

COMUNE DI DUE CARRARE PROVINCIA DI PADOVA

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 95

Verbale letto, approvato e Sottoscritto

IL PRESIDENTE f.to Davide Moro

IL SEGRETARIO COMUNALE f.to Merlo Annalisa

N. reg. Pubbl.

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale che copia della presente delibera viene affissa all'albo comunale per la pubblicazione di 15 giorni consecutivi con decorrenza dal giorno

> IL SEGRETARIO COMUNALE f.to Merlo Annalisa

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione pubblicata a norma di legge all'albo Pretorio **E' DIVENUTA ESECUTIVA**

 $\hfill\Box$ Ai sensi dell'art. 134 comma 3 del D.Lgs 267/2000.

Ш		

E' DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE

 \boldsymbol{x} Ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000.

IL SEGRETARIO COMUNALE f.to Merlo Annalisa

Trasmessa ai capigruppo consiliari il

SERVIZIO FINANZIARIO Registrato impegno n.

IL RAGIONIERE

Copia conforme all'originale ad uso della Pubblica Amministrazione.

Li, ______ L'INCARICATO Oggetto: Approvazione dello schema del Bilancio Consolidato anno 2019.

L'anno **duemilaventi**, addì **tre** del mese di **novembre** alle ore **16:00** nella Sala delle adunanze, si è riunita la Giunta Comunale,

All'appello nominale risultano:

Ruolo	Cognome e Nome	Presente/Assente
SINDACO	Moro Davide	Presente
ASSESSORE	Rosina Andrea	Presente
ASSESSORE	Favero Gino	Presente
ASSESSORA	Carpanese Alice	Presente
ASSESSORA	Menegazzo Cinzia	Presente in videoconferenza

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO COMUNALE dott.ssa Merlo Annalisa, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, Davide Moro, nella sua qualità di SINDACO del Comune, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento in oggetto

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espresso ai sensi dell'art. 49 c. 1 del D.L.gs 267 del 18.8.2000 e succ. mod. e int. Favorevole
Li, 03-11-2020

Il Responsabile

Il Responsabile del Servizio F.to Quarantin Luigino

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espresso ai sensi dell'art. 49 c. 1 del D.L.gs 267 del 18.8.2000 e succ. mod. e int. Favorevole

Li, 03-11-2020 Il Responsabile del Servizio F.to Quarantin Luigino

Oggetto: Approvazione dello schema del Bilancio Consolidato anno 2019.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- il D.Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;
- l'art. 233-bis del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 detta disposizioni in materia di bilancio consolidato del gruppo ente locale;
- gli artt. 11-bis e segg. del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 disciplinano i contenuti del bilancio consolidato e l'allegato 11, al medesimo decreto, di definizione del modello di bilancio;
- il principio contabile 4/4 Principio contabile applicato concerne il bilancio consolidato approvato con il citato D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;

VISTO l'art. 11 bis, del D.Lgs. 118/2011, come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

RICHIAMATE le deliberazioni del Consiglio Comunale:

- n. 47 del 29.09.2017 con cui è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014;
- n. 4 del 17/04/2020 con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2019;
- n. 4 del 11/03/2019 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2019 2021;
- n. 10 del 11/03/2019 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2019 2021;

DATO ATTO che con deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 30-12-2019, sulla base delle previsioni del sopra citato Principio contabile applicato, concernente il bilancio consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 21.06.2011, n. 118, è stato definito il Gruppo Amministrazione Pubblica individuando le seguenti aziende/società da includere nel Perimetro di Consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato del Comune di Due Carrare per l'anno 2019:

- ACQUE VENETE S.PA. con sede in Via C. Colombo, 29/A a Monselice (PD) C.F. 00064780281 partecipata direttamente per il 2,61%;
- CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE con sede in Via Matteotti, 71-35031 Abano Terme (PD) C.F. 80024440283 ente strumentale a partecipazione diretta per il 2.45%:

dando atto dell'impossibilità di consolidare il bilancio del CONSORZIO PADOVA SUD, per

impossibilità di reperire i dati e le informazioni necessarie al consolidamento, in quanto alla data odierna non è ancora stato approvato il Bilancio dell'esercizio 2019, non è stato trasmesso il pre-consuntivo o uno schema di bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, nonostante nostra richiesta prot. n. 10430 del 08/07/2020;

DATO ATTO, inoltre, che con la medesima delibera di G.C. n. 165 del 30-12-2019 sono stati demandati al Responsabile dei servizi finanziari tutti i successivi adempimenti utili ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, con il "metodo proporzionale" considerando la quota di partecipazione posseduta all'interno di ogni soggetto individuato nel perimetro di consolidamento;

TENUTO CONTO che il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019;

RICORDATO che:

- il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento e che in applicazione dell'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e lo schema di bilancio sono approvate dalla Giunta Comunale prima della trasmissione al Collegio dei Revisori, per l'elaborazione della propria relazione;
- per l'anno 2020 la scadenza è stata prorogata al 30 novembre 2020 dall'art. 110 del D.L. N. 34 del 19 maggio 2020 (c.d. Decreto Rilancio) convertito in Legge 17 luglio 2020 n. 77.=

DATO ATTO che i componenti del gruppo hanno trasmesso all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento relativi al loro conto economico e stato patrimoniale.

VISTO lo schema del bilancio consolidato dell'anno 2019, del "Gruppo Comune di Due Carrare" rappresentato da:

- Conto Economico Consolidato (Allegato A);
- Stato Patrimoniale Consolidato (Allegato B);
- Nota integrativa nella quale vengono esposte le informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento (Allegato C);

PRESO ATTO che nella stesura dello stesso:

- si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale), ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche;
- nella redazione del bilancio consolidato è stato adottato il metodo proporzionale;
- allo stesso è stata allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;

RITENUTO di approvare lo schema di bilancio consolidato relativo all'anno 2019 così come predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'ente da presentare al Consiglio Comunale per la successiva approvazione;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati in merito dal Responsabile del settore finanziario;

Con voti unanimi espressi per appello nominale ed in forma palese ed espressa, in conformità a quanto previsto al punto 9) del disciplinare per la gestione telematica della Giunta Comunale approvato con decreto sindacale n. 3 del 25/3/2020;

DELIBERA

- 1) DI DARE ATTO e confermare che fanno parte del perimetro di consolidamento, oltre al Comune di Due Carrare le aziende/società/enti, individuati con propria delibera n. 165 del 30/12/2019, che di seguito si elencano:
 - ACQUE VENETE S.PA. con sede in Via C. Colombo, 29/A a Monselice (PD) C.F. 00064780281 partecipata direttamente per il 2,61%;

- CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE con sede in Via Matteotti, 71-35031 Abano Terme (PD) - C.F. 80024440283 ente strumentale a partecipazione diretta per il 2,45%;
- 2) DI DARE ATTO dell'impossibilità di consolidare il bilancio del CONSORZIO PADOVA SUD, per impossibilità di reperire i dati e le informazioni necessarie al consolidamento, in quanto alla data odierna non è ancora stato approvato il Bilancio dell'esercizio 2019, non è stato trasmesso il pre-consuntivo o uno schema di bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, nonostante nostra richiesta prot. n. 10430 del 08-07-2020;
- 3) DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in narrativa, lo schema di bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Due Carrare" per l'esercizio 2019, composto da:
 - conto economico e stato patrimoniale consolidato (allegato A);
 - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (allegato B); che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 4) DI DARE ATTO che nella redazione del bilancio consolidato è stato adottato il metodo proporzionale;
- 5) DI DARE ATTO che:
 - il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di € 544.735,74;
 - lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 22.380.582,26;
- 6) DI DARE ATTO che le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune e che tali contabilizzazioni hanno comportato delle differenze sia nei risultati di esercizio che nei valori dello stato patrimoniale, determinando un aumento del patrimonio netto di complessivi € 639.059,76 (€ 22.380.582,26 del 2019 − 21.741.522,50 del 2018) pari al 2,939 %;
- 7) DI TRASMETTERE gli atti all'Organo di Revisione per l'espressione del parere obbligatorio previsto dall'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- 8) DI TRASMETTERE il presente atto al Consiglio Comunale per la sua approvazione.

Successivamente con separata unanime votazione espressa per appello nominale ed in forma palese ed espressa, in conformità a quanto previsto al punto 9) del disciplinare per la gestione telematica della Giunta Comunale approvato con decreto sindacale n. 3 del 25/3/2020, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267 del 18.08.2000.

Allegati:

- A) conto economico e stato patrimoniale consolidato
- B) relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa



COMUNE DI DUE CARRARE

PROVINCIA DI PADOVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2019

- 1) CONTO ECONOMICO 2019 ACQUEVENETE
- 2) CONTO ECONOMICO 2019 BIBLIOTECHE PADOVANE
- 3) CONTO ECONOMICO 2019 COMUNE DUE CARRARE
- 4) CONTO ECONOMICO ENTE CONSOLIDATO
- 5) CONTO ECONOMICO ENTE RETTIFICA
- 6) STATO PATRIMONIALE 2019 ACQUEVENETE
- 7) STATO PATRIMONIALE BLIOTECHE PADOVANE
- 8) STATO PATROMONIALE COMUNE DUE CARRARE
- 9) STATO PATRIMONIALE ENTE CONSOLIDATO
- 10) STATO PATROMIALE ENTE RETTIFICA

Pagina 1

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
				art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				A.E.o.
a b	Proventi da trasferimenti correnti Quota annuale di contributi agli investimenti				A5c E20c
C	Contributi agli investimenti				EZUC
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	76.485.184,00	74.984.503,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.400.104,00	14.004.000,00		~
b	Ricavi della vendita di beni	76.485.184,00	74.984.503,00		
C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
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	2.339.672,00	892.301,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.096.384,00	8.166.162,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	87.921.240,00	84.042.966,00		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.614.291,00	3.772.998,00	В6	В6
10	Prestazioni di servizi	33.483.931,00	30.412.171,00		B7
11	Utilizzo beni di terzi	231.316,00	257.830,00	В8	В8
12	Trasferimenti e contributi				
а	Trasferimenti correnti				
Ь	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
C	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	16.979.095,00	16.807.304,00	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	21.040.585,00	21.691.084,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.369.686,00	5.153.182,00	B10a	B10a
Ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.920.899,00	15.237.902,00	B10b	B10b
C	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	750.000,00	1.300.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	34.857,00	119.436,00		B11
1		174.000,00	1101100,00	B12	B12
16	Accantonamenti per rischi	174.000,00			
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.359.180,00	6.021.628,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	82.917.255,00	79.082.451,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.003.985,00	4.960.515,00		
	C) DROVENTI ED ONEDI EINANZIADI				
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
40	Proventi finanziari		404 044 00	045	
19	Proventi da partecipazioni		121.814,00	C15	C15
a	da società controllate		404044		
b	da società partecipate		121.814,00		
С	da altri soggetti			0.0	0
20	Altri proventi finanziari	81.060,00	48.530,00		C16
	Totale proventi finanziari	81.060,00	170.344,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.723.987,00	1.883.422,00	C17	C17
а	Interessi passivi				
ь	Altri oneri finanziari	1.723.987,00	1.883.422,00		
	Totale oneri finanziari	1.723.987,00	1.883.422,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.642.927,00	-1.713.078,00		
	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	- :=::=: ;••		I	I

				riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	21.812,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-21.812,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
С	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.339.246,00	3.247.437,00		
26	Imposte (*)	983.211,00	685.857,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.356.035,00	2.561.580,00	23	23

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
				art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	248.223,72	256.900,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	248.223,72	256.900,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
C	Contributi agli investimenti	E4E 720 26	200 050 00		A40
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	545.730,36	360.059,00	A1	A1a
a b	Proventi derivanti dalla gestione dei beni Ricavi della vendita di beni	4.250,00	3.196,00		
C	Ricavi della veridita di berii Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	541.480,36	356.863,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	341.400,30	330.003,00	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	212.163,37	229.686,75	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.006.117,45	846.645,75	-	
	,	, ,			
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	231.621,97	221.160,25	В6	В6
10	Prestazioni di servizi	580.695,96	445.855,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.668,58	8.190,10	В8	В8
12	Trasferimenti e contributi		1.544,91		
a	Trasferimenti correnti		1.544,91		
Ь	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	113.128,35	111.695,14	1	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.599,92	9.183,87	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
Ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.599,92	9.183,87	B10b	B10b
С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
l d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
1	i i			B13	B13
17	Altri accantonamenti	27.400.00	24 502 20		
18	Oneri diversi di gestione	37.190,68	34.523,38	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	978.905,46	832.153,61		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	27.211,99	14.492,14		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
а	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,16	0,07	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,16	0,07		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
"					
	Total E PROVENTI ED ONERI EN ANZIARI (O)	9.15			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,16	0,07		

				riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
23	TOTALE RETTIFICHE (D)			D13	D13
	TOTALE RETTIFICITE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.424,59	4.199,60	E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.424,59	4.199,60		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	2.424,59	4.199,60		
25	Oneri straordinari	6.327,57	2.586,28	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
ь	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.327,57	2.586,28		E21b
С	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	6.327,57	2.586,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.902,98	1.613,32		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	23.309,17	16.105,53		
26	Imposte (*)	7.230,28	8.024,48	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.078,89	8.081,05	23	23

