comunali	Uniacque			P.D. .5. .d.	58.488,42	5,34%	3.125,04		
Uniacque	Serv_Comunali			P.D. .5. .d.	56.068,62	0,41%	229,88		
						0,00%	-		
					128.280,76		4.000,94		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
Serv_Comunali	Capogruppo			A.C.II.3. . .	31.289,02		5,34%	1.671,77	
Serv_Comunali	Capogruppo	fatture da emettere 2019		A.C.II.3. . .	31.031,11		5,34%	1.657,99	
							0,00%	-	
Uniacque	Capogruppo			A.C.II.3. . .	102,60		0,41%	0,42	
Uniacque	Capogruppo	bollette da emettere		A.C.II.3. . .	1.367,96		0,41%	5,61	
Uniacque	Capogruppo	ncred x pag.eccedenti		A.C.II.3. . .	- 53,24		0,41%	- 0,22	
							0,00%	-	
Serv_Comunali	Uniacque			A.C.II.3. . .	56.068,62		5,34%	2.995,75	
Uniacque	Serv_Comunali			A.C.II.3. . .	58.488,42		0,41%	239,80	
							0,00%	-	
					178.294,49	-		6.571,12	

Si segnala che Uniacque non ha fornito le partite infragruppo tra le partecipate, quindi sono stati utilizzati i dati comunicati da Servizi comunali. A sua volta Servizi comunali ha comunicato di non essere in grado di calcolare il valore dei costi, quindi sono stati utilizzati i dati della Capogruppo.

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

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti su Servizi comunali	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		641,16
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	2,39	
Serv_Comunali		P.D. .5. .d.	altri	638,77	
Capogruppo	Elisione crediti su Uniacque	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		7,25
Uniacque		P.D. .5. .d.	altri	7,25	
Capogruppo	Elisione debiti su Servizi comunali	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	3.862,08	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		532,32
Serv_Comunali		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.671,77
Serv_Comunali		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.657,99
Capogruppo	Elisione debiti su Uniacque	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	36,36	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori		30,55
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		0,42
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		5,61
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	0,22	

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi su Servizi comunali	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	1.253,27	
Capogruppo		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi		2,39
Serv_Comunali		B.10.	Prestazioni di servizi		1.250,88
Capogruppo	Elisione ricavi su Uniacque	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	206,91	
Uniacque		B.10.	Prestazioni di servizi		206,91
Capogruppo	Elisione costi su Servizi comunali	B.10.	Prestazioni di servizi		837,82
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		19.866,25
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi	532,32	
Serv_Comunali		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.485,07	
Serv_Comunali		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.657,99	
Serv_Comunali		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.028,69	
Capogruppo	Elisione costi su Uniacque	B.10.	Prestazioni di servizi		11,18
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		29,82
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi	30,55	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19,98	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,61	
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		15,14

Infragruppo tra partecipate

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		221,56
Serv_Comunali		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.887,29	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		2.665,73
Uniacque	Elisione crediti e debiti tra partecipate	P.D. .5. .d.	altri	229,88	
Serv_Comunali		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.995,75
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	2.765,87	
Serv_Comunali		P.D. .5. .d.	altri	3.125,04	
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		239,80
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		2.885,24

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/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sul bilancio del 2018.

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
Serv_Comunali	Elisione partecipazione Servizi comunali	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	500.751,00	
Serv_Comunali		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	169.100,00	
Serv_Comunali		P.A.II. . .b.	da capitale	1.459,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		671.802,53
Capogruppo		E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	171.042,53	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		170.550,00
Uniacque	Elisione partecipazione Uniacque	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	147.600,00	
Uniacque		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	103.752,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		251.683,92
Capogruppo		E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	251.191,92	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		250.860,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati, al netto degli utili di esercizio, sia inferiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto.

