

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.605.732,02			
2	Proventi da fondi perequativi	406.923,84			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	327.826,22			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	314.278,98			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.547,24			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	941.169,54		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.436,13			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	118.484,32			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	568.249,09			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	26.981,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	98.498,57		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A		3.407.131,19	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	100.252,32		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.408.957,61		B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	27.623,69		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	221.348,57			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	211.251,57			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.614,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.483,00			
13	Personale	834.869,73		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	275.913,45		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.335,17		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	264.266,28		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.312,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	164,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.183,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	62.512,08		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.932.824,45	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		474.306,74	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	2.540,25		C16	C16
Totale proventi finanziari		2.540,25	-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	31.797,82		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	31.797,82			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-			
Totale oneri finanziari		31.797,82	-		
totale (C)		- 29.257,57	-		
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	106.532,67		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.295,00			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-			
totale proventi		107.827,67	-		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	33.483,27			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	765,00			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			E21d
totale oneri		34.248,27	-		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	73.579,40	-		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	518.628,57	-		
26	Imposte (*)	55.767,83		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	462.860,74	-	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	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	897,00		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	623,00		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	918,00		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	136,00		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BI6	BI6
9	altre	16.427,62		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.001,62	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	137.927,80			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	137.927,80			
1.3	Infrastrutture	-			
1.9	Altri beni demaniali	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.957.629,62			
2.1	Terreni	528.351,44		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	2.379.765,60			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	1.758.742,00		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commercial	14.338,00		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	725,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	151,00			
2.7	Mobili e arredi	63.315,60			
2.8	Infrastrutture	1.968.569,03			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	243.671,95			
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	34.236,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	7.129.793,42	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	816.866,73		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	802.820,73		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	14.046,00			
2	Crediti versc	8.127,00		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	-		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	8.127,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	824.993,73	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.973.788,77	-		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	8.014,00		CI	CI
	Totale	8.014,00	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	525.739,47			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
b	Altri crediti da tributi	491.317,47			
c	Crediti da Fondi perequativi	34.422,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	55.541,15			
a	verso amministrazioni pubbliche	27.123,15			
b	imprese controllate	-			CI2
c	imprese partecipate	-		CI3	CI3
d	verso altri soggetti	28.418,00			
3	Verso clienti ed utenti	590.814,07		CI1	CI1
4	Altri Crediti	300.524,75		CI5	CI5
a	verso l'erario	13.434,00			
b	per attività svolta per c/terzi	2.807,12			
c	altri	284.283,63			
	Totale crediti	1.472.619,44	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.297.468,67			
	a <i>Istituto tesoriere</i>	1.297.468,67			CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	70.759,00		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	13,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	1.368.240,67	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.848.874,11	-		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	855,00		D	D
2	Risconti attivi	801,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.656,00	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	10.824.318,88	-		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.694.072,09		AI	AI
II	Riserve	4.186.274,64	-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	181.815,71		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.004.458,93			
III	Risultato economico dell'esercizio	462.860,74		AIX	AIX
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	9.343.207,47	-		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.343.207,47	-		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	795,00		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	9.285,00		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.080,00	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50.116,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	50.116,00	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	617.917,00			
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	617.917,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-		D5	
2	Debiti verso fornitori	625.422,03		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contribu	12.290,77			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazional	1.928,20			
b	altre amministrazioni pubbliche	2.310,00			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	8.052,57			
5	altri debiti	51.963,61		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	14.891,51			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.754,44			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-			
d	<i>altri</i>	34.317,66			
	TOTALE DEBITI (D)	1.307.593,41	-		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	9.921,00		E	E
	Risconti passivi	103.401,00		E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	103.401,00			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	113.322,00	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	10.824.318,88	-		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futur	62.961,00			
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	28.612,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	91.573,00	-		

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

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

Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Bottanuco

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Con delibera di giunta n. 160 del 15/12/2016, come aggiornata con deliberazione n. 149 del 05/10/2017 l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

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

Per tutte le società consolidate è stato applicato il metodo di consolidamento proporzionale, in quanto il comune non detiene partecipazioni di tipo controllato.