A COMPONENT POSITIVO LELLA GESTIONE 20.51.61.61.61 20.25.86.62 32.25.86.62		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
1		CONTO ECONOMICO	Ailio	Allio - I	art. 2425 cc	DM 26/4/95
Toward a fond perquativi		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Toverest du tradsferimenti a contributi 248.494.59	1	Proventi da tributi	2.051.061,09	2.025.966,99		
Preventid a frasferiment corrent 277,542,20 382,205.11 E20c	2	Proventi da fondi perequativi	1.207.449,42	1.210.253,32		
D. Quotes annuale d'icontributi agil investiment de 200 c. Contributi agil investiment de 3 c. Contributi agil investiment de 4 c. Contri	3	Proventi da trasferimenti e contributi	284.943,99	404.613,21		
Contribution again immestiment Contribution again immestiment Contribution again immestiment and administrazioni pubb.	а	Proventi da trasferimenti correnti	237.549,26	362.051,11		A5c
Ricard delia venditic e prostazioni e proventi da servizi pubblici 31,859,97 326,454,14 A1 A1 A1 A1 A1 A1 A1	b		47.394,73	42.562,10		E20c
### Provent derivant della gestione dei beni 118.508,90 79.755,83	С	Contributi agli investimenti				
Description	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	•	326.454,14	A1	A1a
c or Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi 313.461,07 246.698,31 A 2 A2 6 Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) A3 A3 A3 A4 A4 A4 A4 A5 a e b 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni ani corso di proventi diversi TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) 4.207.246,79 4.056.167,28 55 A5 a e b 9 B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi 10 Litizzo beni di terzi 12 E.564,20 13.643,20 B8 B8 B6 B		·	118.508,90	79.755,83		
5 6 Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) 4 A2 A3 A3 A3 A3 A3 A3 A4	1					
Mariazione del lavori in corso su ordinazione A3			313.461,07	246.698,31		
Incrementi di immobilitzzazioni per lavori interni 231.822,32 88.879,62 A5 A5 a b	1				1	l
Altri ricavi e proventi diversi	1				1	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Caquisto di materie prime e/o beni di consumo 180.561,13	1	-			1	
B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Acquisto di materie prime elo beni di consumo 180.561,13 72.970,75 B6 B6 B6 B7 B7 B7 B7 B7	8	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	•		A5	A5 a e b
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo Prestazioni di servizi 11 Utilizzo beni di terzi 12 Trasferimenti contributi 2 Trasferimenti contributi 2 Trasferimenti contributi 2 Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. 2 Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. 3 Personale 1 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 2 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 3 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 4 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 5 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 5 Ammortamenti di immobilizzazioni imateriali 6 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 6 Ammortamenti di immobilizzazioni 7 Aria svalutazioni deli immobilizzazioni 8 B10a 8		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.207.246,79	4.056.167,28		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo Prestazioni di servizi 11 Utilizzo beni di terzi 12 Trasferimenti contributi 2 Trasferimenti contributi 2 Trasferimenti contributi 2 Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. 2 Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. 3 Personale 1 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 2 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 3 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 4 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 5 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 5 Ammortamenti di immobilizzazioni imateriali 6 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 6 Ammortamenti di immobilizzazioni 7 Aria svalutazioni deli immobilizzazioni 8 B10a 8		D) COMPONENTI NECATIVI DELLA CESTIONE				
10	١		120 561 12	72 870 75	Re.	Re
11	1	·		•	1	
Trasferimenti e contributi 620.548,18 613.582,67			· .	•		
Barrow B	1		•	•	В6	B0
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. Contributi agli investimenti ad altri soggetti 6.000.00 6.000.00 Contributi agli investimenti ad altri soggetti 6.000.00 6.000.00 6.000.00 Contributi agli investimenti ad altri soggetti 6.000.00 6.000.00 6.000.00 Contributi agli investimenti ad altri soggetti 6.000.00 6.000.00 Contributi ad altri soggetti Contributi agli investimenti ad altri soggetti Contributi ad altri soggetti Contributi ad altri soggetti Contributi ad altri soggetti Contributi agli investimenti ad altri soggetti Contributi ad altri soggetti Contributi ad altri soggetti Contributi agli investimenti ad altri soggetti Contributi ad altri soggetti Contributi agli investimenti altri soggetti Contributi agli i	1		•	•		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti 6.000,00 6.000,00 8.00	1		014.040,10	007.002,07		
1.087,478,93	1		6 000 00	6 000 00		
14 Ammortamenti e svalutazioni 598.197,99 561.477,33 B10 B10 a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali 23.098,03 16.407,85 B10a B10a b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 575.099,96 545.069,48 B10b B10b c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni 575.099,96 545.069,48 B10b B10c b Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) B10d B10d B10c b Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) B11 B11 B11 16 Accantonamenti B12 B12 B12 B12 B13 B13 B13 B13 B13 B13 18 Oneri diversi di gestione 101.063,16 97.686,57 B14 B14 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) 154.114,73 235.953,40 C15 2) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari C15 C15 C15 a a discietà controllate a società controllate a società controllate a società controllate a società	1		·		1	B9
### Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali 23.098.03 16.407,85 B10a B10a B10b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 575.099,96 545.069,48 B10b B10b B10c B10c B10c B10c B10d B10d B10d B10d B10d B10d B10d B10d	l		•	•	l	l -
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali 575.099,96 545.069,48 B10b B10b B10c B10c B10c B10c B10c B10c B10d B11d B11				•		B10a
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni B10c B10c B10d			ŕ			
Svalutazione dei crediti B10d B10d B11d			0.000,00	0.0.000,.0		
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) B11 B11 B12 B12 B12 B12 B13						
Accantonamenti per rischi	d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
Altri accantonamenti Oneri diversi di gestione TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari Proventi da partecipazioni da società controllate b da società partecipate c da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari 252,84 322,75 C16 C17 C17 Interessi ed altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari 161.714,80 172.985,85	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
101.063,16 97.686,57 B14 B14	16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) 4.053.132,06 3.820.213,88 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) 154.114,73 235.953,40	17	Altri accantonamenti			B13	B13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) 154.114,73 235.953,40	18	Oneri diversi di gestione	101.063,16	97.686,57	B14	B14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari 19 Proventi da partecipazioni a da società controllate b da società partecipate c da altri soggetti 20 Altri proventi finanziari Interessi ed altri oneri finanziari 21 Interessi passivi b Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 Totale oneri finanziari 161.714,80 172.985,85		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.053.132,06	3.820.213,88		
Proventi finanziari		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	154.114,73	235.953,40		
Proventi finanziari						
19		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19		Proventi finanziari				
a da società controllate b da società partecipate c da altri soggetti 20 Altri proventi finanziari 252,84 322,75 Oneri finanziari 252,84 322,75 1 Interessi ed altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 a Interessi passivi 161.714,80 172.985,85 b Altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85	19				C15	C15
c da altri soggetti 252,84 322,75 C16 C16 Totale proventi finanziari 21 Interessi ed altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 C17 C17 a Interessi passivi 161.714,80 172.985,85 C17 C17 b Altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 C17 C17		1				
c da altri soggetti 252,84 322,75 C16 C16 Totale proventi finanziari 21 Interessi ed altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 C17 C17 a Interessi passivi 161.714,80 172.985,85 C17 C17 b Altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 C17 C17						
20 Altri proventi finanziari 252,84 322,75 C16 C16 Totale proventi finanziari 252,84 322,75						
Totale proventi finanziari 252,84 322,75		1	252.84	322.75	C16	C16
Oneri finanziari		1 1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
21 Interessi ed altri oneri finanziari 161.714,80 172.985,85 C17 C17 a Interessi passivi 161.714,80 172.985,85 I72.985,85		i i	202,04	022,10		
a Interessi passivi 161.714,80 172.985,85 b Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari 161.714,80 172.985,85	24		464 744 00	472 DOE OF	C17	C17
b Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari 161.714,80 172.985,85						01/
Totale oneri finanziari 161.714,80 172.985,85	a	Interessi passivi	161.714,80	172.985,85		
	b	Altri oneri finanziari				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) -161.461,96 -172.663,10		Totale oneri finanziari	161.714,80	172.985,85		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-161.461,96	-172.663,10		

				riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	9.873,48		D18	D18
23	Svalutazioni	406.015,74		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-396.142,26			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	354.682,19	189.399,53	E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.000,00			
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	329.204,04	146.599,53		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	17.478,15	42.800,00		E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	354.682,19	189.399,53		
25	Oneri straordinari	481.110,14	109.122,77	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
ь	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	446.713,63	39.260,59		E21b
С	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	34.396,51	69.862,18		E21d
	Totale oneri straordinari	481.110,14	109.122,77		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-126.427,95	80.276,76		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-529.917,44	143.567,06		
26	Imposte (*)	76.698,32	79.493,18	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-606.615,76	64.073,88	23	23

BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONICOLIDATO	Anno	Anno 1	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.051.061,09	2.025.966,99		
2	Proventi da fondi perequativi	1.207.449,42	1.210.253,32		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	290.785,20	410.763,94		
a	Proventi da trasferimenti correnti	243.390,47	368.201,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	47.394,73	42.562,10		E20c
C	Contributi agli investimenti	0.444.005.00	0.000.074.44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.441.385,38	2.292.371,11		A1a
a b	Proventi derivanti dalla gestione dei beni Ricavi della vendita di beni	118.508,90 1.996.365,73	79.755,83	1	
C	Ricavi della veridita di berli Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	326.510,75	1.957.173,83 255.441,45	1	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	320.310,73	255.441,45	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	61.065,44	23.289,06	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	474.122,13	306.822,32	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.269.466,74		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	200 ==2 22	470 704 10	B0	B0
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306.576,22	176.764,43	B6	B6
10	Prestazioni di servizi Utilizzo beni di terzi	2.340.414,89 18.810,46	2.159.051,41 20.573,22	B7 B8	B7 B8
12	Trasferimenti e contributi	620.407,20	613.477,20	I -	D0
a	Trasferimenti e contributi Trasferimenti correnti	614.407,20	607.477,20		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	014.407,20	007.477,20		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	6.000,00		
13	Personale	1.533.359,70	1.547.168,78	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.147.540,41	1.127.839,62	1	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	163.246,83	150.905,90		B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	964.718,58	943.003,72	B10b	B10b
C	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	19.575,00	33.930,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	909,77	3.117,28	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.541,40		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	267.934,06	255.696,88	B14	B14
'0			<u> </u>		5,4
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.240.494,11	5.903.688,82		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	285.374,55	365.777,92		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni		3.179,35	C15	C15
a	da società controllate		33,00		•
b	da società partecipate		3.179,35		
С	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.368,51	1.589,38	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.368,51	4.768,73		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	206.710,86	222.143,16	C17	C17
а	Interessi passivi	161.714,80	172.985,85		
ь	Altri oneri finanziari	44.996,06	49.157,31		
	Totale oneri finanziari	206.710,86	222.143,16		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-217.374,43		
	` '	· ·	<u> </u>	i	i

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
		7 4 1110	7 11110	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	9.873,48		D18	D18
23	Svalutazioni	406.585,03		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-396.711,55			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	354.740,62	189.502,42	E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.000,00			
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	329.262,47	146.702,42		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	17.478,15	42.800,00		E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	354.740,62	189.502,42		
25	Oneri straordinari	481.262,63	109.186,13	E21	E21
а	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	446.866,12	39.323,95		E21b
С	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	34.396,51	69.862,18		E21d
	Totale oneri straordinari	481.262,63	109.186,13		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-126.522,01	80.316,29		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-442.201,36	228.719,78		
26	Imposte (*)	102.534,38	97.590,65	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-544.735,74	131.129,13	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
		7	7	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-140,98	-143,32		
а	Proventi da trasferimenti correnti	-140,98	-143,32		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
С	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
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	200.05	004.40	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	-228,95	-821,46	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-369,93	-964,78		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			В6	В6
10	Prestazioni di servizi	-228,95	-821,46	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	220,00	521,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-140,98	-143,32		
- a	Trasferimenti correnti	-140,98	-143,32		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
C	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	-369,93	-964,78		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	333,33			
	Silver Entertain Comment Comment Research Section 2 (A.S.)				
	C) PROVENTI ED ONEDI EINANZIADI				
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
40	Proventi finanziari			045	04-
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
а	da società controllate				
b	da società partecipate				
С	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari				
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari				
L	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				

	CONTO FCONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
ь	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23	23

