

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.343.152,45	3.355.146,38		
2	Proventi da fondi perequativi	932.662,64	936.363,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	473.541,76	407.548,77		
a	Proventi da trasferimenti correnti	357.494,81	291.659,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	113.897,27	112.830,77		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.149,68	3.058,85		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.958.562,69	2.144.661,17	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	161.435,40	177.070,37		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.797.127,29	1.967.590,80		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.068.977,84	1.145.250,77	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.776.897,38	7.988.970,70		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	212.682,35	197.937,58	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.588.545,14	2.509.459,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	36.120,82	48.995,53	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	973.962,33	938.781,09		
a	Trasferimenti correnti	973.962,33	938.781,09		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.084.582,88	2.089.809,04	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.127.500,92	2.695.423,64	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	79.001,61	81.441,76	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.858.870,08	1.870.205,75	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	189.629,23	743.776,13	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.331,59	6.970,17	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		11.451,20	B12	B12
17	Altri accantonamenti	159.295,96	202.146,77	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	234.188,30	348.659,25	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.418.210,29	9.049.633,64		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-641.312,91	-1.060.662,94		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	396.613,72	616.910,13	C15	C15

	<i>a da società controllate</i>				
	<i>b da società partecipate</i>	396.613,72	616.910,13		
	<i>c da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	19.470,30	10.963,06	C16	C16
	Totale proventi finanziari	416.084,02	627.873,19		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	143.010,73	173.758,72	C17	C17
	<i>a Interessi passivi</i>	142.608,63	173.362,98		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	402,10	395,74		
	Totale oneri finanziari	143.010,73	173.758,72		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	273.073,29	454.114,47		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	3.378.156,37	1.301.579,85	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	3.378.156,37	1.301.579,85		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	720.074,36	302.232,50	E20	E20
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>	232.308,33	75.147,40		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.127,59			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	484.638,44	227.085,10		
	Totale proventi straordinari	720.074,36	302.232,50		
25	Oneri straordinari	174.178,81	128.537,64	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	156.380,23	128.537,64		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	17.798,58			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	174.178,81	128.537,64		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	545.895,55	173.694,86		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.555.812,30	868.726,24		
26	Imposte (*)	141.847,52	203.066,99	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.413.964,78	665.659,25	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

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					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	316,05	598,12	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	125.719,12	158.819,02	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.430,15	9.356,87	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.940,81	14.213,70	BI4	BI4
	5 Avviamento	1.535,77	1.936,61	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	179,04	53.722,04	BI6	BI6
	9 Altre	93.267,29	52.857,31	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		244.388,23	291.503,67		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	23.194.631,11	23.163.263,93		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	2.307.834,17	2.307.834,17		
	1.3 Infrastrutture	20.886.796,94	20.855.429,76		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.156.611,68	25.450.873,02		
	2.1 Terreni	4.477.439,24	4.467.916,61	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	17.332.373,03	17.800.712,90		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	2.958.214,36	2.800.528,14	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	96.101,87	93.308,45	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	63.974,69	40.476,43		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	41.412,31	42.157,29		
	2.7 Mobili e arredi	99.523,97	108.518,68		
	2.8 Infrastrutture	76.887,39	80.035,23		
	2.99 Altri beni materiali	10.684,82	17.219,29		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	577.234,83	580.308,31	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		48.928.477,62	49.194.445,26		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	5.103.326,89	3.091.927,78	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	5.101.598,16	1.889.318,61	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.728,73	1.202.609,17		
	2 Crediti verso	37,62	91,98	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	37,62	91,98	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.103.364,51	3.092.019,76		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		54.276.230,36	52.577.968,69		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	23.508,65	24.840,23	CI	CI
	Totale rimanenze	23.508,65	24.840,23		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	891.523,72	1.247.710,63		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	873.286,42	1.219.619,72		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	18.237,30	28.090,91		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	55.621,46	68.699,70		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	50.248,56	60.480,10		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	5.372,90	8.219,60	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	971.736,00	1.182.541,40	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.644.330,57	306.050,79	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	167.588,12	182.184,37		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	1.476.742,45	123.866,42		
	Totale crediti	3.563.211,75	2.805.002,52		
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	1.428.320,76	883.043,59		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.428.320,76	883.043,59		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	354.876,93	585.038,72	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	228,54	229,53	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.783.426,23	1.468.311,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.370.146,63	4.298.154,59		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	6.584,80	6.584,80	D	D
2	Risconti attivi	33.906,81	28.779,90	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	40.491,61	35.364,70		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	59.686.868,60	56.911.487,98		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.602.210,68	2.392.225,49	AI	AI
II	Riserve	40.201.545,30	41.103.075,48		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-820.836,39	110.085,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.494.325,89	1.195.671,34	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	63.575,93			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.464.479,87	39.797.318,98		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.413.964,78	665.659,25	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	46.217.720,76	44.160.960,22		
	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)	46.217.720,76	44.160.960,22		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	15.932,26	21.835,47	B2	B2
3	Altri	783.161,66	749.897,83	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	799.093,92	771.733,30		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	55.695,41	56.752,66	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	55.695,41	56.752,66		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.463.475,66	4.334.842,13		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	88.261,47	101.039,99	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	18.404,92	36.168,20		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	770.929,00	822.040,64	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.585.880,27	3.375.593,30	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.083.431,32	1.309.046,13	D7	D6
3	Acconti	32.427,00	32.843,73	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	178.230,82	32.596,71		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	160.373,39	12.382,71		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	92,49	132,53	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	17.764,94	20.081,47		
5	Altri debiti	775.605,58	181.534,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	70.327,94	39.103,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.844,70	23.780,66		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	680.432,94	118.651,01		
	TOTALE DEBITI (D)	6.533.170,38	5.890.863,54		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	107.102,58	105.317,21	E	E

		Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
				E	E
II	Risconti passivi	5.974.085,55	5.925.861,05		
1	Contributi agli investimenti	2.195.184,82	2.106.772,86		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.195.184,82	2.106.772,86		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	2.921.827,07	2.885.865,52		
3	Altri risconti passivi	857.073,66	933.222,67		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.081.188,13	6.031.178,26		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	59.686.868,60	56.911.487,98		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.955.800,69	1.121.935,82		
2) Beni di terzi in uso		31.406,72	32.088,49		
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		38.729,22	4.781,64		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		5.800,00	5.219,99		
7) Garanzie prestate a altre imprese		579,03	445,90		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.032.315,66	1.164.471,84		

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

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



**COMUNE DI
SAN BIAGIO DI CALLALTA (TV)**

Relazione sulla gestione e
Nota Integrativa

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

**GRUPPO COMUNE
DI
SAN BIAGIO DI CALLALTA**

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

Il bilancio consolidato degli enti locali	3
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	4
Il perimetro di consolidamento	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di San Biagio di Callalta	6
Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	9
Perdite ripianate dalla Capogruppo	9

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione applicati	10
Le operazioni infragruppo	10
La redazione del bilancio consolidato e le differenze di consolidamento	11
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica	12
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica	12
Crediti e debiti superiori a cinque anni	14
Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento	15
Ratei, risconti passivi e altri accantonamenti	16
Interessi e altri oneri finanziari	17
Gestione straordinaria	18
Compensi amministratori	19

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Riguardo alle finalità, 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 che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del d.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione.

Quando parliamo di bilancio consolidato ci riferiamo, quindi, ad un documento consuntivo che evidenzia la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un gruppo di imprese elaborato

dalla società posta al vertice, che le controlla. Nel contesto che ci riguarda la società posta al vertice è l'Ente Locale. Il bilancio consolidato degli enti locali è, pertanto, un documento a carattere consuntivo che permette di sintetizzare i valori patrimoniali ed economici del Comune aggregati assieme a quelli degli organismi dallo stesso partecipati.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- gli enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono ricomprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo

ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione di una tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni ed esenzioni) che svolge l'attività prevalente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Non rileva ai fini del Gruppo amministrazione pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società, per cui occorre esaminare gli enti che regolano la vita del soggetto e i suoi rapporti con l'amministrazione pubblica (statuti, regolamenti, contratti, ecc.) e verificare il grado di controllo.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono

evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Con deliberazione n. 124 del 15.07.2019, la Giunta Comunale ha provveduto ad individuare gli enti e le società da includere nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Biagio di Callalta e nel perimetro di consolidamento 2018.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>QUOTA DI PARTECIPAZIONE DIRETTA</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>QUOTA DI PARTECIPAZIONE INDIRETTA</i>
MOBILITA' DI MARCA S.p.A. Via Polveriera, 1 - Treviso	0,0138%	S.T.I. S.p.A. F.A.P. S.p.A	0,00276% 0,00120%
PIAVE SERVIZI S.r.l. Via F. Petrarca, 3 – Codognè (Tv)	3,368%	---	---
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Via Donatori del Sangue, 1 – Villorba (Tv)	0,58%	CONTARINA S.p.A.	0,58%

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento occorre evidenziare che la società Mobilità di Marca S.p.A. è detenuta con una percentuale di partecipazione inferiore all'1% e tale partecipazione è considerata irrilevante, per cui non viene inserita nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato.

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 sono:

<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>QUOTA PARTECIPAZIONE</i>	<i>METODO DI CONSOLIDAMENTO</i>	<i>CLASSIFICAZIONE</i>
PIAVE SERVIZI S.r.l. Via F. Petrarca, 3 – Codognè (Tv)	3,368%	Proporzionale	Società partecipata direttamente "in house" art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA Via Donatori del Sangue, 1 – Villorba (Tv)	0,58%	Proporzionale	Ente strumentale partecipato "in house" art. 11 ter, comma 2, D. Lgs. 118/2011

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di San Biagio di Callalta.

Piave Servizi S.r.l.

Oggetto sociale: *la società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato comprensivo sia di captazione, adduzione, distribuzione ed erogazione di acque ad usi civili che di fognatura, depurazione e rigenerazione delle acque reflue.*

Piave Servizi S.r.l. è una società di servizi nata nel 2003 con lo scopo di creare sinergie e ottimizzare le strutture e le risorse aziendali dei gestori del servizio idrico integrato locali, tra i quali Sile Piave S.p.A. di Roncade e S.I.S.P. S.r.l. di Codognè. La società negli anni è stata modellata per garantire una gestione pubblica (in house) degli acquedotti, delle fognature e degli impianti di depurazione. I proprietari di Piave Servizi sono i 39 Comuni soci nelle province di Treviso e Venezia. L'atto finale di questo processo, concretizzatosi il 31 dicembre 2015, ha condotto alla fusione in Piave Servizi S.r.l. e risponde in primo luogo a logiche di razionalità ed efficienza economica; ha lo scopo di gestire un servizio idrico di qualità contenendo i costi e garantendo la sostenibilità, gli investimenti necessari e la migliore allocazione delle risorse pubbliche a vantaggio dell'intera collettività che utilizza il servizio.