Il bilancio di parco Adda Nord adotta la contabilità finanziaria, essendo la stessa contabilità si presume che i principi utilizzati siano allineati col bilancio dell'ente.

Azienda Isola e Hidrogest adottano il bilancio CEE in forma abbreviata, si è provveduto a recuperare i dati analitici per la riclassificazione tramite nota integrativa ed eventualmente specifiche richieste.

Si segnala che il Consorzio Ambiente Territorio e servizi non è stato considerato per le operazioni di consolidamento in quanto non ha fornito i dati nella modalità richiesta secondo il D.Lgs. 118, come comunicato in data 04/10/2017 (protocollo 11428 del 05/10/2017).

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Innanzitutto, per uniformare i bilanci si è provveduto a rettificare il ricavo di Hidrogest per un rimborso di mutui che la partecipata ha iscritto tutto nel 2016 mentre la capogruppo ha suddiviso nei 5 anni in cui avverrà il pagamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Hidrogest	Rateo passivo fattura mutuo	EA5		229.640,36	
Hidrogest		PE1			229.640,36

Per riconciliare i costi e ricavi delle partite infragruppo, che vedremo successivamente si sono predisposte queste scritture di rettifica:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Hidrogest	Inserimento fatture da ricevere Hidrogest	B.10.	Prestazioni di servizi	1.412,64	
Hidrogest		P.D. .5. .d.	altri		1.412,64

Le partecipazioni sono state iscritte utilizzando il metodo del costo in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale per i valori riportati nella seguente tabella riepilogativa:

Tipologia	Ragione sociale	Valore partecipazione
Società partecipata	Hidrogest S.p.A. (indiretta di Unica S.p.A.)	
Ente strumentale	Azienda Speciale Consortile Isola Bergamasca e Bassa Val San Martino	2.050,67
Ente strumentale	Parco Adda nord	

Si fa presente che Azienda Isola era iscritta tra la voce "Imprese partecipate", ma in quanto ente strumentale, è stata inserita anticipatamente una scrittura grazie alla quale si è spostato il valore in "altri soggetti":

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riclassificazione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		2.050,67
Capogruppo		A.B.IV.1. .c	altri soggetti	2.050,67	

Invece Unica Servizi S.p.A. era iscritta tra la voce "enti strumentali", ma in quanto società che controlla Hidrogest, è stata inserita anticipatamente una scrittura grazie alla quale si è spostato il valore in "società partecipate":

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riclassificazione Unica Servizi	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	2.329.575,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .c	altri soggetti		2.329.575,00

Parco Adda Nord, non risulta fra le partecipazioni iscritte in bilancio, per cui anche in questo caso si è provveduto ad applicare il metodo del patrimonio netto.

Hidrogest non è soggetto a rivalutazione in quanto già presente (attraverso il calcolo del patrimonio netto) tra i valori inseriti a bilancio in quanto partecipata indiretta di unica S.p.A., che quindi andiamo a rivalutare.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riclassificazione partecipazione Unica	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		558,15
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	558,15	

Per Azienda Isola, che precedentemente è stata riclassificata nell'apposita voce, è stato adeguato l'importo sempre applicando il metodo del patrimonio netto:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti	25.927,33	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		25.927,33
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Parco Adda Nord	A.B.IV.1. .c	altri soggetti	142.105,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		142.105,00

Riclassificazione dei bilanci

Dall'analisi delle note integrative sono emerse poche necessità di riclassificazione dei bilanci, e per quanto riguarda le componenti straordinarie vi sono state segnalazioni in nota integrativa del bilancio di Hidrogest:

	Dettaglio Componenti straordinarie	Hidrogest
Ec-A5	Attivi	-
Ec-E20c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	
Ec-E20d	Plusvalenze patrimoniali	-
Ec-E20e	Altri proventi straordinari	
Ec-E20		
Ec-E20		
Ec-E20		
Ec-B14	Passivi	- 351.510
Ec-E21b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	328.871
Ec-E21a	Minusvalenze patrimoniali	22.639
Ec-E21d	Altri oneri straordinari	

Operazioni infragruppo

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

Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	E.3.01.01.01.004	1.2.1.01.04.001	A.4.c	77.910,82		77.910,82	3,38%	2.633,39
Isola	E.3.01.02.01.000	1.2.2.01.99.999	A.4.c	4.326,00		4.326,00	4,10%	177,37
Isola	E.2.01.01.02.002	1.3.1.01.02.002	A.3.a	4.313,98		4.313,98	4,10%	176,87
Isola	E.2.01.01.02.002	1.3.1.01.02.002	A.3.a	1.385,77		1.385,77	4,10%	56,82
Isola	E.2.01.01.02.002	1.3.1.01.02.002	A.3.a	5.315,65		5.315,65	4,10%	217,94
						-	0,00%	-
				93.252,22	-	93.252,22		3.262,38

Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	U.1.03.02.05.000	2.1.2.01.05.005	B.10.	12.750,00	128,00	12.622,00	3,38%	426,62
Hidrogest	U.1.03.02.09.000	2.1.2.01.07.008	B.10.	1.750,00	175,00	1.575,00	3,38%	53,24
Hidrogest	U.1.03.02.15.000	2.1.2.01.13.004	B.10.	300,00	30,00	270,00	3,38%	9,13
Parco Adda Nord	U.1.04.01.02.009	2.3.1.01.02.009	B.12.a	7.453,44	-	7.453,44	1,28%	95,40
Isola	U.1.02.02.11.999	2.1.2.01.09.999	B.10.	107.709,13	-	107.709,13	4,10%	4.416,07
Isola	U.1.04.01.02.999	2.3.1.01.02.999	B.12.a	25.740,00	-	25.740,00	4,10%	1.055,34
Isola	U.1.03.02.15.008	2.1.2.01.13.008	B.10.	1.387,00	-	1.387,00	4,10%	56,87
Isola	U.1.03.02.15.009	2.1.2.01.13.009	B.10.	11.550,00	-	11.550,00	4,10%	473,55
						-	0,00%	-
				168.639,57	333,00	168.306,57		6.586,22

Crediti dell'ente verso le partecipate							
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	E.3.01.01.01.004	1.3.2.02.01.01.001	A.C.II.3. . .	41.794,00		3,38%	1.412,64
Isola	E.3.01.02.01.999	1.3.2.02.01.02.001	A.C.II.3. . .	4.326,00		4,10%	177,37
						0,00%	-
				46.120,00	-		1.590,00

Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	U.1.03.02.05.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2 . . .	3.391,00		3.391,00	3,38%	114,62
Hidrogest	U.1.03.02.09.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2 . . .	1.220,00		1.220,00	3,38%	41,24
Hidrogest	U.1.03.02.15.001	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2 . . .	220,00		220,00	3,38%	7,44
Isola	U.1.03.02.11.999	2.4.7.04.03.01.001	P.D. .5 .d.	4.897,26		4.897,26	4,10%	200,79
Isola	U.1.03.02.15.008	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2 . . .	1.387,00		1.387,00	4,10%	56,87
						-	0,00%	-
				11.115,26	-	11.115,26		420,94

Partite della partecipata							
Costi / immobilizzazioni							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	Capogruppo	B.10.	77.910,82		77.910,82	3,38%	2.633,39
Isola	Capogruppo	B.10.	4.326,00		4.326,00	4,10%	177,37
Isola	Capogruppo	B.10.	4.313,98		4.313,98	4,10%	176,87
Isola	Capogruppo	B.10.	1.385,77		1.385,77	4,10%	56,82
Isola	Capogruppo	B.10.	5.315,65		5.315,65	4,10%	217,94
Isola	Hidrogest	B.10.	107,00		107,00	4,10%	4,39
					-	0,00%	-
			93.359,22	-	93.359,22		3.266,77