Patrimonio netto società consolidate	Serv_Comunali	Uniacque	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	500.751	147.600	648.351
Riserve	170.559	103.752	274.311
da risultato economico di esercizi precedenti	169.100	103.752	272.852
da capitale	1.459	-	1.459
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
	671.310	251.352	922.662
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	-	-	-
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>671.310</i>	<i>251.352</i>	<i>922.662</i>
<i>Valore di bilancio della partecipazione</i>	671.803	251.684	923.486
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-
Rivalutazione a conto economico	251.192	171.043	422.234
Differenza di annullamento	250.699	170.711	421.410
	Riserva di consolidamento di terzi		
Differenza di annullamento destinata a:		Ris. di Cons.	421.410
		Variazioni patrimoniali	-
		Avviamento	-
		Fondo perdite future	-

Questa differenza è dovuta principalmente al fatto che in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale, nella valutazione delle partecipazioni erano stati utilizzati i bilanci al momento disponibili, che si riferivano al 2017.

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

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

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
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	319	-	-	-	6.120	-	6.439
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	206	-	70	-	276
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	56.002	-	56.002
9	Altre	22.143	-	1.299	-	348.242	-	371.684
Totale immobilizzazioni immateriali		22.461		1.505		410.434		434.400
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II 1	Beni demaniali	12.776.458	-	-	-	-	-	12.776.458
1.1	Terreni	5.472	-	-	-	-	-	5.472
1.2	Fabbricati	670.193	-	-	-	-	-	670.193
1.3	Infrastrutture	11.681.217	-	-	-	-	-	11.681.217
1.9	Altri beni demaniali	419.576	-	-	-	-	-	419.576
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.356.975	-	717.206	-	65.908	-	10.140.089
2.1	Terreni	136.935	-	425.921	-	3.235	-	566.091
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	8.705.359	-	-	-	6.955	-	8.712.314
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	309.524	-	4.102	-	47.203	-	360.829
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	147.646	-	19.560	-	4.211	-	171.417
2.5	Mezzi di trasporto	24.800	-	-	-	1.428	-	26.228
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.495	-	-	-	1.263	-	15.758
2.7	Mobili e arredi	12.978	-	-	-	1.613	-	14.591
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	5.240	-	267.623	-	-	-	272.863
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.573	-	925	-	588	-	144.086
Totale immobilizzazioni materiali		22.276.007		718.131		66.496		23.060.634

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.439	- 18.933	25.371
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	276	- 1.136	1.412
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	56.002	- 43.397	99.399
altre	371.684	72.185	299.498
Totale immobilizzazioni immateriali	434.400	8.720	425.681
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	12.776.458	- 285.735	13.062.193
Terreni	5.472	-	5.472
Fabbricati	670.193	- 21.721	691.914
Infrastrutture	11.681.217	- 262.395	11.943.612
Altri beni demaniali	419.576	- 1.620	421.196
Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.140.089	- 5.417	10.145.506
Terreni	566.091	41.864	524.227
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	8.712.314	- 126.558	8.838.872
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	360.829	- 36.039	396.868
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	171.417	43.186	128.231
Mezzi di trasporto	26.228	17.067	9.161
Macchine per ufficio e hardware	15.758	3.242	12.516
Mobili e arredi	14.591	1.564	13.027
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	272.863	50.258	222.605
Immobilizzazioni in corso ed acconti	144.086	- 23.084	167.171
Totale immobilizzazioni materiali	23.060.634	- 314.236	23.374.870

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

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

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

gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. 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 azzera. 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_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							-
1	Partecipazioni in	929.118	923.486	869	-	514	-	7.015
	a <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	929.118	923.486	-	-	-	-	5.632
	c <i>altri soggetti</i>	-	-	869	-	514	-	1.383
2	Crediti verso	-	-	-	-	8.784	-	8.784
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	8.784	-	8.784
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	929.118	923.486	869	-	9.298	-	15.799
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.227.587		720.505		486.228		23.510.833

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

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	7.015	2.131	4.884
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	5.632	1.618	4.014
<i>altri soggetti</i>	1.383	513	870
Crediti verso	8.784	8.784	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	8.784	8.784	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.799	10.915	4.884
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.510.833	- 294.602	23.805.435