			STATO PATRIMONIALE (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			Α	Α
			TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
1			Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
1	1		Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
1	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.127.166,00	16.637.123,00		BI4
1	5		Avviamento	4.337.978,00	6.506.968,00	BI5	BI5
1	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.750.220.00	20,000,000,00	BI6	BI6
	9		Altre	39.756.338,00	38.299.669,00	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	60.221.482,00	61.443.760,00		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
				00 005 070 00	00.040.500.00		
1			Beni demaniali	28.035.076,00	28.842.589,00		
1.1			Terreni				
1.2	2		Fabbricati	28.035.076,00	28.842.589,00		
1.3	3		Infrastrutture				
1.9	9		Altri beni demaniali				
III 2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	318.772.106,00	311.956.068,00		
2.	1		Terreni			BII1	BII1
		а	di cui in leasing finanziario				
2.2	2		Fabbricati				
		а	di cui in leasing finanziario				
2.3	3		Impianti e macchinari	315.550.396,00	308.833.541,00	BII2	BII2
		а	di cui in leasing finanziario				
2.4			Attrezzature industriali e commerciali	2.457.954,00	2.138.830,00	BII3	BII3
2.5	5		Mezzi di trasporto	ŕ			
2.6	6		Macchine per ufficio e hardware				
2.7		ł	Mobili e arredi				
2.8							
			Infrastrutture	700 750 00	222 227 22		
2.9			Altri beni materiali	763.756,00	983.697,00		
3			Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.003.757,00	14.885.754,00	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	358.810.939,00	355.684.411,00		
N,			Immobilizzacioni Financiario (4)				
IV .	4		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	440,000,00	101 010 00	DIII4	B4
	1		Partecipazioni in	112.606,00	131.618,00		BIII1
		а	imprese controllate	100.000,00	100.000,00		BIII1a
		b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
		С	altri soggetti	12.606,00	31.618,00		
2	2		Crediti verso	7.161.125,00	7.187.022,00	BIII2	BIII2
		а	altre amministrazioni pubbliche				
		b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
			imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
				7 404 405	7 407 006 55	BIII2a	
		d	altri soggetti	7.161.125,00	7.187.022,00	BIII2d	BIII2d
3	3		Altri titoli			BIII3	<u> </u>
			Totale immobilizzazioni finanziarie	7.273.731,00	7.318.640,00		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.306.152,00	424.446.811,00		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
ı		C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	1.632.078,00	1.700.935,00	CI	CI
		Totale rimanenze	1.632.078,00	1.700.935,00		
II		Crediti (2)				
1		Crediti di natura tributaria				
	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi				
	С	Crediti da Fondi perequativi	22.427.22	07.070.00		
2	а	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	20.187,00	87.273,00		
		imprese controllate	20.187,00	87.273,00	CII2	CII2
		imprese partecipate	20.10.,00	02.0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti			00	00
3		Verso clienti ed utenti	41.049.982,00	42.420.576,00	CII1	CII1
4		Altri Crediti	5.059.582,00	4.980.206,00		CII5
•	а	verso l'erario	4.096.246,00	3.318.038,00		
	b	per attività svolta per c/terzi				
	С	altri	963.336,00	1.662.168,00		
		Totale crediti	46.129.751,00	47.488.055,00		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII4,3	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		Disponibilità liquide				
1		Conto di tesoreria				
	а	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	3.562.840,00	3.684.348,00	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa	1.187,00	1.877,00		CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	3.564.027,00	3.686.225,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	51.325.856,00	52.875.215,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	521.673,00	513.802,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	521.673,00	513.802,00		

 ⁽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 (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
1		Fondo di dotazione	258.398.589,00	258.398.589,00	Al	Al
II		Riserve	5.864.187,00	3.302.606,00		
а		da risultato economico di esercizi precedenti	5.864.187,00	3.302.606,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b		da capitale			All, Alli	All, Alli
С		da permessi di costruire			AIX	AIX
d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
е		culturali altre riserve indisponibili				
III		Risultato economico dell'esercizio	2.356.035,00	2.561.580,00	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	266.618.811,00	264.262.775,00		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte		924,00	B2	B2
3		Altri	2.190.555,00	2.236.876,00	В3	В3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.190.555,00	2.237.800,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.085.066,00	3.310.467,00	С	С
		TOTALE T.F.R. (C)	3.085.066,00	3.310.467,00		
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	58.211.666,00	61.061.274,00		
	а	prestiti obbligazionari	35.000.272,00	37.018.127,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	С	verso banche e tesoriere	23.205.507,00	24.012.452,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	5.887,00	30.695,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	22.777.235,00	20.417.492,00	D7	D6
3		Acconti	2.500,00	2.500,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi				
	а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche				
	С	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	е	altri soggetti				
5		Altri debiti	16.048.258,00	16.751.123,00	D12,D13,	D11,D12,
J	_				D14	D13
	a	tributari	1.482.022,00	2.720.510,00		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	941.826,00	982.532,00		
	c d	per attività svolta per c/terzi (2)	12 624 440 00	12 040 004 00		
	u	altri	13.624.410,00	13.048.081,00		
		TOTALE DEBITI (D)	97.039.659,00	98.232.389,00		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	109.219.590,00	109.792.397,00		E
" 1		Contributi agli investimenti	100.219.090,00	103.192.091,00	_	-
'	_	da altre amministrazioni pubbliche				
	a	·				
•	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali	100 040 500 00	400 700 007 00		
3		Altri risconti passivi	109.219.590,00	109.792.397,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		109.792.397,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	478.153.681,00	477.835.828,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

⁽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)

	STATO PATRIMONIALE (A	ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE A				Α	Α
	PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO					
	IOTAL	E CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	D) IMMORII IZZAZIONII					
	B) IMMOBILIZZAZIONI				ы	ы
1	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI BI1
1 2	Costi di ricorca sviluppo a pubblicità				BI1 BI2	BI2
3	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	Ulingagna			BI3	BI3
3 4	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere de				BI4	BI4
5	Concessioni, licenze, marchi e diritti simil Avviamento	e				BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				BI5 BI6	BI6
9	Altre				BI7	BI7
3		otale immobilizzazioni immateriali			ыл	ы
	Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali					
1.1	Terreni					
1.2	Fabbricati					
1.3	Infrastrutture					
1.9	Altri beni demaniali					
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		26.608,06	37.832,73		
2.1	Terreni		,	,	BII1	BII1
2.1 a	di cui in leasing finanziario				Dill	Dill
2.2	Fabbricati					
a.z	di cui in leasing finanziario					
			2 224 70	4.070.00	Buo	Buo
2.3	Impianti e macchinari		3.231,78	4.876,28	BII2	BII2
а	di cui in leasing finanziario					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		1.008,75	1.113,84	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		6.319,36	11.411,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		566,57	4.721,34		
2.7	Mobili e arredi		2.043,10	2.270,92		
2.8	Infrastrutture					
2.99	Altri beni materiali		13.438,50	13.438,50		
			•	10.400,00	Dire	Bue.
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		6.566,04		BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	33.174,10	37.832,73		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in				BIII1	BIII1
а	imprese controllate				BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate				BIII1b	BIII1b
	' ' '				מווום	טוווט
С	altri soggetti					
2	Crediti verso				BIII2	BIII2
а	altre amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate				BIII2a	BIII2a
С	imprese partecipate				BIII2b	BIII2b
					BIII2c	
d	altri soggetti				BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Т	otale immobilizzazioni finanziarie				
	•					

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
2	Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi	1.820,00	11.500,00		
² a	verso amministrazioni pubbliche	1.820,00	11.500,00		
b	imprese controllate			CII2	CII2
	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti			50	55
3	Verso clienti ed utenti	239.431,31	181.889,30	CII1	CII1
4	Altri Crediti	58.691,92	97.203,92	CII5	CII5
а	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
С	altri	58.691,92	97.203,92		
	Totale crediti	299.943,23	290.593,22		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
				CIII1,2,3	
1	Partecipazioni			CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
v	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	89.686,89	81.793,49		
а	Istituto tesoriere	89.686,89	81.793,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	89.686,89	81.793,49		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	389.630,12	372.386,71		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi		1.141,91	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.141,91		

⁽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.

II Riserve 8. a da risultato economico di esercizi precedenti b da capitale 8. c da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio 16. TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 262.	000,91 238.000,91 081,05 081,05 078,89 8.081,05 160,85 246.081,96	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII AIX	AI AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII AIX AIX B1 B2
b da capitale 8. c da permessi di costruire d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio 16. TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 262. B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	078,89 8.081,05	AVII, AVII AII, AIII AIX AIX	AVII, AVII AII, AIII AIX AIX B1 B2
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio 16. TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 262. B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	· ·	AIX B1 B2	AIX B1 B2
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) 262. B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	· ·	B1 B2	B1 B2
		B2	B2
1 Per trattamento di quiescenza			
2 Per imposte 3 Altri TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			B3
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		С	С
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI (1) 1 Debiti da finanziamento			
a prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche		5.022	
c verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori		D5	50054
	995,99 28.467,36		D6
3 Acconti	20.101,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi			
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b altre amministrazioni pubbliche			
c imprese controllate		D9	D8
d imprese partecipate			
e laltri soggetti		D10	D9
	647,38 136.812,03	D12,D13,	D11,D12,
		D14	D13
	010,72 3.994,91		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per c/terzi (2)	756,91		
	636,66 132.060,21		
	643,37 165.279,39		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi		E	E
II Risconti passivi		E	E
1 Contributi agli investimenti			
a da altre amministrazioni pubbliche			
b da altri soggetti			
2 Concessioni pluriennali			
3 Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			
	804,22 411.361,35		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

⁽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)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (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			Α	Α
		TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
1		Costi di impianto e di ampliamento	0,01	858,24	BI1	BI1
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,02	2.214,56	BI2	BI2
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.831,69	12.723,40	BI3	BI3
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5 6		Avviamento			BI5	BI5
9		Immobilizzazioni in corso ed acconti Altre	7.258,12	14.516,25	BI6 BI7	BI6 BI7
9		Totale immobilizzazioni immateriali	41.089,84	30.312,45	ы	ы
			·	·		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1		Beni demaniali	8.646.981,51	8.127.968,17		
1.1		Terreni	22.645,50	22.645,50		
1.2		Fabbricati	545.298,63	528.007,72		
1.3		Infrastrutture	7.391.268,96	6.958.014,36		
1.9		Altri beni demaniali	687.768,42	619.300,59		
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.084.621,10	8.245.976,71		
2.1		Terreni	1.384.728,64	1.384.728,64	BII1	BII1
2.1	а	di cui in leasing finanziario	1.304.720,04	1.304.720,04	ын	Biii
2.2		Fabbricati	6.602.683,50	6.782.066,23		
		di cui in leasing finanziario	0.002.000,00	0 02.000,20		
2.3		Impianti e macchinari	10.594,95	12.549,80	BII2	BII2
	а	di cui in leasing finanziario	·			
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	20.646,44	21.524,23	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto		1.998,36		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	9.841,11			
2.7		Mobili e arredi	2.457,82	2.056,58		
2.8		Infrastrutture	45.297,55			
				32.437,90		
2.99	9	Altri beni materiali	8.371,09	8.614,97		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.861.466,11	1.193.844,05	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	18.593.068,72	17.567.788,93		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1		Partecipazioni in	6.907.131,91	7.303.274,17	BIII1	BIII1
•		imprese controllate	2.22		BIII1a	BIII1a
		imprese partecipate	6.903.287,44	7.279.701,71	BIII1b	BIII1b
						Billio
^		altri soggetti	3.844,47	23.572,46		B
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
		altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	С	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII20 BIII3	
3		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.907.131,91	7.303.274,17	טווט	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.541.290,47	24.901.375,55		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

C ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze C C		riferimento art.2424 CC	Anno - 1	Anno	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		
Totale rimanenze					C) ATTIVO CIRCOLANTE		
1	l CI	CI			Rimanenze		
1 Credit di natura tributaria 24,004,29 37,772,46 Altri titoli Credit da tributi destinati al finanziamento della sanità 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 37,772,46 24,004,29 27,73,55,98 27,73,55,98 27,73,55,98 27,73,55,98 27,73,55,98 27,73,55,98 27,73,55,98 27,73,575,98 2					Totale rimanenze		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità b Altri crediti da irbuit c Crediti per trasferimenti e contributi 2 20.491,64 1.307.535,98 verso amministrazioni pubbliche 170.491.64 1.267.535,98 b imprese controllate c imprese controllate d verso altri soggetti 50.000,00 50.000,00 3 Verso clienti ed utenti 30.429,28 16.225,71 Cli1 Altri Crediti a verso l'erario b per attività sinanziarie che non costituiscono immobilizzi c altri 1 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 7 Totale crediti 491.948,23 1.598.322,59 NV Disponibilità liquide 1 Conto di tesoreria statale intestati all'ente 2 Attiri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide 3 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide 1 Parteci positi bancari e postali CIV1 CIV1 CIV1 CIV2,3 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide 1 Ratei attivi 1 Risconti attivi 1 Risconti attivi 1 Risconti attivi 1 Risconti attivi					Crediti (2)		I
b Altri crediti da tributi condi peragutivi Crediti da fributi 24.04.29 37.772,46 c Credit da Fondi peragutivi Crediti per trasferimente contributi 220.491,64 1.307.535,98 c			37.772,46	24.004,29	Crediti di natura tributaria	1	
C Credit da Fondi perequativi Credit per trasferimenti e contributi 220.491,64 1.307.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.491,64 1.267.535,98 220.478,98 1.267.535,98 220.478,98 1.267.535,98 220.478,98 1.267.535,98 220.478,98 1.267.535,98 220.478,9							
2 Crediti per trasferimenti e contributi 220,491,64 1.307.535,98 1.257.535,98 1.70,491,64 1.257.535,98 1.257.535,98 1.257.735,98 1.25			37.772,46	24.004,29			
a verso amministrazioni pubbliche b imprese controllate c imprese partecipate d verso altri soggetti 50.000,00 50.000,00 3 Verso clienti ed utenti 30.429,28 16.225,71 CII1 4 Altri Crediti 217.023,02 236.788,44 CII5 a verso l'erario b per attività svolta per c'ilerazi c altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 1 Partecipazioni 2 Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi NV Disponibilità liquide 1 Conto di tesoreria a Istituto tesoriere b presso Banca d'Italia 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 3 .815.333,45 4 .372.298,43 D D. RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 1 Ratei attivi 1 Patei grisconti attivi			4 207 525 00	000 404 04			
b imprese controllate c imprese partecipate d verso altri soggetti 50,000,00 50,000,00 30 Verso clienti ed utenti 4 Altri Crediti 217,023,02 236,788,44 CII5 verso l'erario b per attività svolta per c'terzi 217,023,02 236,788,44 CII5 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipazioni Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi V Disponibilità liquide 1 Conto di tesoreria a Istituto tesoriere b presso Banca d'Italia 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide 3 3,323,385,22 2,773,975,84 CIV1,3 CIV1,3 CIV1,3 CIV1,3 CIV1,3 CIV2,3 CIV1 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 CIV1 CIV1 CIV2,3 CIV2,3 CIV1 CIV2,3 C		l	· I	´	·		
C Impress partecipate	2 CII2	1	1.237.333,90	170.431,04	·		
d verso altri soggetti 50.000,00 50.000,00 30.000,00 30.000,00 30.000,00 30.029,28 16.225,71 CII1 Altri Crediti 217.023,02 236.788,44 CII5 217.023,02 236.788,44 CIII1 CIIII CII							
Verso clienti ed utenti 30.429,28 16.225,71 CII1			50.000,00	50.000,00			
Altri Crediti 217.023,02 236.788,44 CII5	1 CII1						
b per attività svolta per c/terzi 217.023,02 236.788,44 Totale crediti 491.948,23 1.598.322,59 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipazioni Cill1,2,3 Cill6,5 Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Cill6 Totale attivito tesoriera 3.323.385,22 2.773.975,84 2.773.975,84 Cilv1 Altri depositi bancari e postali Cilv1 Cilv1 Cilv2,3 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 Totale attivi Cilv2,3 Cill1,5 Cill6 Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 Totale attivi Disponibilità liquide	5 CII5	CII5	236.788,44	217.023,02			
C altri					verso l'erario	а	
					per attività svolta per c/terzi	b	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Partecipazioni Attri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria Istituto tesoriere presso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Disponibilità liquide Risconti attivi Disponibilità liquide			236.788,44	217.023,02	altri	С	
Partecipazioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Totale disponibilità liquide Totale disponibilità liquide Totale disponibilità liquide Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi Risconti attivi Disponibilità liquide controli presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Totale disponibilità li			1.598.322,59	491.948,23	Totale crediti		
Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria a lstituto tesoriere b presso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide Totale Altrivo CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi Ratei attivi Risconti attivi Denaro e valori in cassa D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi D Risconti attivi D D					Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		ı
Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi V Disponibilità liquide 1 Conto di tesoreria 3.323.385,22 2.773.975,84 a Istituto tesoriere 3.323.385,22 2.773.975,84 b presso Banca d'Italia 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa CIV2,3 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi D Risconti attivi D Risconti attivi D D					Partecipazioni	1	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi V Disponibilità liquide Conto di tesoreria 3.323.385,22 2.773.975,84 Istituto tesoriere 3.323.385,22 2.773.975,84 b presso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali CIV1 Denaro e valori in cassa CIV2,3 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 3.815.333,45 4.372.298,43 D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi D Risconti attivi D Risconti attivi D D					·		
Disponibilità liquide		56				2	
1 Conto di tesoreria 3.323.385,22 2.773.975,84 a Istituto tesoriere 3.323.385,22 2.773.975,84 b presso Banca d'Italia 2 Altri depositi bancari e postali CIV1 3 Denaro e valori in cassa CIV2,3 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 3.815.333,45 4.372.298,43 D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi D 2 Risconti attivi D D					Totalo utilina ilianziario ono non sociatalocono ilianosilezza		
a Istituto tesoriere b presso Banca d'Italia 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi D RISCONTI DE RI					Disponibilità liquide		/
b presso Banca d'Italia 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi D RISCONTI RISCONTI Risconti attivi D RISCONTI RISCONTI D D			2.773.975,84	3.323.385,22	Conto di tesoreria	1	
2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi CIV1 CIV2,3 CIV2,3	CIV1a		2.773.975,84	3.323.385,22	Istituto tesoriere	а	
Denaro e valori in cassa					presso Banca d'Italia	b	
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi D CIRCOLANTE (C) D CONTROLE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D CONTROLE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 3.323.385,22 2.773.975,84 4.372.298,43	′1 CIV1b,c	CIV1			Altri depositi bancari e postali	2	
Totale disponibilità liquide 3.323.385,22 2.773.975,84 TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 3.815.333,45 4.372.298,43 D) RATEI E RISCONTI D Ratei attivi D D	2,3 CIV2,3	CIV2,3			Denaro e valori in cassa	3	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 3.815.333,45 4.372.298,43					Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	4	
D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 2 Risconti attivi D			2.773.975,84	3.323.385,22	Totale disponibilità liquide		
1 Ratei attivi D 2 Risconti attivi D			4.372.298,43	3.815.333,45	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		
2 Risconti attivi D					D) RATEI E RISCONTI		
	D	D			Ratei attivi	1	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	D	D			Risconti attivi	2	
					TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 29.356.623,92 29.273.673,98			20 272 672 00	20 256 622 02	TOTALE DELL'ATTIVO (A. D. C. D.)		

⁽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 (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
		A) PATRIMONIO NETTO			art.2424 CC	DM 26/4/95
l ,		Fondo di dotazione	5.857.256,89	5.857.256,89	Al	Al
II		Riserve	17.095.159,51	16.196.606,03		- "
а	1	da risultato economico di esercizi precedenti	498.077,64	832.265,78	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b		da capitale	507.713,17		AVII, AVII AII, AIII	AVII, AVII AII, AIII
c		da permessi di costruire	781.033,20	454.266,77	AIX	AIX
d	4	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	15.308.335,50	14.910.073,48		
		culturali altre riserve indisponibili	10.000.000,00	1 1.0 10.07 0, 10		
e 	;	Risultato economico dell'esercizio	-606.615,76	64.073,88	AIX	AIX
""		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.345.800,64	22.117.936,80	AIA	AIA
		TOTALL FAIRMOND NETTO (1)	22.040.000,04	22.111.000,00		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	2	Per imposte			B2	B2
3	3	Altri	20.755,38	222.201,18	В3	В3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.755,38	222.201,18		
				-		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			С	С
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) <u>DEBITI (1)</u>				
1		Debiti da finanziamento	3.463.462,02	3.659.962,02		
	а	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	С	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	3.463.462,02	3.659.962,02	D5	
2	2	Debiti verso fornitori	1.579.075,55	1.504.343,70	D7	D6
3	3	Acconti			D6	D5
4	ļ	Debiti per trasferimenti e contributi	141.034,92	97.089,83		
	а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	14.530,00	9.382,01		
	С	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	е	altri soggetti	126.504,92	87.707,82		
5	5	Altri debiti	314.888,28	322.816,84	D12,D13,	D11,D12,
	а	tributari	7.259,55	5.394,96	D14	D13
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	32.140,19	31.696,62		
	С	per attività svolta per c/terzi (2)	02.170,10	01.000,02		
	d	altri	275.488,54	285.725,26		
		TOTALE DEBITI (D)	5.498.460,77	5.584.212,39		
			•	,		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı		Ratei passivi	73.006,41	44.415,80	E	E
II		Risconti passivi	1.418.600,72	1.304.907,81	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.418.600,72	1.304.907,81		
	а	da altre amministrazioni pubbliche	1.418.600,72	1.304.907,81		
	b	da altri soggetti				
2	2	Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.491.607,13	1.349.323,61		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.356.623,92	29.273.673,98		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	403.919,21	1.076.032,01		
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	403.919,21	1.076.032,01		

⁽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)

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			Α	Α
			PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
			` ´ 				
,			B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
'	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,01	858,24	BI1	BI1
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,02	2.214,56	BI2	BI2
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.831,69	12.723,40	BI3	BI3
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	420.919,03	434.228,91	BI4	BI4
	5		Avviamento	113.221,23	169.831,86	BI5	BI5
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9		Altre	1.044.898,54	1.014.137,61	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	1.612.870,52	1.633.994,58		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
ш	1		Beni demaniali	9.378.696,99	8.881.336,29		
	1.1		Terreni	22.645,50	209.485,51		
	1.2		Fabbricati	1.277.014,11	1.094.535,83		
	1.3		Infrastrutture	7.391.268,96	6.958.014,36		
	1.9		Altri beni demaniali	687.768,42	619.300,59		
۱	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.405.214,33	16.388.380,43		
""	2.1		Terreni			BIIA	DII4
	۷.۱	_		1.384.728,64	1.384.728,64	BII1	BII1
	2.2	а	di cui in leasing finanziario Fabbricati	6.602.683,50	6.782.066,23		
		а	di cui in leasing finanziario	0.002.000,00	0.702.000,20		
	2.3	_	Impianti e macchinari	8.246.538,18	7.913.802,18	BII2	BII2
	2.0	а	di cui in leasing finanziario	0.240.000,10	7.010.002,10	Dill	DIIZ
	2.4	ч	Attrezzature industriali e commerciali	84.823,35	235.851,23	BII3	BII3
	2.5		Mezzi di trasporto	152,30	24.704,82	20	20
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	9.854,76	115,67		
	2.7		Mobili e arredi	2.507,06	5.729,55		
	2.8		Infrastrutture	45.297,55	32.437,90		
	2.99		Altri beni materiali	´			
		'		28.628,99	8.944,21		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.174.922,41	1.582.362,23	BII5	BII5
			Totale immobilizzazioni materiali	27.958.833,73	26.852.078,95		
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1		Partecipazioni in	6.910.070,93	27.007,69	BIII1	BIII1
		а	imprese controllate	2.610,00	2.610,00	BIII1a	BIII1a
		b	imprese partecipate	6.903.287,44	825,23	BIII1b	BIII1b
		С	altri soggetti	4.173,49	23.572,46		
	2		Crediti verso	-6.743.382,08	187.581,27	BIII2	BIII2
		а	altre amministrazioni pubbliche	,	,- -		
		b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
		С	imprese controllate	-6.930.287,44		BIII2b	BIII2a BIII2b
				´	107 504 07		
	^	d	altri soggetti	186.905,36	187.581,27	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	4		BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	166.688,85	214.588,96		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.738.393,10	28.700.662,49		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	42.597,24	44.394,40	CI	CI
	Totale rimanenze	42.597,24	44.394,40		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	24.004,29	37.772,46		
а					
b		24.004,29	37.772,46		
- 0	' '				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	221.062,38	1.310.095,56		
	1	170.535,50	1.257.817,73		
b	imprese controllate	526,88	2.277,83	CII2	CII2
C	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	50.000,00	50.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.107.604,10	1.127.736,81	CII1	CII1
4	Altri Crediti	350.492,59	369.153,31	CII5	CII5
а	verso l'erario	106.912,02	86.600,79		
b			,		
c	altri	243.580,57	282.552,52		
	Totale crediti	1.703.163,36	2.844.758,14		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
V	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	3.325.546,67	2.775.979,78		
а	Istituto tesoriere	3.325.546,67	2.773.975,84		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		2.003,94		
2	Altri depositi bancari e postali	92.990,12	96.161,48	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	30,98	48,99	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.418.567,77	2.872.190,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.164.328,37	5.761.342,79		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	13.615,67	13.438,21	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.615,67	13.438,21		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.916.337,14	34.475.443,49		