Ricavi / Cessioni imm.							
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	Capogruppo	A.4.c	12.750,00	128,00	12.622,00	3,38%	426,62
Hidrogest	Capogruppo	A.4.c	1.750,00	175,00	1.575,00	3,38%	53,24
Hidrogest	Capogruppo	A.4.c	300,00	30,00	270,00	3,38%	9,13
Parco Adda Nord	Capogruppo	A.3.a	7.453,44		7.453,44	1,28%	95,40
Isola	Capogruppo	A.8.	107.709,13		107.709,13	4,10%	4.416,07
Isola	Capogruppo	A.8.	25.740,00		25.740,00	4,10%	1.055,34
Isola	Capogruppo	A.8.	1.387,00		1.387,00	4,10%	56,87
Isola	Capogruppo	A.8.	11.550,00		11.550,00	4,10%	473,55
Hidrogest	Isola	A.4.c	107,00		107,00	3,38%	3,62
					-	0,00%	-
			168.746,57	333,00	168.413,57		6.589,84

Debiti						
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura	
Hidrogest	Capogruppo	P.D. .5 .d.	41.794,00	3,38%	1.412,64	
Isola	Capogruppo	P.D. .2 . . .	4.326,00	4,10%	177,37	
				0,00%	-	
			46.120,00		1.590,00	

Crediti						
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Hidrogest	Capogruppo	A.C.II.3. . .	3.391,00		3,38%	114,62
Hidrogest	Capogruppo	A.C.II.3. . .	1.220,00		3,38%	41,24
Hidrogest	Capogruppo	A.C.II.3. . .	220,00		3,38%	7,44
Isola	Capogruppo	A.C.II.3. . .	4.897,26		4,10%	200,79
Isola	Capogruppo	A.C.II.3. . .	1.387,00		4,10%	56,87
					0,00%	-
			11.115,26	-		420,94

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però perdite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

Queste posizioni hanno quindi dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno crediti ente verso partecipate	A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		177,37
Isola		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	177,37	
Capogruppo		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.412,64
Hidrogest		P.D. .5. .d.	altri	1.412,64	
Capogruppo	Storno debiti ente verso partecipate	P.D. .5. .d.	altri	200,79	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	56,87	
Isola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		257,66
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	163,29	
Hidrogest		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		163,29

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno ricavi ente verso partecipate	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	451,63	
Capogruppo		A.3.c	Contributi agli investimenti	177,37	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		629,00
Capogruppo		A.3.c	Contributi agli investimenti	2.633,39	
Hidrogest		B.10.	Prestazioni di servizi		2.633,39
Capogruppo	Storno costi ente verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		4.946,49
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		1.055,34
Isola		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	6.001,83	
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi		488,98
Hidrogest		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	488,98	
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		95,40
Parco Adda Nord		A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	95,40	

Inoltre si rileva la scrittura di elisione dei ricavi di Hidrogest nei confronti di Azienda Isola:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Hidrogest	Storno ricavi Hidrogest verso Isola	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,62	
Isola		B.10.	Prestazioni di servizi		4,39
		DDCC	Riserve da consolidamento	0,77	

A causa delle diverse percentuali di partecipazione, si è costituita una riserva di consolidamento pari ad € 0,77.

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Azienda Isola	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		27.978,00
Isola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.050,00	
Isola		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	25.585,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	343,00	
Capogruppo	Elisione partecipazione Hidrogest	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		1.533.152,00
Hidrogest		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	987.753,00	
Hidrogest		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	433.474,00	
Hidrogest		P.A.II. . .b.	da capitale	117.236,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		5.311,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Parco Adda Nord	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		142.105,00
Parco Adda Nord		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	16.215,00	
Parco Adda Nord		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	39.648,00	
Parco Adda Nord		P.A.II. . .b.	da capitale	94.502,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		8.260,00

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

Si fa presente che si è stornato dalle immobilizzazioni finanziarie la quota parte di partecipazione di Unica in Hidrogest dopo aver verificato che l'ente ha valutato al patrimonio netto Unica che a sua volta ha utilizzato i medesimi criteri nei confronti di Hidrogest.