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	3.875	-	5.514	-	9.389
	Totale rimanenze	-	-	3.875	-	5.514	-	9.389
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	335.566	-	-	-	-	-	335.566
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	324.236	-	-	-	-	-	324.236
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	11.331	-	-	-	-	-	11.331
2	Crediti per trasferimenti e contributi	488.275	-	-	-	-	-	488.275
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	468.246	-	-	-	-	-	468.246
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	20.030	-	-	-	-	-	20.030
3	Verso clienti ed utenti	48.262	646	246.467	6.326	150.697	246	438.209
4	Altri Crediti	117.906	-	57.152	-	34.370	-	209.428
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	20.415	-	12.635	-	33.050
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	117.906	-	36.737	-	21.735	-	176.378
	Totale crediti	990.009	646	303.619	6.326	185.067	246	1.471.478
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	2.155.040	-	-	-	-	-	2.155.040
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.155.040	-	-	-	-	-	2.155.040
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	294.125	-	18.746	-	312.871
3	Denaro e valori in cassa	-	-	30	-	51	-	81
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.155.040	-	294.155	-	18.797	-	2.467.992
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.145.049	646	601.649	6.326	209.378	246	3.948.859

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	9.389	2.099	7.290
Totale	9.389	2.099	7.290
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	335.566	- 317.547	653.113
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	324.236	- 312.693	636.928
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	11.331	- 4.854	16.184
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	488.275	- 83.947	572.222
<i>imprese controllate</i>	468.246	112.398	355.847
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	20.030	- 196.345	216.375
Verso clienti ed utenti	438.209	18.970	419.239
Altri Crediti	209.428	- 120.120	329.548
<i>verso l'erario</i>	33.050	- 69.907	102.957
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	176.378	- 50.213	226.591
Totale crediti	1.471.478	- 502.644	1.974.122
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	2.155.040	415.668	1.739.372
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	2.155.040	415.668	1.739.372
Altri depositi bancari e postali	312.871	- 20.818	333.689
Denaro e valori in cassa	81	- 132	213
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.467.992	394.718	2.073.273
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.948.859	- 105.827	4.054.686

Ratei e Risconti

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

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	13.245	-	870	-	2.959	-	17.074
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		13.245	-	870	-	2.959	-	17.074

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	Variazione	2017
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	17.074	- 29	17.102
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	17.074	- 29	17.102

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	-	-	500.751	500.751	147.600	147.600	-
II	Riserve	21.521.751	-	170.559	-	170.559	103.752	21.521.751
a	da risultato economico di esercizi precedenti	764.869	-	169.100	-	169.100	103.752	764.869
b	da capitale	-	-	1.459	-	1.459	-	-
c	da permessi di costruire	2.226.843	-	-	-	-	-	2.226.843
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon	18.530.039	-	-	-	-	-	18.530.039
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento		424.195	-	-	-	-	424.195
	Riserve da arrotondamento							
III	Risultato economico dell'esercizio	73.403	-	97.088	-	38.319	-	216.090
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.595.154	424.195	768.398	671.310	289.671	251.352	21.729.856

L'operazione di consolidamento ha registrato un incremento del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo, questo perché le operazioni di elisione hanno determinato un maggior valore rispetto alla valutazione fatta dall'ente in sede di rendiconto. Questo maggior valore è dato principalmente dal fatto che l'ente aveva valutato le partecipazioni basandosi sui bilanci del 2017.

