



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

PROVINCIA DI TREVISO

P. I.V.A. 00571430263

Cod. Fisc.80009250269

BILANCIO CONSOLIDATO

(Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.492.869,92			
2	Proventi da fondi perequativi	931.886,33			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	579.805,11			
a	Proventi da trasferimenti correnti	347.110,07			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	152.585,33			E20c
c	Contributi agli investimenti	80.109,71			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.659.468,34		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.546,15			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.242,54			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.884,73		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.245.106,88		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.906.251,85			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.961,55		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.245.842,15		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.861,36		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.046.262,59			
a	Trasferimenti correnti	1.029.790,74			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.471,85			
13	Personale	1.982.357,16		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.637.803,36		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	70.051,07		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.470.236,22		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	97.516,07		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-80,11		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	194.327,86		B12	B12
17	Altri accantonamenti	111.594,74		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	258.287,58		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.629.218,24			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		277.033,61			

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	396.613,72	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	396.613,72		
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	4.359,29	C16	C16
	Totale proventi finanziari	400.973,01		
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	209.324,36	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	209.324,36		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	Totale oneri finanziari	209.324,36		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	191.648,65		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
2	Rivalutazioni		D18	D18
2				
2	Svalutazioni		D19	D19
3				
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
2	Proventi straordinari	76.826,00	E20	E20
4				
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	76.826,00		E20b E20c
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
	Totale proventi straordinari	76.826,00		
25	Oneri straordinari	83.074,46	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.200,80		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	58.188,17		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	19.685,49		E21d
	Totale oneri straordinari	83.074,46		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-6.248,46		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	462.433,80		
26	Imposte (*)	188.824,64	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	273.609,16	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			

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



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

PROVINCIA DI TREVISO

P. I.V.A. 00571430263

Cod. Fisc.80009250269

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	880,19		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	159.347,22		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,66		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.042,79		BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.804,42		BI6	BI6
9	Altre	68.024,69		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	263.900,97			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	22.968.700,28			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	2.264.202,72			
1.3	Infrastrutture	20.704.497,56			
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.679.548,72			
2.1	Terreni	4.207.393,06		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	15.192.629,49			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	2.681.436,10		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.503,21		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	31.067,02			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	69.598,49			
2.7	Mobili e arredi	85.631,13			
2.8	Infrastrutture	370.887,47			
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	402,75			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.045.977,34		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	46.694.226,34			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.102.468,77		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.090.141,75		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	12.327,02			

2	Crediti verso	91,98		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	91,98		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.102.560,75			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.060.688,06			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	25.825,25		CI	CI
	Totale rimanenze	25.825,25			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	807.624,54			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	723.216,74			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	84.407,80			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.040,02			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	102.040,02			
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	1.494.616,07		CII1	CII1
4	Altri Crediti	219.114,96		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	113.866,32			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	105.248,64			
	Totale crediti	2.623.395,59			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.974.513,98			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.974.513,98			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	279.384,02		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	158,87		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.254.056,87			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.903.277,71			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	7.377,90		D	D
2	Risconti attivi	59.169,96		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	66.547,86			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.030.513,63			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	10.453.279,18		AI	AI
II	Riserve	31.663.373,99			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	787.441,38		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	21.500.785,94		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.375.146,67			
III	Risultato economico dell'esercizio	273.609,16		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.390.262,33			
	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)	42.390.262,33			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	10.384,27		B2	B2
3	Altri	538.177,88		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	548.562,15			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.078,91		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	41.078,91			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.221.540,64			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	89.260,24			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	643.775,58		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.488.504,82		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.335.657,84		D7	D6
3	Acconti	129.637,34		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	50.705,24			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	27.632,94			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	23.072,30			
5	Altri debiti	250.287,76		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	83.977,90			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.125,29			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	153.184,57			
	TOTALE DEBITI (D)	6.987.828,82			
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.022.866,31		E	E

II	Risconti passivi	5.039.915,11		E	E
1	Contributi agli investimenti	2.199.340,13			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.199.340,13			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	2.840.574,98			
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.062.781,42			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.030.513,63			
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.314.902,60			
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.314.902,60			

Allegato al Bilancio Consolidato

(ai sensi del 5 del Principio contabile applicato - All. 4/4 D. Lgs. 118/2011)



COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA
PROVINCIA DI TREVISO

***BILANCIO
CONSOLIDATO
AL 31/12/2016***

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/a al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", così come modificato dal D.Lgs. 10.08.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA e AREA DI CONSOLIDAMENTO

(deliberazione Giunta Comunale n. 265/2016 e n. 160/2017)

Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di San Biagio di Callalta

Il gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Biagio di Callalta al 31.12.2016 è composto, oltre che da Comune - Ente capogruppo, da:

<i>Denominazione</i>	<i>Partecipazione diretta</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Partecipazione indiretta</i>
Actt Servizi S.p.A.	0,099%	Miami Park S.r.l. F.A.P. Autoservizi S.p.A. Parcheggio Piazza della Vittoria S.r.l. Treviso Sosta S.r.l.	0,099% 0,01159% 0,00495% 0,03366%
Mobilità di Marca S.p.A.	0,01381%	S.T.I. S.p.A. F.A.P. S.p.A	0,00276% 0,00120%
Piave Servizi S.r.l.	3,368%	---	---
Consiglio di Bacino Priula	0,58%	Contarina S.p.A.	0,58%

Area di consolidamento

Le partecipazioni in Mobilità di Marca S.p.A., Actt Servizi S.p.A. e Consiglio di Bacino Priula, essendo inferiori al 1%, sono state considerate irrilevanti ai fini di una rappresentazione consolidata dei dati economico e patrimoniali dell'Ente, come previsto dal punto del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Pertanto l'unica società del Gruppo di Amministrazione Pubblica "Comune di San Biagio di Callalta" che rientra nel perimetro del bilancio consolidato è la società Piave Servizi S.r.l.

La società Piave Servizi S.r.l., a totale partecipazione pubblica, gestisce il Servizio Idrico Integrato comprendente la gestione delle reti e degli impianti di acquedotto, fognatura e depurazione, per 39 comuni.

RELAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO

Conto economico

Il bilancio consolidato del Comune di San Biagio di Callalta si chiude con un utile consolidato di euro 273.609,16.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di San Biagio di Callalta:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
Componenti positivi della gestione	6.650.414,34	1.256.537,51	7.906.951,85
Componenti negativi della gestione	6.525.425,84	1.103.792,40	7.629.218,24
Risultato della gestione	124.988,50	152.045,11	277.033,61
Proventi ed oneri finanziari	210.011,70	-18.363,05	191.648,65
Risultato della gestione operativa	335.000,20	133.682,06	468.682,26
Proventi e oneri straordinari	-6.248,46	0,00	-6.248,46
Imposte	117.352,51	71.472,13	188.824,64
Risultato economico di esercizio	211.399,23	62.209,93	273.609,16

Stato patrimoniale

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di San Biagio di Callalta e le rettifiche apportate in sede di consolidamento:

ATTIVO	Comune San Biagio di C.	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
Immobilizzazioni immateriali	251.915,68	11.985,29	263.900,97
Immobilizzazioni materiali	43.764.213,45	2.930.012,89	46.694.226,34
Immobilizzazioni finanziarie	3.309.017,43	-206.456,68	3.102.560,75
Totale immobilizzazioni	47.325.146,56	2.735.541,50	50.060.688,06
Rimanenze			
Crediti	1.653.934,48	969.461,11	2.623.395,59
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.108.141,87	145.915,00	3.254.056,87
Totale attivo circolante	4.762.076,35	1.141.201,36	5.903.277,71
Ratei e risconti	65.574,76	973,10	66.547,86
TOTALE DELL'ATTIVO	52.152.977,67	3.877.535,96	56.030.513,63
PASSIVO			
Patrimonio netto	41.191.637,98	1.198.624,35	42.390.262,33
Fondo per rischi ed oneri	110.127,86	438.434,29	548.562,15
Debiti	5.696.332,83	1.291.495,99	6.987.828,82
Ratei e risconti	5.154.879,00	907.902,42	6.062.781,42
TOTALE DEL PASSIVO	52.152.977,67	3.877.535,96	56.030.513,63
Conti d'ordine	1.314.902,60	0,00	1.314.902,60

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € **1.198.624,35** dato da:

- € 62.209,93 - variazione del risultato di esercizio:
- € 1.136.414,42 - totale delle riserve di consolidamento

NOTA INTEGRATIVA

1. PROCEDURA, METODO E CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il processo di consolidamento è iniziato con l'individuazione dei soggetti da consolidare - deliberazioni di Giunta Comunale n. 265 del 21 novembre 2016 e n. 160 del 18 settembre 2017, con la comunicazione - nota prot. 25665 del 29.12.2016 dell'inclusione nel perimetro di consolidamento e delle direttive per rendere uniformi i bilanci, e dopo aver raccolto tutte le informazioni necessarie l'attività consiste nel:

1. rendere uniformi i bilanci da consolidare
2. eliminare le operazioni infragruppo
3. consolidare i bilanci.