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 esiste la fattispecie

Immobilizzazioni

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	uppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	d_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
B) IMMOBILIZZAZIONI														
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>														
I			-	-		-	-		-	-		-	-	-
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	897	-	-	-	-	-	-	-	-	897
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	623	-	-	-	-	-	-	-	-	623
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	855	-	-	-	-	-	63	-	-	918
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	136	-	-	-	-	-	136
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	15.302	-	-	-	-	-	888	-	-	238	-	-	16.428
Totale immobilizzazioni immateriali		15.302			2.375			1.024			301			19.002
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>														
II	1 Beni demaniali	124.670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137.928
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	124.670	-	-	-	-	-	-	-	-	13.258	-	-	137.928
1.3	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.755.806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.957.630
2.1	Terreni	121.676	-	-	402.529	-	-	-	-	-	4.146	-	-	528.351
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	2.366.260	-	-	-	-	-	-	-	-	13.506	-	-	2.379.766
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-	-	1.758.558	-	-	184	-	-	-	-	-	1.758.742
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-	10.495	-	-	-	-	-	3.843	-	-	14.338
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	725	-	-	725
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151	-	-	151
2.7	Mobili e arredi	62.917	-	-	-	-	-	-	-	-	399	-	-	63.316
2.8	Infrastrutture	1.968.569	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.968.569
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	236.384	-	-	6.191	-	-	1.097	-	-	-	-	-	243.672
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	33.128	-	-	-	-	-	1.108	-	-	34.236
Totale immobilizzazioni materiali		4.880.475			2.210.901			1.281			37.136			7.129.793

Rispetto al patrimonio dell'ente si vede come sono stati sommati i dati percentuali dei bilanci delle società.

Immobilizzazioni finanziarie

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.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

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. 20, “Il patrimonio netto” e n. 21, “Titoli e partecipazioni”.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	i_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>													-
1	Partecipazioni in	2.346.560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	816.867
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	7.890	2.328.082	1.533.152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	802.821
	c altri soggetti	2.338.670	- 2.159.492	170.083	4.951	-	-	-	-	-	-	-	-	14.046
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.127
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	8.112	-	-	15	-	-	-	-	-	8.127
	d altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.346.560			13.063			15			-			824.994

Come evidenziato nell’apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove in primis troviamo l’applicazione del criterio di valutazione corretto delle partecipazioni, e poi lo storno delle stesse in contropartita del patrimonio netto delle partecipate.

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	h_Rett	Nord_Rival	Consolidato	
		2016													2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE															
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	8.014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.014
	Totale rimanenze	-			8.014										8.014
II	<i>Crediti (2)</i>														
1	Crediti di natura tributaria	525.739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525.739
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	491.317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	491.317
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	34.422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.422
2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55.541
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	23.362	-	-	-	-	-	-	-	-	3.761	-	-	-	27.123
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.418	-	-	-	28.418
3	Verso clienti ed utenti	208.789	-	1.590	383.697	-	163	-	-	258	339	-	-	-	590.814
4	Altri Crediti	137.498	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300.525
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-	13.428	-	-	6	-	-	-	-	-	-	13.434
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.807	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.807
c	<i>altri</i>	134.691	-	-	42.897	-	-	29.141	-	-	77.555	-	-	-	284.284
	Totale crediti	895.388			440.022			29.147			110.073				1.472.619
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>														
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-			-			-			-				-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>														
1	Conto di tesoreria	1.292.576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.297.469
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.292.576	-	-	-	-	-	-	-	-	4.893	-	-	-	1.297.469
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-	836	-	-	69.923	-	-	-	-	-	-	70.759
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	9	-	-	4	-	-	-	-	-	-	13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.292.576			845			69.927			4.893				1.368.241
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.187.964			448.881			99.074			114.966				2.848.874

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

Sono state inoltre registrate scritture di rettifica per integrare importi dovuti alle differenze di contabilizzazione delle voci di bilancio.