In secondo luogo la scelta della fusione risponde alle previsioni normative ed alle strategie organizzative nazionali in tema di aggregazione delle cosiddette "public utilities", ossia le società di gestione di servizi pubblici a rilevanza economica quale il Servizio Idrico Integrato, e di riordino delle aziende partecipate dagli Enti pubblici.

Per conto del Comune di San Biagio di Callalta svolge l'attività di servizio idrico integrato: servizio pubblico di distribuzione acqua potabile, di fognatura e di depurazione delle acque reflue.

Consiglio di Bacino Priula

Oggetto sociale: l'ente ha per oggetto la gestione del servizio integrato dei rifiuti urbani e l'espletamento, in forma associata, di altri servizi comunali.

Il Consiglio di Bacino Priula, ente di governo e regolazione del servizio pubblico di gestione dei rifiuti ai sensi della normativa statale (art. 3-bis, comma 1-bis, decreto legge n. 138/2011) e regionale (legge 31.12.2012, n. 52), è stato costituito mediante incorporazione/fusione dei Consorzi Priula e Treviso Tre con decorrenza 1° luglio 2015.

Il Consiglio Priula, al pari dei preesistenti Consorzi Priula e Treviso Tre, regola in forma associata anche altri servizi pubblici locali tra i quali: il servizio cimiteriale integrato comprensivo del servizio di cremazione; gestione e/o manutenzione del verde pubblico e disinfestazione; servizi legati all'informatica di gestione dei dati e delle informazioni per la pianificazione, cura e controllo del territorio.

Il Consiglio di Bacino Priula effettua per il Comune di San Biagio di Callalta il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti porta a porta con tariffazione puntuale ed il servizio cimiteriale: operazioni primarie fino al 31.12.2018 e servizio integrato dal 01.01.2019.

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c.3 dell'art.11ter del D.Lgs. 118/2011

ORGANISMO	Sintesi attività	Missione di riferimento
PIAVE SERVIZI S.R.L.	Gestione del Servizio Idrico integrato	Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Gestione del Servizio asporto rifiuti	Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di San Biagio di Callalta, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi
PIAVE SERVIZI S.R.L.	3,368%	1.319.838,44	34.730.924,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,58%	483.115,51	83.194.867,00

Spese di personale

Si riporta di seguito una tabella che evidenzia le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale da ciascuna delle componenti del Gruppo appartenenti al perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	Spese per il personale
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA		1.874.322,83
PIAVE SERVIZI S.R.L.	Comune di San Biagio di Callalta	8.333.879,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Comune di San Biagio di Callalta	642.904,00
CONTARINA S.p.A.	Consiglio di Bacino Priula	30.016.016,00
Totale		40.867.121,83

Perdite ripianate dalla Capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del COMUNE di SAN BIAGIO DI CALLALTA, redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011, si chiude con un utile consolidato di € 3.409.168,76.

Criteri di valutazione applicati

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, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per quanto riguarda, sia per la società partecipata Piave Servizi S.r.l. che il Consiglio di Bacino Priula, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura, gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote determinate dal piano di ammortamento tecnico adottato da ciascuno.

Pur essendo state utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto a rettificare/eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini della rettifica, eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

In sede di predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di San Biagio di Callalta si è operata un'attenta analisi dei rapporti infragruppo, secondo le informazioni messe a disposizione degli organismi partecipati, al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

Nell'allegato A si riporta il Bilancio consolidato con dettagliate le rettifiche apportate.

La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza da annullamento.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza da annullamento, che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di San Biagio di Callalta, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di San Biagio di Callalta al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento pari a € 60.517,29 che è stata iscritta tra le riserve di capitale del Patrimonio netto consolidato.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2018.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di San Biagio di Callalta	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della capogruppo	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del risultato di esercizio)	Differenza di consolidamento
PIAVE SERVIZI S.R.L.	3,368%	Società partecipata	Proporzionale	3,368%	1.509.111,58	1.523.087,70	13.976,12
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,58%	Ente partecipato	Proporzionale	0,58%	73.680,60	120.221,77	46.541,17
Totale					1.582.792,18	1.643.309,47	60.517,29

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica

L'utile 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 (Conto economico 2018)	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	5.975.659,21	7.776.897,38	1.801.238,17
Costi della produzione	6.701.881,08	8.418.210,29	1.716.329,29
Risultato della gestione operativa	-726.221,87	-641.312,91	84.908,96
Proventi ed oneri finanziari	117.439,28	273.073,29	155.364,01
Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.378.156,37	3.378.156,37	0,00
Proventi ed oneri straordinari	547.282,71	545.895,55	1.387,16
Imposte sul reddito	111.725,83	141.847,52	30.121,69
Risultato di esercizio	3.367.511,26	3.413.964,78	46.453,52