⁽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			art.2424 00	DIVI 20/4/33
ı		Fondo di dotazione	5.676.908,44	5.327.589,37	Al	Al
II		Riserve	17.248.409,56	16.282.804,00		
а		da risultato economico di esercizi precedenti	651.132,92	918.463,80	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b		da capitale	507.907,94	-0,05	AVII, AVII AII, AIII	AVII, AVII AII, AIII
C		da permessi di costruire	781.033,20	454.266,77	All, Alli	Ali, Alii
		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	·			
d		culturali	15.308.335,50	14.910.073,48		
е		altre riserve indisponibili				
		Risultato economico dell'esercizio	-544.735,74	131.129,13	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	22.380.582,26	21.741.522,50		
		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)	22.380.582,26	21.741.522,50		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte		24,12	B2	B2
3		Altri	77.928,87	280.583,64	В3	В3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	77.928,87	280.607,76		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.920,01	200.007,70		
		C) TRATTAMENTO DI FINE PARRORTO	80.520,22	86.403,19	С	С
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		·
		TOTALE T.F.R. (C)	80.520,22	86.403,19		
		D) <u>DEBITI (1)</u>				
1		Debiti da finanziamento	4.982.786,50	5.253.661,27		
	а	prestiti obbligazionari	913.507,10	966.173,11	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	С	verso banche e tesoriere	605.663,73	626.725,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	3.463.615,67	3.660.763,16	D5	
2		Debiti verso fornitori	2.173.922,78	2.037.815,47	D7	D6
3		Acconti	65,25	65,25	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	141.034,92	97.089,83		
	а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
		altre amministrazioni pubbliche	14.530,00	9.382,01		
	b	· '	14.550,00	9.302,01		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
_	е	altri soggetti	126.504,92	87.707,82		
5		Altri debiti	737.257,91		D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	46.036,98	76.498,15		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.721,85	57.359,25		
	С	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri .	634.499,08	629.515,65		
		TOTALE DEBITI (D)	8.035.067,36	8.152.004,87		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı		Ratei passivi	73.006,41	44.415,80	E	E
п		Risconti passivi	4.269.232,02	4.170.489,37	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.418.600,72	1.304.907,81		
·	а	da altre amministrazioni pubbliche	1.418.600,72	1.304.907,81		
	b	da altri soggetti	1.110.000,72	1.004.007,01		
,						
2		Concessioni pluriennali	0.050.004.55	0.005.504.55		
3		Altri risconti passivi	2.850.631,30	2.865.581,56		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.342.238,43	4.214.905,17		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.916.337,14	34.475.443,49		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	403.919,21	1.076.032,01		
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	403.919,21	1.076.032,01		

⁽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)

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			Α	Α
<u> -</u>	PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
1 1	mmobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
1 1-	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
1 1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
1	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4 0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5 4	Avviamento			BI5	BI5
6 I	mmobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
<u> </u>	mmobilizzazioni materiali (3)				
II 1 E	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2 F	-abbricati				
1.3 I	nfrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	Terreni			BII1	BII1
				DIII	DIII
1 1	di cui in leasing finanziario Fabbricati				
a c	di cui in leasing finanziario				
2.3	mpianti e macchinari			BII2	BII2
a d	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5 N	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7 N	Mobili e arredi				
2.8	nfrastrutture				
	Altri beni materiali				
	mmobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	•			Billo	Bilo
	Totale immobilizzazioni materiali				
IV <u> </u>	mmobilizzazioni Finanziarie (1)				
_	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	mprese controllate			BIII1a	BIII1a
	mprese partecipate			BIII1b	BIII1b
i i				510	Siii ib
	altri soggetti	0.000.00= ::	7.000 -01 -1		
	Crediti verso	-6.930.287,44	-7.279.701,71	BIII2	BIII2
	altre amministrazioni pubbliche				
b i	mprese controllate			BIII2a	BIII2a
c i	mprese partecipate	-6.930.287,44	-7.279.701,71	BIII2b	BIII2b
d a	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
				BIII2d	
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-6.930.287,44	-7.279.701,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-6.930.287,44	-7.279.701,71		

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			Rimanenze			CI	CI
			Totale rimanenze				
II			Crediti (2)				
	1		Crediti di natura tributaria				
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
		b	Altri crediti da tributi				
	2	С	Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi				
	2	а	verso amministrazioni pubbliche				
			imprese controllate			CII2	CII2
			imprese partecipate			CII3	CII3
		d	verso altri soggetti			- 110	
	3		Verso clienti ed utenti		-122,22	CII1	CII1
	4		Altri Crediti			CII5	CII5
		а	verso l'erario				
		b	per attività svolta per c/terzi				
		С	altri				
			Totale crediti		-122,22		
Ш			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1		Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2		Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			<u>Disponibilità liquide</u>				
	1		Conto di tesoreria				
		а	Istituto tesoriere				CIV1a
		b	presso Banca d'Italia				
	2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
			Totale disponibilità liquide				
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		-122,22		
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi			D	D
	2		Risconti attivi			D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	-6.930.287,44	-7.279.823,93		

 ⁽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 (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
1	Fondo di dotazione	-6.930.287,44	-7.279.701,71	Al	AI
II	Riserve				
а	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			All, Alli	All, Alli
С	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
	culturali				
е	altre riserve indisponibili			411/	4137
	Risultato economico dell'esercizio	2 222 227 44	7.070.704.74	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-6.930.287,44	-7.279.701,71		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			В3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			С	С
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
С	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d				D5	00004
			400.00		DC
2	Debiti verso fornitori		-122,22	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
С	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
е	altri soggetti				
5	Altri debiti			D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari			D14	D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c					
d					
"	TOTALE DEBITI (D)		-122,22		
	TOTALE SEBITI(B)		-122,22		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
١,	Ratei passivi			E	E
l II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
а	da altre amministrazioni pubbliche				
b					
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	-6.930.287,44	-7.279.823,93		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno - 1	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

⁽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 Due Carrare

Provincia di Padova



Relazione e Nota integrativa al Bilancio consolidato 2019

Indice generale

1. Area e metodo di consolidamento	5
1.1. Le partecipazioni del Comune di Due Carrare	
Le partecipazioni dirette	
Le partecipazioni indirette	6
1.2. Individuazione dell'area di consolidamento	
Gruppo pubblica amministrazione per il Comune di Due Carrare	8
Gruppo Bilancio consolidato per il Comune di Due Carrare	
2. Operazioni preliminari al consolidamento	
Le elisioni	
Le rettificazioni	12
3. Consolidamento	13
4. La Nota integrativa	13
I criteri di valutazione applicati	13
Variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente	14
Analisi Economica	14
Analisi patrimoniale	16
Attività	16
Passività	18
Conti d'ordine	20
Altre informazioni	20
Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci	21
Informazioni sugli organismi partecipati	
Conclusioni	23

PREMESSA

Obbligatorietà e obiettivi del consolidamento

Il *consolidamento* dei conti pubblici è uno degli aspetti innovativi affrontati dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione: in dettaglio, l'argomento è stato affrontato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (Legge 192 del 23 dicembre 2009 e Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (Legge 42 del 5 maggio 2009).

L'introduzione della pratica del consolidamento del Bilancio per gli Enti locali nasce dalla necessità di poter reperire in modo rapido e efficiente varie utili informazioni sull'effettiva consistenza della spesa pubblica in senso lato, ovvero posta in essere sia direttamente dagli Enti pubblici (Comuni, Province e Regioni), sia indirettamente da altri soggetti giuridici, quali *in primis* gli organismi partecipati.

La finalità di questi dati dipenderà naturalmente dal livello al quale essi saranno raccolti e valutati. Per gli organi del Governo centrale e per il Parlamento, la principale finalità sta nel fatto che, tramite il costante controllo dei flussi finanziari delle risorse pubbliche, è possibile sia procedere a una migliore programmazione delle politiche economiche globali, sia, soprattutto, valutare *a posteriori* l'efficacia di tali politiche, anche a fini correttivi. Simili utilità sono evidenti anche per pubbliche amministrazioni "capogruppo" a livelli intermedi: il bilancio consolidato integra insomma le carenze informative e valutative dei bilanci degli Enti, ricomprendendo il caso in cui le attività da essi svolte vengano realizzate anche attraverso enti strumentali e società partecipate e permettendo una rappresentazione contabile "globale" delle loro scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Anche a livello locale, il processo programmatorio-gestionale di ciascun Ente, che inizia con il Documento unico di programmazione (DUP) e con il Bilancio di previsione e che si conclude con il Rendiconto della gestione, trova nel Bilancio consolidato una fonte aggiuntiva e preziosa di informazioni per orientare la pianificazione e la programmazione dell'intero "Gruppo amministrazione pubblica".

Il citato D.Lgs. 118/2011, che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, prevede che

Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, Città metropolitane, Comunità montane, Comunità isolane, Unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati.

Il Decreto legislativo 174 del 10 ottobre 2012 ha introdotto l'Articolo 147-quatrer del TUEL, disponendo che

i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica.

Per gli Enti Locali, le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011). Tale principio prevede, in sintesi, che gli Enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il principio contabile definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'Ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Dopo alcune fasi transitorie che hanno visto la possibilità di esenzione dal consolidamento di bilancio per gli "enti non sperimentatori" e per i piccoli comuni, la redazione del Bilancio consolidato è ora obbligatoria per tutti li Enti locali. Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati e, salve proroghe eccezionali, è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Al fine dello sviluppo del sistema informativo economico-patrimoniale, l'Ente locale, in veste di capogruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato. Allegato obbligatorio al bilancio consolidato è la Relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa. La Relazione sulla Gestione delinea la procedura di formazione dell'*area* di Consolidamento, la scelta dei *metodi* di consolidamento, i *principi contabili* adottati e le operazioni infra-gruppo; fornisce inoltre una disamina tecnica sul contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, prevedendo infine una sintesi dei dati con un commento complessivo sull'andamento del Gruppo.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Due Carrare secondo il dettato del citato D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono definiti nella loro struttura dal Comune di Due Carrare, in qualità di capogruppo.

Il presente documento pertanto è diviso in quattro parti, rispettivamente dedicati a (1) l'area e il metodo di consolidamento, (2) le operazioni preliminari al consolidamento (3) il consolidamento e (4) la Nota integrativa.

Area e metodo di consolidamento

Secondo i criteri e le regole contenuti nei principi contabili, la prima attività richiesta per la redazione del Bilancio consolidato consiste nel procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente i legami tra le singola società e la capogruppo, al fine di soddisfare le esigenze informative che la redazione del Bilancio consolidato comporta.

1.1. Le partecipazioni del Comune di Due Carrare

Il Comune di Due Carrare partecipa direttamente al capitale delle seguenti società e consorzi:

	Denominazione	Codice fiscale	Tipo organismo	Quota di partecipazione Due Carrare	Quota di partecipazione altri e. pubblici
1	Acquevenete S.p.A.	00064780281	S.p.A.	2,61%	100,00%
2	Consorzio Biblioteche Padovane Associate	80024440283	Consorzio	2,41%	100,00%
3	Consorzio di Bacino Padova Quattro (in liquidazione)	92095400286	Consorzio	6,59%	100,00%
4	Consorzio Padova Sud	04720310285	Consorzio	3,3695%	100,00%

e indirettamente al capitale delle seguenti società partecipate di secondo livello: tramite il Centro Veneto Servizi (si veda anche la Deliberazione del Consiglio comunale n. 51 del 20 dicembre 2019):

- Centro Veneto Gestione Acque (C.V.G.A.) s.r.l. (al 100%), in dismissione,
- ProNet s.r.l. (al 15,69%, in liquidazione),
- Viveracqua s.c.a.r.l. (all'12,77%),

e, tramite il Consorzio Padova Sud, a Padova TRE s.r.l. (al 100%, fallita).

Non si segnalano, da parte del Comune di Due Carrare, partecipazioni in aziende speciali o altri organismi (fondazioni, associazioni ecc.).

Le partecipazioni dirette

Acquevenete S.p.A. è una società per azioni a totale partecipazione pubblica, nata il 1 dicembre 2017 dalla fusione tra il **Centro Veneto Servizi S.p.A.**, del quale il Comune di Due Carrare possedeva il 3,36%, e Polesine Acque S.p.A.. Ne è risultata una società per azioni a totale partecipazione pubblica, finalizzata alla gestione del servizio idrico integrato (inclusi acquedotti e opere fognarie) nei 108 comuni delle province di Padova, Rovigo e Vicenza che aderiscono all'azienda stessa e le demandano il servizio per affidamento diretto.

Il **Consorzio Biblioteche padovane associate** è un ente strumentale a totale partecipazione pubblica, finalizzato alla gestione in forma associata dei servizi bibliotecari di competenza degli enti associati, che gliela demandano per affidamento diretto.

Il **Consorzio di Bacino Padova Quattro** è un consorzio obbligatorio, istituito ai sensi della Legge regionale n. 33 del 16 aprile 1985, per la gestione in forma associata dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Commissariato ai sensi della Legge regionale n. 52 del 31 dicembre 2012, è attualmente in fase di liquidazione.