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

Patrimonio netto Capogruppo			21.521.751
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			21.521.751
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		-	-
Riserva di consolidamento			424.195
Differenze di arrotondamento			-
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			-
Utile bilancio consolidato			- 216.090
Patrimonio netto finale Capogruppo			21.729.856

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

Voce	DDCC
Descrizione	Saldo
Riserve da consolidamento	-424.195
Elisione partecipazioni	-421.410
Elisione costi e ricavi tra partecipate	- 2.666
Elisione crediti e debiti tra partecipate	- 119
Totale complessivo	-424.195

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	21.945.947	819.964	21.125.983
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	764.869	682.134	82.734
da capitale	424.195	- 95.271	519.466
da permessi di costruire	2.226.843	233.100	1.993.743
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	18.530.039	-	18.530.039
altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 216.090	- 817.214	601.123
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	21.729.856	2.750	21.727.106
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.729.856	2.750	21.727.106

Fondi rischi e oneri

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

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

Dati consolidamento

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	4.000	-	-	-	6.185	-	10.185
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.000	-	-	-	6.185	-	10.185

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	10.185	- 1.718	11.903
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.185	- 1.718	11.903

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	19.959	-	15.295	-	35.254
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	19.959	-	15.295	-	35.254

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	35.254	- 414	35.668
TOTALE T.F.R. (C)	35.254	- 414	35.668

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	1.400.442	-	63.544	-	169.809	-	1.633.795
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	63.544	-	169.809	-	233.353
d	verso altri finanziatori	1.400.442	-	-	-	-	-	1.400.442
2	Debiti verso fornitori	845.311	3.336	226.736	-	147.572	-	1.216.283
3	Acconti	-	-	42.744	-	3.273	-	46.017
4	Debiti per trasferimenti e contributi	512.760	-	-	-	-	-	512.760
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	183.771	-	-	-	-	-	183.771
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	328.989	-	-	-	-	-	328.989
5	Altri debiti	131.820	-	201.633	3.764	65.318	237	394.770
a	tributari	33.190	-	14.481	-	4.047	-	51.718
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	25.842	-	6.059	-	31.901
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	98.630	-	161.310	3.764	55.212	237	311.151
TOTALE DEBITI (D)		2.890.333	3.336	534.657	3.764	385.972	237	3.803.626

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

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	1.633.795	88.526	1.722.321
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	233.353	8.668	242.021
verso altri finanziatori	1.400.442	79.858	1.480.300
Debiti verso fornitori	1.216.283	85.715	1.301.998
Acconti	46.017	40.104	5.913
Debiti per trasferimenti e contributi	512.760	36.044	548.804
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	183.771	19.861	163.910
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	328.989	55.905	384.894
altri debiti	394.770	27.483	367.288
tributari	51.718	26.436	78.154
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.901	1.988	29.913
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	311.151	51.931	259.221
TOTALE DEBITI (D)	3.803.626	142.699	3.946.324

Ratei e Risconti

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		
I	Ratei passivi	44.633	-	10	-	253	-	44.896
II	Risconti passivi	1.851.760	-	-	-	1.189	-	1.852.949
1	Contributi agli investimenti	1.851.760	-	-	-	1.177	-	1.852.937
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.851.760	-	-	-	1.177	-	1.852.937
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	12	-	12
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.896.393	-	10	-	1.442	-	1.897.845

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	Variazione	2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	44.896	- 5.182	50.079
Risconti passivi	1.852.949	- 253.195	2.106.143
Contributi agli investimenti	1.852.937	- 253.170	2.106.106
da altre amministrazioni pubbliche	1.852.937	- 253.170	2.106.106
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	12	- 25	37
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.897.845	- 258.377	2.156.222

Conto Economico

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

Componenti positivi della gestione

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

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

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	2.045.228	-	-	-	-	-	2.045.228
2	Proventi da fondi perequativi	346.915	-	-	-	-	-	346.915
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.387.309	-	-	-	-	-	1.387.309
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.132.963	-	-	-	-	-	1.132.963
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	254.347	-	-	-	-	-	254.347
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	223.852	-	1.385.835	23.059	367.178	10	1.953.795
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.843	-	-	-	-	-	97.843
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.009	-	1.385.835	23.059	367.178	10	1.855.953
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	-	-	7.189	-	12.317	-	19.506
8	Altri ricavi e proventi diversi	348.694	1.458	20.999	-	6.340	-	374.575
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		4.351.999	1.458	1.414.023	23.059	385.835	10	6.127.329