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Biagio di Callalta.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

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 delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	175.732,15	244.388,23	68.656,08
Immobilizzazioni materiali	45.438.379,72	48.928.477,62	3.490.097,90
Immobilizzazioni finanziarie	6.684.333,04	5.103.364,51	-1.580.968,53
Totale immobilizzazioni	52.298.444,91	54.276.230,36	1.977.785,45
Rimanenze	0,00	23.508,65	23.508,65
Crediti	2.625.032,14	3.563.211,75	936.744,48
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	
Disponibilità liquide	1.434.993,53	1.783.426,23	348.432,70
Totale attivo circolante	4.060.025,67	5.370.146,63	1.308.685,83

Totale ratei e risconti attivi	30.680,45	40.491,61	9.811,16
TOTALE DELL'ATTIVO	56.389.151,03	59.686.868,60	3.297.717,57
Patrimonio netto	46.110.749,95	46.217.720,76	106.970,81
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			60.517,29

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Bilancio consolidato 2018	Differenza
- Piave Servizi S.r.l.			13.976,10
- Consiglio di Bacino Priula			46.541,19
Fondi per rischi ed oneri	113.763,81	799.093,92	685.330,11
TFR	0,00	55.695,41	55.695,41
Debiti	4.886.682,57	6.533.170,38	1.646.487,81
Ratei e risconti passivi	5.277.954,70	6.081.188,13	803.233,43
TOTALE DEL PASSIVO	56.389.151,03	59.686.868,60	3.297.717,57

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 106.970,81 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio pari ad € 46.453,52 ed il totale delle riserve di consolidamento pari ad € 60.517,29.

Di seguito viene riportato un prospetto di raccordo tra patrimonio netto della capogruppo e quello del bilancio consolidato:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	COMUNE 2018	PIAVE SERVIZI 3,368%	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA 0,58%	BILANCIO AGGREGATO	CONSOLIDATO COMUNE 2018	DIFFERENZE
	A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	4.036.019,28	206.600,87	2.900,00	4.245.520,15	2.602.210,68	-1.643.309,47
II	Riserve	38.707.219,41	1.316.486,81	117.321,79	40.141.028,01	40.201.545,30	60.517,29
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-820.836,39			-820.836,39	-820.836,39	-
b	da capitale		1.316.486,81	117.321,79	1.433.808,60	1.494.325,89	60.517,29
c	da permessi di costruire	63.575,93	0,00		63.575,93	63.575,93	--
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	39.464.479,87	0,00		39.464.479,87	39.464.479,87	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00				-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.367.511,26	42.860,28	1.229,75	3.411.601,29	3.413.964,78	2.363,49
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.110.749,95	1.565.947,96	121.451,54	47.798.149,43	46.217.720,76	1.580.428,69

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Conto economico	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Differenza
Valore della produzione	7.776.897,38	7.988.970,70	-212.073,32
Costi della produzione	8.418.210,29	9.049.633,64	-631.423,27
Risultato della gestione operativa	-641.312,91	-1.060.662,94	419.349,95
Proventi ed oneri finanziari	273.073,29	454.114,47	-181.041,18
Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.378.156,37	1.301.579,85	2.076.576,52
Proventi ed oneri straordinari	545.895,55	173.694,86	372.200,69
Imposte sul reddito	141.847,52	203.066,99	-61.219,47
Risultato di esercizio	3.413.964,78	665.659,25	2.748.305,53

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Differenza
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	244.388,23	291.503,67	-47.115,44
Immobilizzazioni materiali	48.928.477,62	49.194.445,26	-265.967,64
Immobilizzazioni finanziarie	5.103.364,51	3.092.019,76	2.011.344,75
Totale immobilizzazioni	54.276.230,36	52.577.968,69	1.698.261,67
Rimanenze	23.508,65	24.840,23	-1.331,58
Crediti	3.563.211,75	2.805.002,52	758.209,23
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	
Disponibilità liquide	1.783.426,23	1.468.311,84	315.114,39
Totale attivo circolante	5.370.146,63	4.298.154,59	1.071.992,04
Totale ratei e risconti attivi	40.491,61	35.364,70	5.126,91
TOTALE DELL'ATTIVO	59.686.868,60	56.911.487,98	2.775.380,62

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Bilancio consolidato 2017	Differenza
Patrimonio netto	46.217.720,76	44.160.960,22	2.056.760,54
Fondi per rischi ed oneri	799.093,92	771.733,30	27.360,62
TFR	55.695,41	56.752,66	-1.057,25
Debiti	6.533.170,38	5.890.863,54	642.306,84
Ratei e risconti passivi	6.081.188,13	6.031.178,26	50.009,87
TOTALE DEL PASSIVO	59.686.868,60	56.911.487,98	2.775.380,62

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	6.519,50	6.519,50
PIAVE SERVIZI S.R.L.	0,00	0,00
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,00	0,00

I crediti superiori a 5 anni registrati nel Rendiconto di gestione del Comune di San Biagio di Callalta si

riferiscono a residui attivi derivanti da entrate tributarie per € 81,00, da entrate extratributarie per € 5.104,18 e da entrate per conto terzi/partite di giro per € 1.334,32.