1.1 Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Il principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *"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. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base"*

Rispetto all'indicazione riportata, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da Piave Servizi S.r.l. e di non effettuare apposite scritture di rettifica per l'utilizzazione di differenti principi contabili, in considerazione anche che applicando criteri comuni si sarebbero perse le caratteristiche economiche proprie di ciascun soggetto.

Di seguito in sintesi i criteri di valutazione applicati e le percentuali di ammortamento applicate:

Criteri di valutazione

	Comune di San Biagio di Callalta	Piave Servizi S.r.l.
Immobilizzazioni immateriali	Costo storico di acquisizione	Costo storico di acquisizione o di produzione interna
Immobilizzazioni materiali	Costo storico di acquisto e rivalutazione	Costo di acquisto o di produzione
Immobilizzazioni finanziarie	Valore nominale	Valore superiore al loro "fair value"
Rimanenze		Minor valore tra costo storico di acquisto o di produzione
Crediti	Valore presumibile di realizzo (tramite accantonamento al fondo svalutazione crediti)	Valore presumibile di realizzo
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e riscontri	Competenza economica e temporale	Competenza temporale
Fondi rischi e oneri	Passività di natura determinata e di esistenza solo probabile "passività potenziali" derivanti dalla contabilità finanziaria	Prudenza e competenza
Debiti	Valore nominale residuo	Costo ammortizzato

Ammortamenti

	Comune S.Biagio di Callalta (percentuali previste dal D.Lgs. 118/2011)
Beni demaniali	3%
Fabbricati demaniali	2%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
Infrastrutture	3%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi alloggi e pertinenze	
Mobili e arredi locali ad uso specifico	
Opere dell'ingegno–software prodotto	20%
Altri beni immateriali	20%

	Piave Servizi S.r.l.
Fabbricati non industriali	2,5%
Fabbricati industriali	2,5%
Costruzioni leggere	2,5%
Condutture e opere idrauliche fisse	2,5%
Serbatoi	2,0%
Impianti di trattamento	8,33%
Impianti di sollevamento e pompaggio	12,5%
Gruppi di misura meccanici	6,67%
Gruppi di misura elettronici	6,67%
Altri impianti	5%
Laboratori e attrezzature	10%
Telecontrollo	12,50%
Autoveicoli	20%
Studi, ricerche, brevetti, diritti di utilizzazione	20%
Altre immobilizzazioni materiali ed immateriali (al netto di avviamenti, capitalizzazioni della concessione ecc.)	14,29%
Per il primo anno per le immobilizzazioni materiali applicato il 50% dell'aliquota di ammortamento	

1.2 Eliminazione delle 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 pubblici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

Gli interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti e i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dalla società Piave Servizi S.r.l. in data 27 luglio 2017 con il bilancio ed integrate e rettifiche in data in data 20 settembre 2017.

Di seguito si riporta le scritture di elisione effettuate per poste reciproche applicando il metodo proporzionale:

Bilancio	Prospetto conto	Tipo voce	Elisione	Note
Comune San Biagio di Callalta	CE-B10 Prestazioni di servizi	Costo	-312,82	9.288,13 Comunicato da Piave Servizi S.r.l.
Piave Servizi S.r.l.	CE-A4c Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	Ricavo	-312,82	9.288,13 Comunicato da Piave Servizi S.r.l.
Comune San Biagio di Callalta	CE-A8 Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	-1.032,57	30.658,26 Comunicato da Piave Servizi S.r.l.
Piave Servizi S.r.l.	CE-C18 Oneri diversi di gestione	Costo	-1.032,57	30.658,26 Comunicato da Piave Servizi S.r.l.
Comune San Biagio di Callalta	SP-PD2 Debiti v/fornitori	Passività	-39,71	1.179,15 Comunicato da Piave Servizi S.r.l.
Piave Servizi S.r.l.	SP-ACII3 Crediti v/clienti ed utenti	Attività	-39,71	1.179,15 Comunicato da Piave Servizi S.r.l.