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.045.228	- 9.033	2.054.262
Proventi da fondi perequativi	346.915	- 1.962	348.877
Proventi da trasferimenti e contributi	1.387.309	- 681.846	2.069.155
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.132.963	24.297	1.108.666
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	254.347	- 706.143	960.489
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.953.795	91.391	1.862.404
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	97.843	- 2.825	100.668
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.855.953	94.216	1.761.736
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	19.506	564	18.942
Altri ricavi e proventi diversi	374.575	- 110.894	485.470
totale componenti positivi della gestione A)	6.127.329	- 711.780	6.839.110

La diminuzione del valore dei componenti positivi è principalmente dovuta alla minore quota annuale dei contributi agli investimenti che sono andati a sterilizzare la relativa quota di ammortamento sul bilancio della Capogruppo.

Componenti negative della gestione

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

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

In particolare quando:

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

di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.365	-	119.742	-	23.418	-	214.525
10	Prestazioni di servizi	1.905.417	20.182	613.026	1.251	131.814	428	2.628.395
11	Utilizzo beni di terzi	246.705	-	18.075	-	56.608	-	321.388
12	Trasferimenti e contributi	972.219	-	-	-	-	-	972.219
a	Trasferimenti correnti	972.219	-	-	-	-	-	972.219
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	460.218	-	449.849	-	79.210	-	989.277
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.114.842	-	58.213	-	32.228	-	1.205.283
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	43.926	-	2.079	-	27.345	-	73.350
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	905.168	-	56.077	-	3.653	-	964.898
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	165.748	-	57	-	1.230	-	167.035
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	882	-	1.219	-	2.101
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	145	-	145
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	78.120	-	19.381	-	5.863	-	103.364
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		4.848.887	20.182	1.277.404	1.251	328.067	428	6.432.496
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.		496.888	18.724	136.619	21.808	57.768	418	305.167

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	214.525	1.209	213.316
Prestazioni di servizi	2.628.395	248.653	2.877.048
Utilizzo beni di terzi	321.388	3.181	324.569
Trasferimenti e contributi	972.219	62.496	909.723
Trasferimenti correnti	972.219	62.496	909.723
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-
Personale	989.277	77.960	1.067.238
Ammortamenti e svalutazioni	1.205.283	372.409	1.577.692
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	73.350	2.376	70.974
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	964.898	9.609	974.507
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti	167.035	365.176	532.211
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.101	1.905	196
Accantonamenti per rischi	145	10.087	10.232
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	103.364	22.055	125.419
totale componenti negativi della gestione B)	6.432.496	672.545	7.105.041

La riduzione dei componenti negati è principalmente dovuta alle minori spese per prestazioni e servizi ed alla minore quota di svalutazione dei crediti; le altre voci in diminuzione compensano sostanzialmente le voci in aumento.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-						
<i>Proventi finanziari</i>		-						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	6	-	144	-	150
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	6	-	144	-	150
20	Altri proventi finanziari	1	-	208	-	477	-	686
	Totale proventi finanziari	1	-	214	-	621	-	836
<i>Oneri finanziari</i>		-						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	73.361	-	1.873	-	5.598	-	80.832
a	<i>Interessi passivi</i>	73.361	-	1.873	-	2.053	-	77.287
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	3.545	-	3.545
	Totale oneri finanziari	73.361	-	1.873	-	5.598	-	80.832
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 73.360	-	- 1.659	-	- 4.977	-	- 79.996

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	150	- 11	161
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	150	- 11	161
Altri proventi finanziari	686	- 932	1.618
Totale proventi finanziari	836	- 943	1.779
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	80.832	- 10.878	91.711
<i>Interessi passivi</i>	77.287	- 11.302	88.590
<i>Altri oneri finanziari</i>	3.545	424	3.121
Totale oneri finanziari	80.832	- 10.878	91.711
totale (C)	- 79.996	9.935	- 89.932