Il **Consorzio Padova Sud**, nato come consorzio volontario tra i due consorzi obbligatori Padova Tre e Padova Quattro, per l'organizzazione gestionale e il supporto amministrativo dei servizi da essi svolti, dopo il commissariamento dei detti bacini ne ha assunto le funzioni, diventando l'affidatario di tutta la gestione integrata dello smaltimento dei rifiuti per i 58 comuni aderenti.

Le partecipazioni indirette

Le società controllate da Acquevenete nascono per la gestione di aspetti specifici della gestione idrica integrata. Il **Centro Veneto Gestione Acque s.r.l.** si occupa della gestione di servizi a rete e ausiliari, inclusi depurazione e analisi, oltre che di alcuni servizi accessori come illuminazione pubblica e distribuzione di energia. **ProNet s.r.l.** è dedicata alla progettazione, manutenzione e gestione di impianti e reti di telecomunicazione. Infine, **Viveracqua s.c.a.r.l.** nasce come organizzazione comune tra i soci gestori del servizio idrico per regolamentare l'attività dei soci stessi, con attenzione particolare alla ricerca di sinergie e di economie di scala.

La società **Padova TRE s.r.l.**, controllata dal Consorzio Padova Sud, nasce come mandataria operativa per tutte le attività degli ex Consorzi Obbligatori per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani Bacino Padova Tre e Padova Quattro. In particolare, si occupava di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e relativi servizi integrativi per i rifiuti speciali, rapporto con gli utenti (bollettazione, *call center*, prenotazione raccolte di rifiuti speciali e ingombranti), educazione e promozione (da incontri con le scuole a fornitura di stoviglie biodegradabili per feste e sagre) e servizi aggiuntivi di igiene urbana (sfalcio e pulizia strade e cigli stradali, rimozione amianto). È in fallimento dal 3 ottobre 2017.

1.2. Individuazione dell'area di consolidamento

L'individuazione dell'*area di consolidamento*, vale a dire dell'insieme delle aziende che costituiscono il "Gruppo ente" oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi delle proprie partecipazioni. Per ciascun soggetto vengono esaminati gli atti che ne regolano la vita, oltre ai rapporti giuridico-finanziari che esso ha con l'Amministrazione comunale; l'area di consolidamento è quindi determinata in base al tipo di controllo esercitato dal Comune e a seconda delle modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento, così come enunciate nell'Allegato 4/4 al citato D. Lgs. 118/2011. Tale principio prevede la predisposizione di due elenchi separati:

- 1. uno contenente l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del "Gruppo Amministrazione pubblica" e
- 2. l'altro contenente le sole società, enti e organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del "Gruppo Amministrazione" (1.) possono essere esclusi dall'elenco degli enti e società oggetto del consolidamento (2.) nei casi di:

a) irrilevanza, cioè quando il bilancio dell'ente o della società è irrilevante ai fini della rappre-

sentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del Gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3% della posizione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente capogruppo per ciascuno dei seguenti parametri: (1) totale dell'attivo, (2) patrimonio netto e (3) totale dei ricavi caratteristici. Quest'ultima percentuale è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società controllata o partecipata al totale dei "componenti positivi della gestione" dell'Ente capogruppo.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli Enti possono comunque scegliere di includere nel consolidamento anche i bilanci di enti e società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate in ogni caso irrilevanti, e quindi non sono 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 per questo motivo sono evidentemente rari e dovrebbero principalmente riguardare eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se, alle scadenze previste, non sono ancora stati approvati i bilanci dei componenti del Gruppo, viene trasmesso nel consolidamento il preconsuntivo o il bilancio preventivo predisposto ai fini dell'approvazione.

Si evidenzia di seguito una breve tabella riassuntiva, che riporta con chiarezza la normativa vigente in materia di organismi societari e riassume gli elementi utili alla definizione dell'area di consolidamento.

Si definiscono	gli enti (pubblici o privati) o le aziende nei cui confronti l'Ente capogruppo
Enti strumentali	ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
	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;
	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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
	ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
	esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.
	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 una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
Società controllate	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. 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
Società partecipate	sono invece società a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Con la Deliberazione della Giunta comunale n. 95 del 1 agosto 2019, ai fini della redazione del Bilancio consolidato, sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato; tale deliberazione ha valore per l'esercizio 2019 e ha determinato, applicando i principi e la metodologia sopra descritti, gli elenchi che seguono.

Si sottolinea in questa che il Decreto ministeriale del 18 maggio 2017 del Ragioniere generale dello Stato ha modificato alcuni principi contabili relativi al Bilancio consolidato, specificando e integrando le definizioni relative agli organismi partecipati e la metodologia di consolidamento: tali modificazioni sono effettive a partire dal Bilancio del 2017.

Gruppo pubblica amministrazione per il Comune di Due Carrare

- Acquevenete S.p.A.
- Consorzio Biblioteche Padovane Associate
- Consorzio di Bacino Padova Quattro
- Consorzio Padova Sud

Gruppo Bilancio consolidato per il Comune di Due Carrare

- Acquevenete S.p.A.
- Consorzio Biblioteche Padovane Associate

Si rileva che, nonostante le nostre sollecitazioni (prot. 10430 dell'8 luglio 2020), il Consorzio Padova Sud non ha trasmesso i dati del Bilancio consuntivo 2019 né dello schema previsionale del medesimo bilancio. Si rileva, inoltre, che tali documenti non risultano né pubblicati né depositati altrove. Pertanto, si è resa inevitabile l'esclusione del Consorzio Padova Sud dal gruppo di consolidamento per impossibilità di reperire le informazioni necessarie.

Il Consorzio di Bacino Padova Quattro non è incluso nel gruppo Bilancio consolidato, in quanto presenta valori inferiori al 3% rispetto al Bilancio dell'Ente sia per il totale dell'attivo, sia per il patrimonio netto e sia per totale dei ricavi caratteristici ("A"), come meglio dettagliato nella Nota integrativa.

2. Operazioni preliminari al consolidamento

Nella redazione del Bilancio consolidato, l'Ente locale deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 e adottare lo schema definito dalla normativa vigente, la quale stabilisce come devono essere collocale le varie voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. La corretta procedura di consolidamento presuppone naturalmente che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano innanzitutto corrette. È d'altra parte altrettanto importante che i documenti contabili degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro: ciò, infatti, permette di aggregare gli stati patrimoniali e i conti economici secondo voci omogenee, sia per contenuto sia per denominazione, facendo confluire ciascuna di essere nelle corrispondenti voci del Bilancio consolidato.

Al fine di perseguire l'uniformità e l'omogeneità dei documenti contabili, l'Ente capogruppo deve impartire, prima dell'inizio dell'esercizio di rifermento, le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato. In particolare, l'Ente capogruppo deve invitare i componenti del gruppo a adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale dei componenti del gruppo. Il Comune di Due Carrare non ha impartito tali direttive agli enti individuati nell'Elenco del Gruppo Bilancio consolidato in quanto, data l'esigua percentuale di partecipazione, non è immaginabile poteri imporre i nostri principi contabili alle società partecipate.

Al ricevimento degli atti, delle informazioni e dei documenti necessari alla redazione del Bilancio consolidato, segue una complessa attività di omogenizzazione dei dati: le verifiche preliminari riguardano le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

L'uniformità temporale è fondamentale quanto banale, e si riduce a verificare che i vari bilanci ricevuti siano tutti riferiti allo stesso esercizio per il quale si sta operando il consolidamento e, inoltre, che siano tutti relativi a un periodo coincidente con l'anno solare: tutti i bilanci considerati al fine del presente consolidamento obbediscono a questa condizione, essendo relativi all'anno solare 2019.

L'*uniformità formale* si ottiene attraverso la previa riclassificazione dei bilanci approvati dalle singole partecipate secondo lo schema del bilancio consolidato vigente (come descritto dall'Allegato 11 al D.Lgs. 118/2011). Gli enti locali devono raccordare tra di loro classificazioni e strutture di bilancio diverse, che caratterizzano, da una parte, il sistema contabile delle amministrazioni locali e,

dall'altra parte, il sistema contabile delle imprese. Ai fini di questa procedura va segnalato il Decreto legislativo 135 del 21 agosto 2015, che è intervenuto sulla disomogeneità tra i bilanci delle società e degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale, da un lato, e i bilanci dell'Ente capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria, dall'altro. In particolare:

- nello Stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i costi capitalizzati di ricerca, sviluppo e pubblicità sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti; nel Patrimonio netto è presente una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel Conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali saranno spiegati nelle note al Bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del Conto economico (classe D), attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al *fair value* dei derivati;
- è presente nel Patrimonio netto una riserva di copertura, che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine né le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il *fair value* è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua a essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile e, nei rari casi in cui questa non è determinabile, si ammortizza al massimo in dieci anni (è concessa una deroga per i saldi del Bilancio 2015; viene inoltre ripristinato il valore dell'avviamento, precisando espressamente il divieto di ripristinare le svalutazioni dell'avviamento);
- i costi di sviluppo si ammortizzano in base alla vita utile e, nei rari casi in cui questa non è determinabile, si ammortizzano al massimo in cinque anni.

Tutte le voci presentate in modo difforme a quanto sopra richiamato devono essere ricondotte agli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011. In particolare, è necessario aggregare le voci che siano eventualmente fornite con un livello di dettaglio maggiore del necessario: per esempio, il bilancio di Acquevenete, a differenza del nostro, distingue tra crediti esigibili *entro* oppure *oltre* l'esercizio successivo. Al contrario, qualora il dettaglio espositivo fosse minore del necessario, l'Ente provvederebbe a richiedere maggiori informazioni per rielaborare opportunamente i dati; questa operazione, però, non è stata effettuata, perché entrambi i bilanci delle società del Gruppo Bilancio consolidato erano più dettagliati del necessario.

L'*uniformità sostanziale* è garantita attraverso le scritture contabili di rettificazione, le quali, insieme con le elisioni, costituiscono i due principali tipi di scritture contabili che portano alla reda-

zione del Bilancio consolidato.

Le elisioni

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare in dati di Gruppo i dati relativi ai singoli enti, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. A tale fine, devono essere eliminate, tramite scritture contabili di *elisione*, tutte le operazioni e i saldi reciproci tra i componenti inclusi nel consolidamento, così che il Bilancio consolidato includa soltanto le operazioni che il Gruppo nel suo complesso ha effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Se ciò non fosse compiuto, rimarrebbero operazioni e dei saldi reciproci, che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e, quindi, i saldi consolidati risulterebbero alterati.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone naturalmente l'equivalenza delle partite reciproche: eventuali differenze devono essere puntualmente accertate. Nella condizione di equivalenza delle partite eliminate, è chiaro che le scritture di elisione non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto eliminano importi che si corrispondono a due a due, siano poste attive e passive del Patrimonio, siano singoli componenti del Conto economico (quali i crediti e i debiti, siano di funzionamento o commerciali siano di finanziamento nello stato patrimoniale, oppure gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi, oppure i costi e i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). L'eliminazione di dati contabili relativi a operazioni "intragruppo" può essere omessa qualora il loro importo sia irrilevante, indicando comunque tale circostanza nella nota integrativa.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni dell'Ente capogruppo in ciascuna componente del Gruppo e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite che, derivando da operazioni intragruppo, siano
 compresi nel valore contabile di attività, come, per esempio, le rimanenze e le immobilizzazioni costituite dall'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Non vi sono partite tra le due società del Gruppo Bilancio consolidato. Le partite tra il Comune e Acquevenete consistono nei pagamenti delle utenze degli edifici pubblici.. Le partite tra il Comune e il Consorzio padovano biblioteche associate si riducono al contributo di adesione che il Comune versa annualmente.

Le rettificazioni

Come già accennato, è necessario *rettificare* i bilanci degli enti inclusi nel consolidamento ogni

volta che i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare, seppure corretti, non siano tra loro uniformi. Può, per esempio, essere necessario procedere a rettificare i bilanci in modo da rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi di ammortamento, se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni, oppure gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Può tuttavia accadere che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del Bilancio consolidato: in questi casi è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione, specificando nella Nota integrativa in che modo i principi contabili utilizzati sono tra loro difformi e perché tale difformità è stata conservata. La difformità tra i principi contabili adottati da una o più controllate è parimenti accettabile nel caso in cui gli importi che da essa deriva non siano rilevanti, in termini sia quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato delle voci in cui intervengono. Per il già citato motivo della partecipazione minoritaria del Comune di Due Carrare nelle società del Gruppo Bilancio consolidato, si ritiene che mantenere i criteri utilizzati senza rettificazione sia in tutti i casi il modo per rappresentare al meglio il Bilancio consolidato.