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	1.267.617,29	0,00
PIAVE SERVIZI S.R.L.	5.729.346,00	192.964,37
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	15.063.665,00	8.736.925,70

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Il Comune di San Biagio di Callalta ha in essere mutui con Cassa Depositi e Prestiti con scadenza anno 2025 e anno 2029 per un importo complessivo di € 927.617,29 e con l'Istituto di Credito Sportivo con scadenza 2033 per un importo complessivo di € 340.000,00.

PIAVE SERVIZI S.R.L.

I debiti superiori a 5 anni sono interamente riferibili a debiti verso obbligazionisti (per prestito obbligazionario di € 3.000.000,00 contratto nell'anno 2017).

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

I debiti superiori a 5 anni sono interamente riferibili a debiti verso banche e altri finanziatori.

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Ente/ Società	Valore	Note
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	1.955.800,69	Impegni su esercizi futuri
PIAVE SERVIZI S.R.L.	0,00	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	76.514,97	Beni di terzi in uso (€ 5.414.951,00 leasing), garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche (€ 6.677.451,00), imprese partecipate (€ 1.000.000,00 lettera di patronage a garanzia fido) e altre imprese (€ 99.833,00) per una quota da consolidare pari ad € 76.514,97 (0,58%)

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	30.680,45	30.680,45
PIAVE SERVIZI S.R.L.	145.862,00	4.912,63
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	844.574,00	4.898,53

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente così composti:

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di complessivi € 30.680,45 si riferisce a ratei attivi per € 6.584,80 relativi al canone d'affitto Caserma dei Carabinieri e a risconti attivi derivanti principalmente da spese di assicurazioni, abbonamenti, canoni software, canoni di assistenza tecnica.

PIAVE SERVIZI S.R.L.

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di € 145.862,00 si riferisce solo a risconti attivi derivanti principalmente da spese di assicurazioni, abbonamenti, canoni telefonici, canoni software e noleggi, canoni di manutenzioni, consulenze tecniche.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

La voce "ratei e risconti" dell'attivo di € 844.54,00 si riferisce solo a risconti attivi derivanti dalla concessione in uso della porzione dell'immobile adibito ad ecosportello del Comune di Treviso, dal rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per fidejussioni ultrannuali, premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, anticipazione canoni di affitto fondo dove insiste discarica di Castagnole, nonché quote di costi per canoni di leasing.

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	5.277.954,70	5.277.954,70
PIAVE SERVIZI S.R.L.	23.554.232,00	793.306,53
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1.711.534,00	9.926,90

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio
Ratei passivi derivante dal salario accessorio 2018 spettante al personale dipendente 2018 ed imputato all'esercizio 2019	105.879,39
Risconti passivi da contributi agli investimenti derivante dal posticipo di quota parte dei contributi provenienti da enti pubblici, in quanto ricavo non di competenza dell'esercizio.	2.195.184,82
Risconti passivi da concessioni pluriennali (loculi cimiteriali)	2.921.827,07
Altri risconti passivi	55.063,45
TOTALE	5.277.954,70

PIAVE SERVIZI S.R.L.

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio	Valore consolidato
Risconti passivi plurienn. su contr. L. 598/94	7.683,00	258,76
Risconti passivi in c/capitale	23.510.230,00	791.824,55
Ratei passivi diversi	36.319,00	1.223,22
TOTALE	23.554.232,00	793.306,53

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Ratei e risconti passivi	Valore di fine esercizio	Valore consolidato
Contributi regionali costruzione Cerd	194.540,00	1.128,33
Ricavi gestione discarica "Tiretta"	226.147,00	1.311,65
Altre posizioni di importo singolarmente non rilevante	1.041,00	6,04
Risconto passivi della controllata Contarina	1.290.806,00	7.486,68
TOTALE	1.711.534,00	9.926,90

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	113.763,81	113.763,81
PIAVE SERVIZI S.R.L.	18.619.361,00	627.100,08
di cui:		
fondo per imposte, anche differite	473.048,00	
strumenti finanziari derivati passivi	364.162,00	
altri fondi – FoNi	16.058.787,00	
altri fondi – recupero ambientale	23.364,00	
altri fondi	1.700.000,00	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	10.039.660,00	58.230,03
di cui:		
fondo contenzioso Agenzia delle Entrate	1.229.177,00	
fondo crediti dubbi riscossione coattiva	754.439,00	
fondo passività potenziali varie	7.296.626,00	
fondo contenzioso personale	76.113,00	
fondo contenzioso legale	342.640,00	
Altri fondi	340.665,00	
TOTALE	28.772.784,81	799.093,92

Interessi e altri oneri finanziari**Oneri finanziari**

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	117.439,28	--	117.439,28	117.439,28
PIAVE SERVIZI S.R.L.	638.528,00	512,00	639.040,00	21.522,87
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	698.031,00	---	698.031,00	4.048,58

Gli oneri finanziari sono così composti:

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Interessi passivi su mutui	117.306,29
Altri interessi passivi	132,99
Totale	117.439,28

PIAVE SERVIZI S.R.L.