Il miglioramento della voce Proventi ed Oneri è originato principalmente dalla riduzione del valore degli interessi passivi sui bilanci oggetto del consolidamento.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Serv_Comunali	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
	2018						2018
Fair value SWAP	-	-	5,343%	-	240.783,00	987	987,21

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	821.645	422.234	-	-	-	-	399.410
a	Proventi da permessi di costruire	110.000	-	-	-	-	-	110.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	73.673	-	-	-	-	-	73.673
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	632.703	422.234	-	-	-	-	210.469
d	Plusvalenze patrimoniali	5.268	-	-	-	-	-	5.268
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	821.645	422.234	-	-	-	-	399.410
25	Oneri straordinari	134.503	-	-	-	-	-	134.503
a	Trasferimenti in conto capitale	6.567	-	-	-	-	-	6.567
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	127.936	-	-	-	-	-	127.936
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	134.503	-	-	-	-	-	134.503
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	687.141	422.234	-	-	-	-	264.907

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	110.000	110.000	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	73.673	269.393	343.066
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	210.469	765.081	975.549
Plusvalenze patrimoniali	5.268	182.732	188.000
Altri proventi straordinari	-	3.294	3.294
totale proventi	399.410	1.110.499	1.509.909
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	6.567	6.567	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	127.936	260.589	388.525
Minusvalenze patrimoniali	-	31	31
Altri oneri straordinari	-	55.755	55.755
totale oneri	134.503	309.808	444.311
Totale (E) (E20-E21)	264.907	800.691	1.065.598

Nonostante la riduzione degli oneri straordinari, che porta un beneficio sui bilanci, la maggior diminuzione dei proventi per minori trasferimenti, sopravvenienze e plusvalenze fa registrare un calo rispetto all'anno precedente, anche se la differenza rimane positiva.

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
26	Imposte (*)	43.490	-	37.872	-	14.472	-	95.834

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

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
Imposte (*)	95.834	- 12.778	108.612

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rival	Uniacque	Uniacque_Rival	Consolidato
		2018						2018
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	73.403	- 403.510	97.088	- 21.808	38.319	418	- 216.090

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

Effetto su avanzo consolidato			
Rivalutazione a conto economico della capogruppo			422.234
Sommatoria degli utili delle società consolidate			135.407
Differenza rispetto al risultato registrato dalla capogruppo dovuto a queste differenze	-	286.827	
Differenze dovute a elisioni infragruppo a conto economico tra partecipate aventi percentuali diverse	-	2.666	
Differenze dovute a rettifiche dei conti economici per elisione dividendi		-	
Variazione complessiva sull'utile della capogruppo	-	289.493	

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATO	2018	Variazione	2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 216.090	- 817.214	601.123

Altre informazioni rilevanti

Debiti superiori ai 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	-	Serv_Comunali	Quota	-	Uniacque	Quota	Consolidato
		2018			5,343%			0,410%		
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	977.110			-			26.842.980,00		1.087.165,82
a	prestiti obbligazionari	-			-			-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			-			-		-
c	verso banche e tesoriere	-			-			26.842.980,00	110.056	110.056,22
d	verso altri finanziatori	977.110	977.110		-			-		977.109,60
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)		977.110			-			26.842.980		1.087.166

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Serv_Comunali	Uniacque	Totale
Compenso amministratori	58.773,00	21.505,00	110.290,00	190.568,00
Compenso revisori	6.846,76	31.000,00	95.420,00	133.266,76
Compenso sindaci	-	38.844,00	81.228,00	120.072,00
Totale	65.619,76	91.349,00	286.938,00	443.906,76

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Serv_Comunali	Uniacque	TOTALE
N. Dipendenti	14,00	-	347,60	361,60
Dirigenti	-	non comunicati	6,80	6,80
Quadri	-		14,10	14,10
Impiegati	12,00		208,00	220,00
Operai	-		118,70	118,70
Non classificati	2,00		-	2,00