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori crediti soprattutto da Hidrogest.

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	oggest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	h_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
	D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	507	-	-	348	-	-	-	-	-	855
2	Risconti attivi	-	-	-	801	-	-	-	-	-	-	-	-	801
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-			1.308			348			-			1.656

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Passivo

Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	oggest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	H_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
	A) PATRIMONIO NETTO													-
I	Fondo di dotazione	4.694.072	-	-	987.753	-	- 987.753	2.050	-	- 2.050	16.215	-	- 16.215	4.694.072
II	Riserve	4.004.459	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.186.277
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	433.474	-	- 433.474	25.585	-	- 25.585	39.648	-	- 39.648	-
b	<i>da capitale</i>	-	168.590	13.228	117.236	-	- 117.236	-	-	-	94.502	-	- 94.502	181.818
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.004.459	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.004.459
	<i>Riserve da consolidamento</i>				-			-			-			1
	<i>Riserve da arrotondamento</i>				- 2			-			-			2
III	Risultato economico dell'esercizio	477.501	-	-	5.311	-	-	343	-	-	8.260	-	-	462.861
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.176.032			1.533.150			27.978			142.105			9.343.207

Come si evince dalla scrittura esposta in sede di scritture di rettifiche, il confronto con i dati delle consolidate ha permesso di rilevare una riduzione dell'utile sul bilancio della capogruppo di circa 15 migliaia di euro. Questa differenza negativa è dovuta al consolidamento di Hidrogest e Parco Adda Nord che hanno conseguito delle perdite nel corso dell'esercizio.

Come si evince dal seguente prospetto la riserva di rivalutazione determinata in sede di consolidamento è pari a 181.818 e comporta un notevole incremento del patrimonio netto finale:

Patrimonio netto società consolidate	Hidrogest	Isola	Parco Adda Nord	Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	987.753	2.050	16.215	1.006.018
Riserve	-	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	433.474	25.585	39.648	498.707
da capitale	117.236	-	94.502	211.738
da permessi di costruire	-	-	-	-
				1.716.463
Valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo				1.534.645
Riserva di rivalutazione della Capogruppo				181.818
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				8.698.531
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di rivalutazione			168.590,48	181.818
Riserva di consolidamento			-	1
Differenze di arrotondamento			-	2
Utile bilancio consolidato				462.861
Patrimonio netto finale Capogruppo				9.343.207
Patrimonio netto di terzi				
Patrimonio netto di terzi				
Fondo di dotazione				-
Riserve				-
da risultato economico di esercizi precedenti				-
da capitale				-
da permessi di costruire				-
Utile				-
Patrimonio netto di terzi				-
Patrimonio netto finale Consolidato				9.343.207

Questo valore è iscritto come riserva dello stato patrimoniale ed unito alle altre voci della capogruppo rappresenta il primo patrimonio netto consolidato, essendo questo il primo anno di consolidamento delle società.

Il consolidamento con il maggior valore patrimoniale risulta quello di Hidrogest.

Onde evitare differenze dovute agli arrotondamenti all'euro dovuti all'applicazione del criterio proporzionale si è generata una "riserva di arrotondamento", che è stata riclassificata fra le riserve di capitale di -2 euro.

Si sottolinea lo stanziamento di una riserva di consolidamento di - € 0,77 causata dall'elisione delle partite infragruppo.