Interessi passivi su mutui	454.940,00
Interessi passivi c/bancari	3,00
Interessi passivi v/erario	8.411,00
Interessi passivi diversi	28,00
Oneri finanziari diversi	512,00
Arrotondamenti passivi	121,00
Interessi su oneri cauzionali	5,00
Interessi obbligazioni	174.248,00
Interessi passivi utenti	772,00
TOTALE	639.040,00
Importo Consolidato (3,368%)	21.522,87

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Interessi passivi	628.704,00
Altri oneri finanziari	69.327,00
TOTALE	698.031,00
Importo consolidato (0,58%)	4.048,58

Gestione straordinaria

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Nel conto economico del Comune di San Biagio di Callalta sono indicate tra i proventi:

- le insussistenze del passivo determinate dalla cancellazione di debiti, da una plusvalenza patrimoniale di € 3.127,59 derivante da alienazione società partecipate A.c.t.t. Servizi S.p.A. e da altri oneri straordinari per € 484.638,44 determinati dagli accordi pubblico/privato per € 400.708,09, da rimborsi assicurativi per € 69.006,35 e da concessione di un'area cimiteriale per € 14.924.00.

mentre sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo determinate dalla cancellazione di crediti riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui per € 148.496,88, dagli arretrati stipendiali del personale dipendente, dai rimborsi di tributi e da una minusvalenza patrimoniale di € 17.798,58 determinata dalla dismissione di un'attrezzatura in quanto incidentata.

PIAVE SERVIZI S.R.L.

Nessun provento e onere straordinario iscritto.

CONSIGLIO DI BACINO PRULA

Per effetto delle rettifiche di pre-consolidamento è stato iscritto tra le sopravvenienze passive, stornando dalla voce B14 "oneri diversi di gestione", l'importo pari ad € 231.065,00 e tra le sopravvenienze attive l'importo pari ad € 79,00 per un maggiore ricavo di vendita e per la cancellazione di un debito.

Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Di seguito dettaglio per ciascun ente oggetto di consolidamento:

COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA

Compensi anno 2018 Sindaco ed assessori comunali € 98.145,04

Accantonamento per indennità fine mandato anno 2018 Sindaco € 1.731,79

Gettoni di presenza anno 2018 Consiglieri Comunali € 1.699,15

Rimborso oneri a datori di lavoro € 487,50.

PIAVE SERVIZI S.R.L.

Compensi Amministratori € 69.264,00

Compensi sindaci e revisore € 83.067,00.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

Compensi Amministratori € 56.502,00

Compensi sindaci e revisore € 65.520,00.

Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi	Note
COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA	-	
PIAVE SERVIZI S.R.L.	3.000.000,00	Titoli di debito (obbligazioni) emessi nel corso dell'esercizio 2017 tramite la Banca Finint
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	-	