Le rettificazioni, che in sede di consolidamento hanno effetto sia sul risultato economico sia sul patrimonio netto, riguardano gli utili e le perdite intragruppo non realizzati nei confronti di terzi. Si supponga, per esempio, che una componente del Gruppo abbia venduto un immobile a un'altra componente del Gruppo e realizzato così una plusvalenza o una minusvalenza: dal momento che in tale caso l'immobile risulterebbe ancora interno al gruppo, la plusvalenza o minusvalenza realizzata dalla componente che l'ha venduto deve essere eliminata dal Bilancio consolidato, modificando così il risultato di esercizio sia di tale componente del Gruppo sia del Gruppo nel suo complesso. Sono anche da rettificare, ancora per esempio, i casi in cui le operazioni tra una controllante e una sua controllata comportino un trattamento fiscale difforme: sempre per esempio, non è eliminabile del Bilancio consolidato (e, quindi, deve essere fatta rientrare tra i costi del conto economico) l'IVA pagata da un'amministrazione pubblica a una componente del Gruppo per cui l'IVA è detraibile. Non essendoci utili o perdite direttamente dovuti a operazioni intragruppo, non si ritiene necessario operare rettificazioni di questo tipo al Bilancio consolidato.

3. Consolidamento

I bilanci dell'Ente capogruppo e dei componenti del Gruppo di consolidamento possono essere aggregati secondo due possibili modalità:

- secondo il *metodo integrale*, riportando cioè l'intero importo delle voci contabili nei bilanci degli enti strumentali e delle società controllate;
- secondo il *metodo proporzionale*, cioè riportando un importo proporzionale alla quota di partecipazione dell'Ente partecipante nelle società partecipate.

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'Ente eserciti un ruolo di controllo e/o di capogruppo; viceversa, il metodo proporzionale è più indicato nei casi in cui il Comune detenga una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Tutti gli enti partecipati sono consolidati con il metodo proporzionale secondo la percentuale di

partecipazione (già riportata in precedenza).

Compiute tutte le operazioni di elisione e rettificazione (laddove le ultime, come detto, non sono state ritenute necessarie in questo esercizio), i bilanci dell'Ente capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, e rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Occorre infine identificare, nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo "intermedio" che compone il Gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico dell'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo. Nel caso in cui si applichi il metodo proporzionale, nel Bilancio consolidato si evidenzia esclusivamente la quota del valore delle partecipate di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, il Conto economico del Bilancio consolidato non comprende le voci "Patrimonio netto di terzi" e "Utile di terzi", che ne sono automaticamente escluse.

4. La Nota integrativa

La Nota integrativa ha lo scopo di integrare i dati contabili, fornendo una serie di informazioni su diversi aspetti, anche con riferimento all'andamento storico dei risultati economici patrimoniali. Di seguito vengono pertanto analizzati gli aspetti in tal senso richiesti dalla normativa.

I criteri di valutazione applicati

Con riferimento a quanto detto in precedenza a proposito dell'uniformità sostanziale, si è ritenuto idoneo conservare i criteri adottati dai singoli organismi, in quanto tali dati rappresentano in modo più veritiero e corretto la situazione degli stessi, tenendo anche in considerazione sia la quota di partecipazione sia i valori da consolidare. Per i dettagli a proposito dei criteri di valutazione adottati dalle singole società, si rimanda alle Note integrative dei rispettivi rendiconti/bilanci.

Variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente

È previsto che, in questa sede, vengano esaminate le ragioni delle variazioni più significative che siano intervenute, nella consistenza delle voci sia dell'attivo sia del passivo, rispetto all'esercizio precedente. Come si evince dai dati del Bilancio consolidato, le differenze più significative rispetto al 2018 si evidenziano nella parte finale del Conto economico, e sono interamente dovute al risultato della gestione propria dell'Ente, che risulta negativa così come chiarito in sede di Rendiconto della gestione 2019.

Analisi Economica

Uno dei fattori potenzialmente indicativi dell'efficacia e dell'economicità dell'agire pubblico può essere il risultato dell'esercizio riportato dal Bilancio consolidato: tale valore, infatti, esprime in qualche senso la capacità dell'Ente pubblico, inteso nel senso "ampio" del "Gruppo" con gli enti inclusi nel consolidamento, di "stare sul mercato", offrendo alla collettività servizi secondo una modalità sostenibile nel lungo periodo. A sua volta, il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'Ente in tre aree distinte: la gestione "caratteristica", quella "finanziaria" e quella "straordinaria".

Il *risultato della gestione caratteristica* è la differenza tra i componenti positivi e quelli negativi della gestione: è determinato dalla differenza tra le risorse acquisite, da un lato, e gli oneri e i costi sostenuti per l'erogazione dei servizi, dall'altro. Nell'esercizio in corso, il risultato della gestione caratteristica è dettagliato a Pagina 1 del Conto economico consolidato allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione: in particolare, si segnala che il risultato della gestione caratteristica nel 2019 è pari a 285.374,55 euro ("A – B"), differenza tra i 6.525.868,66 euro dei componenti positivi ("A") e i 6.240.494,11 euro dei componenti negativi ("B"). L'importo risulta pertanto positivo.

Rispetto alla gestione 2018 non si evidenziano significative differenze nei componenti della gestione.

Il *risultato della gestione finanziaria* è composto dai proventi e dagli oneri finanziari: i proventi sono quelli derivanti dalla remunerazione dei titoli finanziari posseduti dall'Ente, mentre gli oneri sono quelli relativi alla corresponsione degli interessi per i debiti contratti a finanziamento degli investimenti dell'Ente. Affluiscono nel risultato della gestione finanziaria anche i dividendi distribuiti dalle società partecipate e gli eventuali interessi attivi. Nell'esercizio in corso, il risultato della gestione finanziaria è dettagliato a Pagina 1 del Conto economico consolidato allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione: in particolare, si segnala che il risultato della gestione finanziaria nel 2019 è pari a –204.342,35 euro ("C"), differenza tra i 2.368,51 euro dei componenti positivi e i 206.710,86 euro dei componenti negativi, essenzialmente dovuti a interessi pagati dal Comune e da Acquevenete per i finanziamenti in corso.

I valori finanziari devono essere opportunamente rettificati tramite rivalutazioni e svalutazioni; così come nell'anno precedente, non ne risultano.

Il *risultato della gestione straordinaria* è dovuto a tutte le componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti, non essendo né di natura finanziaria né attinenti alla gestione caratteristica dell'Ente: rientrano qui, per esempio, le plusvalenze da dismissioni di beni. Nei proventi straordinari sono indicati:

• le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del Patrimonio nell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal Bilancio finanziario;

• le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza (se positiva) tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (pari al costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

Sono invece indicate tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo, dovute alla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del Patrimonio dell'esercizio precedente e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui;
- le minusvalenze patrimoniali;
- i trasferimenti in conto capitale contabilizzati al Titolo III della Spesa che in realtà generano un costo.

Nell'esercizio in corso, i proventi e oneri straordinari risultano determinati come dettagliato a Pagina 2 del Conto economico consolidato allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione: in particolare, si segnala che nel 2019 i proventi straordinari sono pari a 354.740,62 euro e gli oneri straordinari sono pari a 481.262,63 euro, per una perdita complessiva della gestione straordinaria pari a 126.522,01 euro. Le differenze rispetto alla gestione 2018 sono dovute al bilancio proprio dell'Ente, e riferite soprattutto alla pulizia dei residui.

Il risultato complessivo dell'esercizio deriva dall'aggregazione di quanto esposto in precedenza, per un saldo complessivo di –442.201,36 euro prima delle imposte. Dal momento che le imposte ammontano a 102.534,38 euro, il totale del consolidamento ammonta a una perdita complessiva di 544.735,74 euro.

Analisi patrimoniale

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Attività

Le attività sono esposte in ordine crescente di liquidità, in relazione all'arco temporale necessario affinché ciascuna forma di impiego si trasformi, senza perdite, in risorse monetarie.

L'attivo immobilizzato è costituito dai beni immobili (fabbricati, terreni, ecc.) e mobili (parteci-

pazioni, titoli finanziari, ecc.) di proprietà dell'Ente, nonché dalle partecipazioni e dai crediti a medio-lungo termine; rappresenta la parte di capitale impiegato per un arco temporale di medio-lungo periodo; sono però iscritti tra le immobilizzazioni materiali anche gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente da parte dell'Ente e che, come tali, non hanno orizzonte temporale. Per iscrivere nuovi beni tra le immobilizzazioni attive è necessario che l'effettivo titolo di proprietà dei beni stessi passi all'Ente entro il 31 dicembre. Le immobilizzazioni attive sono ripartite in *immateriali*, *materiali* e *finanziarie*: si rimanda a Pagina 1 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione.

Le *immobilizzazioni immateriali* sono costituite principalmente da concessioni, licenze, marchi e simili diritti: in tale voce rientrano, per esempio, i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso del *software*. Le società partecipate indicano in queste voci anche le migliorie apportate su beni di terzi, con i relativi costi di impianto e di ampliamento. Complessivamente, le immobilizzazioni immateriali consolidate ammontano a 1.612.870,52 euro; per l'analisi delle singole voci delle immobilizzazioni, si rimanda alle note integrative dei singoli bilanci oggetto di consolidamento. Le voci sono sostanzialmente in linea con quelle del bilancio precedente.

Le *immobilizzazioni materiali* accolgono l'insieme dei beni tangibili, siano essi mobili o immobili, a disposizione del Gruppo e passibili di utilizzazione pluriennale; nel complesso, le immobilizzazioni materiali consolidate ammontano a 27.958.833,73 euro, in aumento con il dato dell'anno precedente per effetto dell'aumento del patrimonio proprio dell'Ente.

Le *immobilizzazioni finanziarie*, infine, sono le partecipazioni e i conferimenti di capitali: è opportuno precisare che, a seguito dell'operazione di consolidamento, è rappresentato il valore di tali immobilizzazioni al netto delle voci di partecipazioni intragruppo e che, quindi, l'importo relativo alle partecipazioni si riferisce soltanto a quelle in altri organismi non facenti parte dell'area di consolidamento. Nel complesso, le immobilizzazioni finanziarie consolidate ammontano per l'esercizio 2019 a 166.688,85 euro, ancora in linea con il dato precedente.

Si rileva che il totale complessivo delle immobilizzazioni ("B"), corrispondente alla somma delle immobilizzazioni dei tre tipi viste sopra, ammonta a 29.738.393,10 euro.

L'*attivo circolante* è composto dai crediti, le rimanenze e le disponibilità liquide, oltre alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

I *crediti* includono tutti quelli di natura commerciale o di altra natura che non costituiscano immobilizzazioni finanziarie e che, quindi, rappresentano la parte di capitale impegnata per un arco temporale di lungo periodo. Nelle operazioni di consolidamento vengono elisi i valori di debiti e crediti intragruppo: i dati riportati a Pagina 2 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, riportano quindi soltanto i crediti nei confronti di soggetti esterni al Gruppo. Nel complesso, i crediti consolidati ammontano a 1.703.163,36 euro. Tale dato è sostanzialmente diminuito rispetto al 2018, ancora una volta per effetto dell'attività dell'Ente, e in particolare della trasformazione di contributi attesi in immobilizzazioni materiali.

Le *rimanenze* sono tutti i beni mobili risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino alla fine dell'esercizio, come per esempio beni di consumo, materie prime, semilavorati, ecc.: rappresentano la parte di capitale impiegata per un arco temporale di medio-breve periodo. L'attivo circolante consolidato complessivo, come riportato a Pagina 2 dello Stato patrimoniale consolidato, alle-

gato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, ammonta a 42.597,24 euro, in linea con il dato dell'anno precedente.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono quelle, come per esempio le azioni privilegiate di una società, che vengono detenute a fini di investimento o di speculazione e non di controllo. Come tali, costituiscono un impegno del capitale breve o medio termine. Tali attività, come riportato a Pagina 2 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, sono in questa gestione assenti, così come l'anno precedente.

Le *disponibilità liquide* misurano il valore complessivo di tutte le attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che possono essere rapidamente trasformati in moneta corrente, come per esempio i depositi bancari: esse rappresentano la parte di capitale impegnata per un arco temporale di breve o brevissimo periodo. Le disponibilità liquide complessive, come riportato a Pagina 2 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, ammontano a 3.418.567,77 euro, in sostanziale aumento a causa dell'aumento della cassa propria dell'Ente.

Si rileva quindi che, nel complesso, l'attivo circolante consolidato per l'esercizio 2019 ammonta a 5.164.328,37 euro, in leggera diminuzione rispetto al 2018 per effetto della già illustrata diminuzione dei crediti.