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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	l_Rett	Nord_Rival	Consolidato	
		2016													2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	795
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	-	-	-	6.005	-	-	3.280	-	-	-	-	-	-	9.285
															-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-			6.800			3.280			-				10.080

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	d_Rett	Nord_Rival	Consolidato
	2016												2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	45.878	-	-	4.238	-	-	-	-	-	50.116
TOTALE T.F.R. (C)	-			45.878			4.238			-			50.116

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	h_Rett	Nord_Rival	Consolidato	
		2016													2016
	D) DEBITI (1)														
															-
1	Debiti da finanziamento	-													617.917
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	617.917	-	-	-	-	-	-	-	-	-	617.917
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	217.318	-	220	356.662	-	-	46.231	-	177	5.609	-	-	-	625.422
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.291
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	1.928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.928
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.310	-	-	-	2.310
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	8.053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.053
5	Altri debiti	26.971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.964
a	<i>tributari</i>	11.930	-	-	2.280	-	-	432	-	-	250	-	-	-	14.892
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4	-	-	2.302	-	-	95	-	-	353	-	-	-	2.754
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>altri</i>	15.037	-	201	10.490	1.413	1.413	7.519	-	-	1.472	-	-	-	34.318
	TOTALE DEBITI (D)	254.270			989.651			54.277			9.994				1.307.593

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.

Si segnala che con apposita scrittura risultano essere stati inseriti i debiti per fatture da ricevere in modo da disporre degli importi da elidere comunicati tra le partite infragruppo.

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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	l_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					-			-			-			-
I	Ratei passivi	-	-	-	7.762	-	-	1.855	-	-	304	-	-	9.921
II	Risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103.401
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	93.287	-	-	10.114	-	-	-	-	-	103.401
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-			101.049			11.969			304			113.322

I ratei relativi all'Azienda Isola riguardano spese di personale, quindi in linea con il dato dell'ente capogruppo.

Mentre il dato relativo ai risconti riguarda contributi in conto esercizio ricevuti nel 2016 ma la cui manifestazione economica avverrà nel corso del 2017.

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.

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	gest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	H_Rett	Nord_Rival	Consolidato	
		2016													2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE															-
1	Proventi da tributi	1.605.732	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.605.732	
2	Proventi da fondi perequativi	406.924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406.924	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	108.096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327.826	
a	Proventi da trasferimenti correnti	108.096	-	452	-	-	-	195.100	-	-	11.630	-	95	314.279	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
c	Contributi agli investimenti	-	-	2.811	-	-	-	-	-	-	16.358	-	-	13.547	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	514.767	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	941.170	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	254.436	
b	Ricavi della vendita di beni	118.484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118.484	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	141.847	-	-	426.477	-	493	-	-	-	418	-	-	568.249	
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	-	-	-	26.981	-	-	-	-	-	-	-	-	26.981	
8	Altri ricavi e proventi diversi	58.298	-	-	43.953	-	-	217	-	6.002	2.032	-	-	98.499	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		2.693.817	-	-	3.262	497.411	-	493	-	6.002	30.438	-	-	95	3.407.131

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo.

In termini di componenti positivi il maggior contributo è dato dal consolidamento di Hidrogest.

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).

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	gest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.940	-	-	47.940	-	-	225	-	-	147	-	-	100.252
10	Prestazioni di servizi	1.071.587	-	5.435	169.831	1.413	2.633	170.146	-	633	4.683	-	-	1.408.958
11	Utilizzo beni di terzi	17.727	-	-	8.714	-	-	962	-	-	221	-	-	27.624
12	Trasferimenti e contributi	215.885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	221.349
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	212.402	-	1.151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.252
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.614	-	-	6.614
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.483
13	Personale	721.525	-	-	86.222	-	-	21.670	-	-	5.453	-	-	834.870
14	Ammortamenti e svalutazioni	131.117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275.913
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.936	-	-	2.010	-	-	308	-	-	81	-	-	8.335
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	125.181	-	-	137.446	-	-	569	-	-	1.070	-	-	264.266
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	3.312	-	-	-	-	-	-	-	-	3.312
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	164	-	-	-	-	-	-	-	-	164
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.183	-	-	1.183
18	Oneri diversi di gestione	43.898	-	-	17.168	-	-	594	-	-	852	-	-	62.512
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.253.680	-	-	6.586	472.807	1.413	194.474	-	-	633	20.304	-	2.932.824

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite, si sono quindi stornate le operazioni infragruppo come evidenziato nell'apposita sezione del presente documento.