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE					COMUNE DI SAN BIAGIO DI	PIAVE SERVIZI S.R.L.	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	RETTIFICA - BACINO PRIULA	RETTIFICA - PIAVE SERVIZI S.R.L.	RETTIFICA COMUNE DI	TOTALE			
1	2	3	4	5	Descrizione	Livello	Totale	CALLALTA	(3,368%)	(0,58%)	(0,58%)	(3,368%)	SAN BIAGIO DI CALLALTA	TOTALE
A					CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1	o							
B					IMMOBILIZZAZIONI	1	●	52.298.444,91	3.204.121,47	356.456,15			-1.582.792,18	54.276.230,35
B	I				Immobilizzazioni immateriali	2	●	175.732,15	34.260,51	34.395,58				244.388,24
B	I	1			Costi di impianto e di ampliamento	3	o		316,05					316,05
B	I	2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicita`	3	o	111.311,49	14.407,63					125.719,12
B	I	3			Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3	o	5.285,23	1.426,55	718,37				7.430,15
B	I	4			Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3	o		15.940,81					15.940,81
B	I	5			Avviamento	3	o			1.535,77				1.535,77
B	I	6			Immobilizzazioni in corso ed acconti	3	o		51,36					179,04
B	I	9			Altre	3	o	59.135,43	2.118,10	32.013,76				93.267,29
B	II				Immobilizzazioni materiali (3)	2	●	23.194.631,11						23.194.631,11
B	II	1			Beni demaniali	3	●	23.194.631,11						23.194.631,11
B	II	1	1.1		Terreni	4	o							
B	II	1	1.2		Fabbricati	4	o	2.307.834,17						2.307.834,17
B	II	1	1.3		Infrastrutture	4	o	20.886.796,94						20.886.796,94
B	II	1	1.9		Altri beni demaniali	4	o							
B	III				Altre immobilizzazioni materiali (3)	2	●	22.243.748,61	3.168.094,62	322.003,26				25.733.846,49
B	III	2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	3	●	21.967.361,55	3.024.438,74	164.811,37				25.156.611,66
B	III	2	2.1		Terreni	4	●	4.412.643,83	48.605,26	16.190,15				4.477.439,24
B	III	2	2.1	a	di cui in leasing finanziario	5	o							
B	III	2	2.2		Fabbricati	4	●	17.178.434,57	91.268,83	62.669,63				17.332.373,03
B	III	2	2.2	a	di cui in leasing finanziario	5	o							
B	III	2	2.3		Impianti e macchinari	4	●	76.165,05	2.837.477,59	44.571,72				2.958.214,36
B	III	2	2.3	a	di cui in leasing finanziario	5	o							
B	III	2	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	4	o	46.965,23	12.495,35	36.641,29				96.101,87
B	III	2	2.5		Mezzi di trasporto	4	o	47.041,60	15.646,08	1.287,01				63.974,69
B	III	2	2.6		Macchine per ufficio e hardware	4	o	31.012,32	7.589,52	2.810,47				41.412,31
B	III	2	2.7		Mobili e arredi	4	o	93.420,00	5.462,86	641,11				99.523,97
B	III	2	2.8		Infrastrutture	4	o	76.887,39						76.887,39
B	III	2	2.99		Altri beni materiali	4	o	4.791,56	5.893,26					10.684,82
B	III	3			Immobilizzazioni in corso ed acconti	3	o	276.387,06	143.655,88	157.191,89				577.234,83
B	IV				Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2	●	6.684.333,04	1.766,35	57,3			-1.582.792,18	5.103.364,51
B	IV	1			Partecipazioni in	3	●	6.684.333,04	1.728,73	57,3			-1.582.792,18	5.103.326,89
B	IV	1	a		imprese controllate	4	o							
B	IV	1	b		imprese partecipate	4	o	6.610.652,44		57,3			-1.509.111,58	5.101.598,16
B	IV	1	c		altri soggetti	4	o	73.680,60	1.728,73				-73.680,60	1.728,73
B	IV	2			Crediti verso	3	●		37,62					37,62
B	IV	2	a		altre amministrazioni pubbliche	4	o							
B	IV	2	b		imprese controllate	4	o							
B	IV	2	c		imprese partecipate	4	o							
B	IV	2	d		altri soggetti	4	o		37,62					37,62
B	IV	3			Altri titoli	3	o							
C					ATTIVO CIRCOLANTE	1	●	4.060.025,67	1.046.793,09	263.018,20	-292,85	-120,26	722,77	5.370.146,62
C	I				Rimanenze	2	o		17.536,30	5.972,35				23.508,65
C	II				Crediti (2)	2	●	2.625.032,14	787.316,51	150.553,43	-292,85	-120,26	722,77	3.563.211,74
C	II	1			Crediti di natura tributaria	3	●	857.251,79	34.271,93					891.523,72
C	II	1	a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita`	4	o							
C	II	1	b		Altri crediti da tributi	4	o	839.014,49	34.271,93					873.286,42
C	II	1	c		Crediti da Fondi perequativi	4	o	18.237,30						18.237,30
C	II	2			Crediti per trasferimenti e contributi	3	●	50.248,56		5.372,90				55.621,46
C	II	2	a		verso amministrazioni pubbliche	4	o	50.248,56						50.248,56
C	II	2	b		imprese controllate	4	o							
C	II	2	c		imprese partecipate	4	o			5.372,90				5.372,90
C	II	2	d		verso altri soggetti	4	o							
C	II	3			Verso clienti ed utenti	3	o	260.758,43	590.286,90	121.099,59	-288,66	-120,26		971.736,00
C	II	4			Altri Crediti	3	●	1.456.773,36	162.757,69	24.080,94	-4,19		722,77	1.644.330,57
C	II	4	a		verso l'erario	4	o		149.953,09	17.635,03				167.588,12
C	II	4	b		per attivita` svolta per c/terzi	4	o							
C	II	4	c		altri	4	o	1.456.773,36	12.804,60	6.445,91	-4,19		722,77	1.476.742,45
C	III				Attivita` finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2	●							
C	III	1			Partecipazioni	3	o							
C	III	2			Altri titoli	3	o							
C	IV				Disponibilita` liquide	2	●	1.434.993,53	241.940,28	106.492,42				1.783.426,23
C	IV	1			Conto di tesoreria	3	●	1.428.320,76						1.428.320,76
C	IV	1	a		Istituto tesoriere	4	o	1.428.320,76						1.428.320,76
C	IV	1	b		presso Banca d'Italia	4	o							
C	IV	2			Altri depositi bancari e postali	3	o	6.672,77	241.813,44	106.390,72				354.876,93
C	IV	3			Denaro e valori in cassa	3	o		126,84	101,7				228,54
C	IV	4			Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	3	o							
D					RATEI E RISCONTI	1	●	30.680,45	4.912,63	4.898,53				40.491,61
D	1				Ratei attivi	2	o	6.584,80						6.584,80
D	2				Risconti attivi	2	o	24.095,65	4.912,63	4.898,53				33.906,81
A					PATRIMONIO NETTO	1	●	46.110.749,95	1.565.947,96	121.451,54	-0,77		-1.580.427,92	46.217.720,76
A	I				Fondo di dotazione	2	o	4.036.019,28	206.600,87	2.900,00			-1.643.309,47	2.602.210,68
A	II				Riserve	2	●	38.707.219,41	1.316.486,81	117.321,79			60.517,29	40.201.545,30
A	II	a			da risultato economico di esercizi precedenti	3	o	-820.836,39						-820.836,39
A	II	b			da capitale	3	o		1.316.486,81	117.321,79			60.517,29	1.494.325,89