In conformità a quanto precisato dall'Art. 2424 bis, comma 6, del Codice civile, i bilanci includono i *ratei* e i *risconti*. I *ratei attivi* sono quote di ricavi che si verificheranno in futuro, ma che per competenza devono essere attribuiti all'esercizio in corso all'atto della sua chiusura (si pensi, per esempio, alle quote parziali di interessi relativi a un investimento che sarà liquidato dopo la chiusura dell'esercizio, o al futuro incasso di un canone di affitto posticipato relativo a un periodo parzialmente incluso nell'esercizio corrente). Specularmente, i *risconti attivi* sono quote di costi che sono già stati liquidati nell'esercizio corrente, ma che vanno (in tutto o in parte) rinviati alla competenza di esercizi futuri (come è il caso, per esempio, di polizze assicurative o canoni di affitto pagati anticipatamente e relativi a un periodo solo parzialmente incluso nell'esercizio corrente). Ratei e risconti attivi sono riportati a Pagina 2 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, e ammontano complessivamente a 13.615,67 euro, sostanzialmente in linea con l'importo dell'anno precedente.

Il patrimonio attivo consolidato ammonta complessivamente a 34.916.337,14 euro, in linea con quello dell'anno precedente.

Passività

Per analogia con le attività, anche le passività sono esposte in ordine crescente di liquidità.

Il Patrimonio netto esprime il valore complessivo sintetico del Gruppo, ottenuto come differen-

za tra le attività e passività patrimoniali, e come tale non ha orizzonte temporale. Esso è costituito da diverse voci: dal *fondo di dotazione*, corrispondente alle riserve proprie all'inizio dell'esercizio, dalle *riserve* (provenienti dal risultato economico degli esercizi precedenti, dal capitale e dai permessi di costruire, per la parte destinata al finanziamento degli investimenti) e dal *risultato economico* dell'esercizio. Il patrimonio netto è esposto a Pagina 3 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, e per l'esercizio 2019 ammonta complessivamente a 22.380.582,26 euro. L'aumento rispetto all'esercizio precedente è dovuto essenzialmente all'aumento delle riserve proprie dell'Ente e, soprattutto, di Acquevenete.

Nel caso delle società per le quali sia operato il consolidamento integrale, è necessario in questa sede individuare la quota del patrimonio netto e del risultato di amministrazione di "pertinenza di terzi", cioè da riferire agli altri soggetti che partecipano al capitale sociale delle società in questione. Non essendoci società che sono state consolidate integralmente nel presente bilancio, tale fattispecie non sussiste.

Il fondo rischi e oneri raccoglie le passività potenziali vincolate per cautelarsi da pagamenti futuri, siano essi potenziali (rischi) o certi (oneri): l'orizzonte temporale di tale fondo è generalmente lungo. Si segnala, in particolare, il Fondo per trattamento di quiescenza, che si riferisce solamente alle società partecipate del Gruppo e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità con le vigenti leggi. Il fondo rischi e oneri è determinato come riportato a Pagina 3 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione; va osservato che il bilancio di Acquevenete non distingue la parte di tale fondo destinata alle imposte e quella destinata al trattamento di quiescenza del personale e, di conseguenza, nella fase di consolidamento si è riportato l'intero fondo nella voce "Altri".

L'importo complessivo del fondo risulta pari a 77.928,87 euro, che in gran parte risulta determinato dalla riduzione del corrispondente fondo dell'Ente. Al fondo rischi e oneri si affiancano l'accantonamento per il *Trattamento di fine rapporto* dei dipendenti, che risulta pari a 80.520,22 euro, interamente dovuto a Acquevenete.

I *debiti* rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a una prestabilita scadenza; come avviene per i crediti, il loro orizzonte temporale è tipicamente lungo, anche se può essere molto breve. I debiti del Gruppo sono riportati a Pagina 3 dello Stato patrimoniale consolidato, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, e ammontano complessivamente a 8.035.067,36 euro; anche in questo caso, come in quello dei crediti, sono state eliminate le poste intragruppo e conservate soltanto le obbligazioni che il Gruppo ha nei confronti di soggetti esterni al Gruppo stesso. Il dato è in sostanziale diminuzione rispetto a quello della gestione precedente, principalmente per causa della diminuzione del debito residuo proprio dell'Ente per i mutui in essere.

Dovrebbero essere riportate in questa sede i *fair value* degli strumenti finanziari derivati di proprietà del Gruppo, unitamente ai dati sulla loro entità e sulla loro natura. Si segnala che, però, non sono presenti nel Gruppo strumenti derivati.

Le passività includono, naturalmente, ratei e risconti passivi. I *ratei passivi* sono quote di oneri la cui liquidazione avverrà in futuro, ma che per competenza devono essere attribuiti all'esercizio in

corso all'atto della sua chiusura (si pensi, per esempio, all'onorario di una consulenza che si protragga per più esercizi, o al futuro pagamento di un canone di affitto posticipato relativo a un periodo parzialmente incluso nell'esercizio corrente). Specularmente, i *risconti passivi* sono quote di ricavi che sono già stati incassati nell'esercizio corrente, ma che vanno (in tutto o in parte) rinviati alla competenza di esercizi futuri (come è il caso, per esempio, di quote anticipate ricevute per servizi che si protrarranno oltre la chiusura dell'esercizio, o canoni di affitto riscossi anticipatamente e relativi a un periodo solo parzialmente incluso nell'esercizio corrente). Si noti che rientrano qui anche i *proventi sospesi*, cioè quelli che si ottengono scorporando, dalle quote annuali di contributo agli investimenti, la parte proporzionale alle quote di ammortamento del bene che è finanziato da ciascun contributo.

Deve essere rilevato in questa sede che il bilancio di Acquevenete riporta un'importante ammontare di ratei e risconti passivi indistinti tra loro. In sede di consolidamento si è deciso di riportare la cifra corrispondente tra i ratei, ma è convinzione dello scrivente responsabile dei Servizi finanziari che una considerevole parte di tale ammontare sia relativa a risconti assicurativi. L'importo di ratei e risconti è sostanzialmente immutato rispetto all'anno precedente.

Il patrimonio passivo consolidato ammonta complessivamente a 34.916.337,14 euro, esattamente corrispondente al patrimonio attivo.

Conti d'ordine

Si dicono *conti d'ordine* le annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria che sono esposte dallo stato patrimoniale ma che non rientrano né tra le attività né tra le passività. Tra tali voci trovano collocazione, per esempio, gli impegni su esercizi futuri corrispondenti agli impegni finanziari già assunti dall'Ente capogruppo nel corso dell'esercizio; altre voci sono invece evidenziate nelle note integrative delle singole società consolidate.

Nell'esercizio 2019, si rilevano soltanto impegni su esercizi futuri corrispondenti al Fondo pluriennale vincolato del Comune di Due Carrare, per complessivi 403.919,21 euro.

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci

Acquevenete riporta un compenso complessivo di 53.000,00 euro per gli amministratori, senza stanziamento per compensi ai sindaci; il Consorzio Biblioteche associate non ha stanziamenti di competenza per compensi a amministratori o sindaci. Agli amministratori del Consorzio Padova Sud non spetta alcun compenso, ai sensi della Legge n. 122 del 30 luglio 2010. Si sottolinea che gli amministratori comunali di Due Carrare non ricevono compensi in nessuna delle società del Gruppo Bilancio consolidato.

Informazioni sugli organismi partecipati

Elenco "A": Gruppo Amministrazione pubblica

Si precisa, ai fini della valutazione di rilevanza ai fini del consolidamento dei bilanci delle società incluse in questo gruppo, che i dati di riferimento del Comune di Due Carrare per il 2019 (per i quali si rimanda al Rendiconto della relativa gestione) sono:

• totale dell'attivo: 29.356.623,92 euro;

patrimonio netto: 22.345.800,64 euro;

• totale dei ricavi caratteristici ("A"): 4.207.246,79 euro.

Vengono riportate di seguito una scheda di sintesi per ciascuna delle società che fanno parte del Gruppo Amministrazione pubblica.

Denominazione Ente: Acquevenete S.p.A.;

Sede: via Cristoforo Colombo 29/A, 35043 Monselice (PD);

Capitale sociale: 258.398.589,00 euro, detenuto dalle amministrazioni comunali azioniste;

Capogruppo intermedia: sì, per quanto attiene alle società Centro Veneto Gestione Acque s.r.l., ProNet s.r.l. e Viveracqua s.c.a.r.l., già nominate nella Sezione 1.1.

Quote possedute dalle società del Gruppo: 2,61% del Comune di Due Carrare, nessun'altra partecipazione all'interno del Gruppo;

Voti spettanti nell'Assemblea ordinaria: 2,61% nelle votazioni per capitale, 1/108 nelle votazioni per testa;

Inclusa nel Gruppo Bilancio consolidato: sì, in quanto sia il totale dell'attivo (478.153.681,00 euro), sia il patrimonio netto (266.618.811,00 euro) e sia il totale dei ricavi caratteristici ("A": 87.921.240,00 euro) risultano superiori al 3% dei corrispondenti importi del Rendiconto 2019 del Comune;

Partecipate incluse nel Gruppo Bilancio consolidato: no, in quanto la società non effettua il consolidamento di Bilancio (si veda pag. 67 del loro Bilancio consuntivo 2019) e non è possibile stimare le eventuali partite intragruppo.

Denominazione Ente: Consorzio Biblioteche Padovane Associate;

Sede: via Matteotti 71, 35031 Abano Terme (PD);

Capitale sociale: 0 (zero); Capogruppo intermedia: no;

Quote possedute dalle società del Gruppo: 2,41% del Comune di Due Carrare, nessun'altra partecipazione all'interno del Gruppo;

Voti spettanti nell'Assemblea ordinaria: 2,41% nelle votazioni per capitale, 1 / 51 nelle votazioni per testa;

Inclusa nel Gruppo Bilancio consolidato: sì: sebbene sia il totale dell'attivo (422.804,22 euro) sia il patrimonio netto (262.160,85 euro) risultino inferiori al 3% dei corrispondenti importi nel Rendiconto del Comune, il totale dei ricavi caratteristici ("A": 1.006.117,45 euro) risulta superiore a tale soglia.

Denominazione Ente: Consorzio di Bacino Padova Quattro;

Sede: via Cavour 27/B, 35028 Piove di Sacco (PD);

Capitale sociale: 0 (zero); Capogruppo intermedia: no;

Quote possedute dalle società del Gruppo: 6,59% del Comune di Due Carrare, nessun'altra

partecipazione all'interno del Gruppo;

Voti spettanti nell'Assemblea ordinaria: il consorzio è oggetto di commissariamento, quindi non

esiste più l'Assemblea;

Inclusa nel Gruppo Bilancio consolidato: no, in quanto né il totale dell'attivo (166.621,00 euro), né il patrimonio netto (16.626,00 euro), né il totale dei ricavi caratteristici (56.073,00 euro) superano il 3% dei corrispondenti importi nel Rendiconto del Comune.

Denominazione Ente: Consorzio Padova Sud;

Sede: via Rovigo 69, 35042 Este (PD);

Capitale sociale: 0 (zero); Capogruppo intermedia: no;

Quote possedute dalle società del Gruppo: 3,3695% del Comune di Due Carrare, nessun'altra

partecipazione all'interno del Gruppo;

Voti spettanti nell'Assemblea ordinaria: 3,3695% nelle votazioni per capitale, 1/58 nelle

votazioni per testa;

Inclusa nel Gruppo Bilancio consolidato: no, per impossibilità di reperire le informazioni

necessarie.

Non si segnalano variazioni nella composizione del Gruppo Amministrazione pubblica.

Elenco "B": Gruppo Bilancio consolidato

Denominazione Ente: Acquevenete S.p.A.;

Tipo di consolidamento: proporzionale, al 2,61% (pari alla quota di partecipazione);

Incidenza dei ricavi sul totale: il 2,61% delle entrate caratteristiche di 87.921.240,00 euro ammonta a 2.291.227,51 euro, pari al 35,11% del totale delle entrate consolidate complessive (pari a 6.525.868,66 euro, si veda l'Analisi economica nella Sezione 4);

Spese di personale complessive: 16.979.095,00 euro, il cui 2.61% (a fini di un'eventuale valuta-

zione comparativa) è pari a 442.475,22 euro;

Perdite ripianate dall'Ente nell'ultimo triennio: nessuna.

Denominazione Ente: Consorzio Biblioteche Padovane Associate:

Tipo di consolidamento: proporzionale, al 2,41% (pari alla quota di partecipazione);

Incidenza dei ricavi sul totale: il 2,41% delle entrate caratteristiche di 1.006.117,45 euro ammonta

a 24.247,43 euro, pari allo 0,37% del totale delle entrate consolidate complessive;

Spese di personale complessive: 113.128,35 euro, il cui 2.41% è pari a 2.726,39 euro;

Perdite ripianate dall'Ente nell'ultimo triennio: nessuna.

Come nell'anno precedente, il Gruppo di consolidamento non comprende il Consorzio Padova Sud, i cui dati non sono disponibili.

Conclusioni

Come dimostrato nelle sezioni precedenti, l'operazione di consolidamento ha portato ai seguenti risultati finali economico e patrimoniale:

- Risultato consolidato dell'esercizio 2019: –544.735,74 euro
- Patrimonio netto consolidato al 31/12/2019: 22.380.582,26 euro

Due Carrare, 3 novembre 2020