Si segnala che, come già spiegato nella sezione dei debiti, sono stati integrati costi sul bilancio di Hidrogest in quanto la differenza tra le partite infragruppo risulta essere dovuta a tale posta.

Proventi ed Oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	h_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-												-
	<i>Proventi finanziari</i>	-												-
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a <i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c <i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	174	-	-	2.165	-	-	200	-	-	1	-	-	2.540
	Totale proventi finanziari	174			2.165			200			1			2.540
	<i>Oneri finanziari</i>	-												-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.798
	a <i>Interessi passivi</i>	13.361	-	-	18.437	-	-	-	-	-	-	-	-	31.798
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	13.361			18.437									31.798

In merito a questi componenti non si segnalano particolari informazioni, gli importi non risultano rilevanti, e comunque con saldo positivo.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Non vi sono dati presenti

Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	ogest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	h_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													-
24	Proventi straordinari	106.533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107.828
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	106.533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.533
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.295	-	-	1.295
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	106.533									1.295			107.828
25	Oneri straordinari	3.099	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.248
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.099	-	-	11.116	-	-	-	-	-	19.268	-	-	33.483
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	765	-	-	-	-	-	-	-	-	765
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	3.099			11.881						19.268			34.248

Il parco Adda Nord che adotta lo stesso sistema contabile rileva degli oneri straordinari, non essendo però presente una specifica nel rendiconto non sappiamo se trattasi di cancellazione residui attivi o vere e proprie sopravvenienze.

Nella nota integrativa dell'Azienda Isola non sono evidenziati dettagli relativi a entrate e uscite straordinarie, ma visto i valori di consolidamento esigui sia di oneri diversi di gestione che di altri ricavi e proventi diversi si preferisce non indagare ulteriormente in merito ad eventuali correzioni

Imposte

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	gest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	d_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
26	Imposte (*)	52.884	-	-	1.762	-	-	700	-	-	422	-	-	55.768

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.

Risultato dell'esercizio

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Hidrogest	Hidrogest_Rett	gest_Rival	Isola	a_Rett	Isola_Rival	Parco Adda Nord	d_Rett	Nord_Rival	Consolidato
		2016												
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	477.501			- 5.311			343			- 8.260			462.861

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento non influisca in modo netto sul risultato finale, anzi le perdite del Parco Adda Nord e di Hidrogest peggiorano il risultato finale del gruppo.

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dalle note integrative sono presenti solamente i dati relativi a Hidrogest:

	Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	-	Hidrogest	Quota	Consolidato
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	9.257.395			6.083.647		9.463.021,85
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-			-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-			-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-			-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	9.257.395	9.257.395		6.083.647	205.627	9.463.021,85
2	Debiti verso fornitori		-			-	-
3	Acconti		-			-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-			-		-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-			-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-			-	-
c	<i>imprese controllate</i>		-			-	-
d	<i>imprese partecipate</i>		-			-	-
e	<i>altri soggetti</i>		-			-	-
5	Altri debiti	-			-		-
a	<i>tributari</i>		-			-	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		-			-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-			-	-
d	<i>altri</i>		-			-	-
	TOTALE DEBITI (D)	9.257.395			6.083.647		9.463.022

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Hidrogest	Isola	Parco Adda Nord	Totale
Compenso amministratori	55.682,79	98.053,20	-	18.577,31	172.313,30
Compenso revisori	7.752,00	33.000,00	1.575,20		42.327,20
Compenso sindaci			3.500,00		3.500,00
Totale	63.434,79	131.053,20	5.075,20	18.577,31	218.140,50

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	17		4	10,5	2,5	
Hidrogest	49	2		21	26	
Isola	17	1		16		
Parco Adda Nord	8,5	1	2	5,5		