CONTO ECONOMICO

COMUNE DI SAN BIAGIO DI					PIAVE SERVIZI S.R.L.	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	RETTIFICA - BACINO PRIULA	RETTIFICA - PIAVE SERVIZI S.R.L.	RETTIFICA COMUNE DI SAN BIAGIO DI	TOTALE			
1	2	3	4	5	CALLALTA	(3,368%)	(0,58%)	(0,58%)	(3,368%)	CALLALTA			
Descrizione					Livello	Totale							
A					COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1 ●	5.975.659,21	1.319.838,44	482.530,22	-585,29	-1.267,97	722,77	7.776.897,38
A	1				Proventi da tributi	2 ○	3.343.152,45						3.343.152,45
A	2				Proventi da fondi perequativi	2 ○	932.662,64						932.662,64
A	3				Proventi da trasferimenti e contributi	2 ●	473.567,88			-26,12			473.541,76
A	3 a				Proventi da trasferimenti correnti	3 ○	357.520,93			-26,12			357.494,81
A	3 b				Quota annuale di contributi agli investimenti	3 ○	113.897,27						113.897,27
A	3 c				Contributi agli investimenti	3 ○	2.149,68						2.149,68
A	4				Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2 ●	332.510,56	1.169.737,52	457.082,48	-442,93	-324,94		1.958.562,69
A	4 a				Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3 ○	161.435,40						161.435,40
A	4 b				Ricavi della vendita di beni	3 ○							
A	4 c				Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3 ○	171.075,16	1.169.737,52	457.082,48	-442,93	-324,94		1.797.127,29
A	5				Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2 ○							
A	6				Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2 ○							
A	7				Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2 ○							
A	8				Altri ricavi e proventi diversi	2 ○	893.765,68	150.100,92	25.447,74	-116,24	-943,03	722,77	1.068.977,84
B					COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1 ●	6.701.881,08	1.241.884,49	477.939,17	-584,98	-1.267,97	-1.641,49	8.418.210,30
B	9				Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2 ○	89.559,69	79.720,22	43.402,44				212.682,35
B	10				Prestazioni di servizi	2 ○	1.989.301,18	420.592,47	180.389,65	-468,73	-324,94	-944,49	2.588.545,14
B	11				Utilizzo beni di terzi	2 ○	6.020,53	8.431,62	21.763,47	-94,8			36.120,82
B	12				Trasferimenti e contributi	2 ●	974.659,33					-697	973.962,33
B	12 a				Trasferimenti correnti	3 ○	974.659,33					-697	973.962,33
B	12 b				Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	3 ○							
B	12 c				Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3 ○							
B	13				Personale	2 ○	1.629.804,95	280.685,04	174.092,89				2.084.582,88
B	14				Ammortamenti e svalutazioni	2 ●	1.876.305,57	209.045,90	42.149,45				2.127.500,92
B	14 a				Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3 ○	64.065,97	9.485,47	5.450,17				79.001,61
B	14 b				Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3 ○	1.662.639,95	179.677,34	16.552,79				1.858.870,08
B	14 c				Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3 ○							
B	14 d				Svalutazione dei crediti	3 ○	149.599,65	19.883,09	20.146,49				189.629,23
B	15				Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2 ○		315,38	1.016,21				1.331,59
B	16				Accantonamenti per rischi	2 ○							
B	17				Altri accantonamenti	2 ○	3.635,95	149.104,12	6.555,89				159.295,96
B	18				Oneri diversi di gestione	2 ○	132.593,88	93.989,73	8.569,17	-21,45	-943,03		234.188,30
C					PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1 ●	280.019,88	-9.062,48	2.115,89				273.073,29
C	19				Proventi da partecipazioni	2 ●	396.613,72						396.613,72
C	19 a				da societa' controllate	3 ○							
C	19 b				da societa' partecipate	3 ○	396.613,72						396.613,72
C	19 c				da altri soggetti	3 ○							
C	20				Altri proventi finanziari	2 ○	845,44	12.460,39	6.164,47				19.470,30
C	21				Interessi ed altri oneri finanziari	2 ●	117.439,28	21.522,87	4.048,58				143.010,73
C	21 a				Interessi passivi	3 ○	117.439,28	21.522,87	3.646,48				142.608,63
C	21 b				Altri oneri finanziari	3 ○			402,1				402,1
D					RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1 ●	3.378.156,37						3.378.156,37
D	22				Rivalutazioni	2 ○	3.378.156,37						3.378.156,37
D	23				Svalutazioni	2 ○							
E					PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1 ●	547.282,71		-1.386,70	-0,46			545.895,55
E	24				Proventi straordinari	2 ●	720.074,36		0,46	-0,46			720.074,36
E	24 a				Proventi da permessi di costruire	3 ○							
E	24 b				Proventi da trasferimenti in conto capitale	3 ○							
E	24 c				Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3 ○	232.308,33		0,46	-0,46			232.308,33
E	24 d				Plusvalenze patrimoniali	3 ○	3.127,59						3.127,59
E	24 e				Altri proventi straordinari	3 ○	484.638,44						484.638,44
E	25				Oneri straordinari	2 ●	172.791,65		1.387,16				174.178,81
E	25 a				Trasferimenti in conto capitale	3 ○							
E	25 b				Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3 ○	154.993,07		1.387,16				156.380,23
E	25 c				Minusvalenze patrimoniali	3 ○	17.798,58						17.798,58
E	25 d				Altri oneri straordinari	3 ○							
E	26				Imposte (*)	2 ○	111.725,83	26.031,20	4.090,49				141.847,52
z	1				Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2 ○							