Per quanto riguarda invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato come segue:

a) Determinazione dei valori da rettificare ed elidere

A	Valore partecipata SP Comune di San Biagio di C.	206.589,92
B	Totale Patrimonio netto partecipata	41.722.510,00

C	Quota patrimonio netto di pertinenza dell'Ente (=B*3,368%)	1.405.214,14
D	Quota di pertinenza di terzi (=B-C)	40.317.295,86
E	Differenza lorda di consolidamento (=C-A)	1.198.624,22
F	Utile partecipata	1.847.090,00
G	Quota utile di pertinenza dell'Ente (=F*3,368%)	62.209,99
H	Quota di pertinenza di terzi (=F-G)	1.784.880,01
I	Differenza netta di consolidamento (=E-G)	1.136.414,23

b) Determinazione dei valori da elidere

Bilancio	Prospetto conto	Tipo voce	Elisione
Comune San Biagio di Callalta	SP-ABIV1b Partecipazioni in imprese partecipate	Attività	-206.589,92
Piave Servizi S.r.l.	SP-PAI Fondo di dotazione	Passività	-206.589,92

1.4 Consolidamento dei bilanci

Nel bilancio consolidato del Comune i valori della società partecipate Piave Servizi S.r.l. sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta, pari al 3,386%.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno di carico della partecipazione in Piave Servizi S.r.l. è stata rilevata nella riserva di capitale.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Totale pre-elisioni	Elisioni	Totale Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.492.869,92		3.492.869,92
2	Proventi da fondi perequativi	931.886,33		931.886,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	579.805,11		579.805,11
a	Proventi da trasferimenti correnti	347.110,07		347.110,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	152.585,33		152.585,33
c	Contributi agli investimenti	80.109,71		80.109,71
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.659.781,16	-312,82	1.659.468,34
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.546,15	-312,82	254.546,15
b	Ricavi della vendita di beni			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.555,36		240.242,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.884,73		-2.884,73
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.246.139,45	-1.032,57	1.245.106,88
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.907.597,24	-1.345,39	7.906.251,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.961,55		140.961,55

10	Prestazioni di servizi	2.246.154,97	-312,82	2.245.842,15
11	Utilizzo beni di terzi	11.861,36		11.861,36
12	Trasferimenti e contributi	1.046.262,59		1.046.262,59
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.029.790,74		1.029.790,74
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	16.471,85		16.471,85
13	Personale	1.982.357,16		1.982.357,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.637.803,36		1.637.803,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.051,07		70.051,07
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.470.236,22		1.470.236,22
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	97.516,07		97.516,07
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-80,11		-80,11
16	Accantonamenti per rischi	194.327,86		194.327,86
17	Altri accantonamenti	111.594,74		111.594,74
18	Oneri diversi di gestione	259.320,15	-1.032,57	258.287,58
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.630.563,63	-1.345,39	7.629.218,24
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	277.033,61		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	396.613,72		396.613,72
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	396.613,72		396.613,72
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	4.359,29		4.359,29
	Totale proventi finanziari	400.973,01		400.973,01
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	209.324,36		209.324,36
a	<i>Interessi passivi</i>	209.324,36		209.324,36
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
	Totale oneri finanziari	209.324,36		209.324,36
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	191.648,65		191.648,65
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni			
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	76.826,00		76.826,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			

	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	76.826,00	76.826,00
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
		Totale proventi straordinari	76.826,00	76.826,00
25		Oneri straordinari	83.074,46	83.074,46
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.200,80	5.200,80
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	58.188,17	58.188,17
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	19.685,49	19.685,49
		Totale oneri straordinari	83.074,46	83.074,46
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.248,46	-6.248,46
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	462.433,80	462.433,80
26		Imposte (*)	188.824,64	188.824,64
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	273.609,16	273.609,16
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Totale pre-elisioni	Elisioni	Totale Consolidato
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	880,19		880,19
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	159.347,22		159.347,22
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,66		6.801,66
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.042,79		7.042,79
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.804,42		21.804,42
9	Altre	68.024,69		68.024,69
	Totale immobilizzazioni immateriali	263.900,97		263.900,97
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	22.968.700,28		22.968.700,28
	1.1 Terreni			
	1.2 Fabbricati	2.264.202,72		2.264.202,72
	1.3 Infrastrutture	20.704.497,56		20.704.497,56
	1.9 Altri beni demaniali			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.679.548,72		22.679.548,72
	2.1 Terreni	4.207.393,06		4.207.393,06
	a di cui in leasing finanziario			
	2.2 Fabbricati	15.192.629,49		15.192.629,49
	a di cui in leasing finanziario			
	2.3 Impianti e macchinari	2.681.436,10		2.681.436,10
	a di cui in leasing finanziario			

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.503,21		40.503,21
2.5	Mezzi di trasporto	31.067,02		31.067,02
2.6	Macchine per ufficio e hardware	69.598,49		69.598,49
2.7	Mobili e arredi	85.631,13		85.631,13
2.8	Infrastrutture	370.887,47		370.887,47
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	402,75		402,75
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.045.977,34		1.045.977,34
	Totale immobilizzazioni materiali	46.694.226,34		46.694.226,34
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	3.309.058,69		3.309.058,69
a	<i>imprese controllate</i>			
b	<i>imprese partecipate</i>	3.296.731,67	-206.589,92	3.090.141,75
c	<i>altri soggetti</i>	12.327,02		12.327,02
2	Crediti verso	91,98		91,98
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>altri soggetti</i>	91,98		91,98
3	Altri titoli			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.309.150,67	-206.589,92	3.102.560,75
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.267.277,98	-206.589,92	50.060.688,06
	C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>			
I	<u>Rimanenze</u>			
		25.825,25		25.825,25
	Totale rimanenze	25.825,25		25.825,25
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	807.624,54		807.624,54
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	723.216,74		723.216,74
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	84.407,80		84.407,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.040,02		102.040,02
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	102.040,02		102.040,02

	b	<i>imprese controllate</i>			
	c	<i>imprese partecipate</i>			
	d	<i>verso altri soggetti</i>			
3		Verso clienti ed utenti	1.494.655,78	-39,71	1.494.616,07
4		Altri Crediti	219.114,96		219.114,96
	a	<i>verso l'erario</i>	113.866,32		113.866,32
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
	c	<i>altri</i>	105.248,64		105.248,64
		Totale crediti	2.623.435,30	-39,71	2.623.395,59
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni			
2		Altri titoli			
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	2.974.513,98		2.974.513,98
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.974.513,98		2.974.513,98
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2		Altri depositi bancari e postali	279.384,02		279.384,02
3		Denaro e valori in cassa	158,87		158,87
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		Totale disponibilità liquide	3.254.056,87		3.254.056,87
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.903.317,42		5.903.317,42
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>			
1		Ratei attivi	7.377,90		7.377,90
2		Risconti attivi	59.169,96		59.169,96
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	66.547,86		66.547,86
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.237.143,26	-206.629,63	56.030.513,63

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Totale pre-elisioni	Elisioni	Totale Consolidato
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.659.869,10	-206.589,92	10.453.279,18
II	Riserve	31.663.373,99		31.663.373,99
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	787.441,38		787.441,38
b	<i>da capitale</i>	21.500.785,94		21.500.785,94
c	<i>da permessi di costruire</i>	9.375.146,67		9.375.146,67
III	Risultato economico dell'esercizio	273.609,16		273.609,16
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.596.852,25	-206.589,92	42.390.262,33
	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)	42.596.852,25		42.390.262,33
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte	10.384,27		10.384,27
3	Altri	538.177,88		538.177,88
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	548.562,15		548.562,15
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.078,91		41.078,91
	TOTALE T.F.R. (C)	41.078,91		41.078,91
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	5.221.540,64		5.221.540,64
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	89.260,24		89.260,24
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	643.775,58		643.775,58
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.488.504,82		4.488.504,82
2	Debiti verso fornitori	1.335.697,55	-39,71	1.335.657,84
3	Acconti	129.637,34		129.637,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi	50.705,24		50.705,24
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	27.632,94		27.632,94
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>			
e	<i>altri soggetti</i>	23.072,30		23.072,30
5	Altri debiti	250.287,76		250.287,76
a	<i>tributari</i>	83.977,90		83.977,90

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.125,29		13.125,29
	c	per attività svolta per c/terzi (2)			
	d	altri	153.184,57		153.184,57
		TOTALE DEBITI (D)	6.987.868,53	-39,71	6.987.828,82
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I		Ratei passivi	1.022.866,31		1.022.866,31
II		Risconti passivi	5.039.915,11		5.039.915,11
	1	Contributi agli investimenti	2.199.340,13		2.199.340,13
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.199.340,13		2.199.340,13
	b	da altri soggetti			
	2	Concessioni pluriennali	2.840.574,98		2.840.574,98
	3	Altri risconti passivi			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.062.781,42		6.062.781,42
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.237.143,26	-206.629,63	56.030.513,63
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	1.314.902,60		1.314.902,60
		2) Beni di terzi in uso			
		3) Beni dati in uso a terzi			
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
		5) Garanzie prestate a imprese controllate			
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
		7) Garanzie prestate a altre imprese			
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.314.902,60		1.314.902,60

Si precisa infine che:

- i crediti riscuotibili oltre i dodici mesi iscritti nel conto del patrimonio attivo, ammontano ad euro 1.077.917,04
- i debiti oltre i dodici mesi iscritti nel conto del patrimonio passivo, ammontato ad euro 5.221.540,64.
- gli Amministratori del Comune non percepiscono compensi per le stessi funzioni svolte nella capogruppo e nella società inclusa nel consolidamento.

Per ulteriori precisazioni si rinvia ai bilancio della società, depositato agli atti del Comune.