

# COMUNE DI DUE CARRARE

# PROVINCIA DI PADOVA

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

#### **BILANCIO CONSOLIDATO**

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	A) COMPONENT! POSITIVI DELLA CESTIONE			art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.072.302,93	1.925.774,33		
1	Proventi da tributi		•		
2 3	Proventi da fondi perequativi Proventi da trasferimenti e contributi	1.227.182,53	1.186.747,24		
a a	Proventi da trasferimenti e contributi Proventi da trasferimenti correnti	<b>298.345,72</b> 257.283,62	<b>278.666,91</b> 248.462,02		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	41.062,10	30.204,89		E20c
C	Contributi agli investimenti	41.002,10	30.204,09		EZUC
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.402.830,80	2.383.513,01	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	106.220,29	76.030,71		7
b	Ricavi della vendita di beni	2.068.716.23	1.027.645,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	227.894,28	1.279.837,23		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	·		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	А3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	61.280,81	48.926,96	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	432.927,58	390.304,56	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.494.870,37	6.213.933,01		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	222.432,60	231.890,74	В6	В6
10	Prestazioni di servizi	2.296.379,55	3.444.567,68	В7	В7
11	Utilizzo beni di terzi	72.439,04	8.178,34	В8	В8
12	Trasferimenti e contributi	615.797,35	584.525,70		
а	Trasferimenti correnti	609.516,36	578.290,14		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	280,99	235,56		
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	6.000,00		
13	Personale	1.490.738,63	1.235.200,19	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.105.277,01	1.079.845,66	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	158.351,51	13.686,63	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	907.334,08	875.636,83	B10b	B10b
С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.349,42	8.808,75	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	18.242,00	181.713,45	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.283,82	-5.556,19	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	40.317,87	11.679,13	B12	B12
17	Altri accantonamenti	43.966,41	215.045,80	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	240.306,89	177.102,92	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.130.939,17	6.982.479,97		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	363.931,20	-768.546,96		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	1,44	31,93	C15	C15
a	da società controllate	.,	3.,50		
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	1,44	31,93		
20	Altri proventi finanziari	4.800,69	3.269,36	C16	C16
	Totale proventi finanziari	4.802,13	3.301,29		
	Oneri finanziari		<u></u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	241.914,51	232.610,63	C17	C17
   a	Interessi passivi	181.611,82	189.857,06		
b	Altri oneri finanziari	60.302,69	42.753,57		
"		·	·		
	Total E PROVENTI ED ONEDI ENANZIARI (C)	·	232.610,63		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-237.112,38	-229.309,34		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Allilo	Allio - I	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		33.946,02	D18	D18
23	Svalutazioni		41.464,61	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-7.518,59		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	239.374,46	177.038,99	E20	E20
<b>-</b>	Proventi da permessi di costruire	203.074,40	177.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	211.874,46	41.091,99		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	27.500,00	135.947,00		E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	239.374,46	177.038,99		
25	Oneri straordinari	122.569,22	7.506,44	E21	E21
а	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.627,39			E21b
С	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	102.941,83	7.506,44		E21d
	Totale oneri straordinari	122.569,22	7.506,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	116.805,24	169.532,55		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	243.624,06	-835.842,34		
			·	·	
26	Imposte (*)	167.257,64	97.805,34	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	76.366,42	-933.647,68	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

# STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLIC PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	HE_		Α	Α
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPAN	TI (A)			
		11 (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			ъ.	ъ.
I 1	Immobilizzazioni immateriali	2 002 42	4 062 40	BI	BI
1 2	Costi di impianto e di ampliamento Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.002,43 4.429,10	4.062,19 16.282,68		BI1 BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.840,74	25.348,83		BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	452.188,48	293,18		BI4
5	Avviamento	226.095,44	200,10	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	220.000,		BI6	BI6
9	Altre	955.436,01	36.179,69	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immat	· ·	82.166,57		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
I 1	Beni demaniali	8.970.387,79	9.062.106,87		
1.1	Terreni	209.199,16	205.552,07		
1.2	Fabbricati	1.083.616.49	1.073.898,93		
		, , ,	•		
1.3	Infrastrutture	7.053.104,40	7.112.397,73		
1.9	Altri beni demaniali	624.467,74	670.258,14		
I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.336.436,99	15.251.917,69		
2.1	Terreni	1.384.728,64	1.376.749,57	BII1	BII1
а	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	6.885.954,66	6.635.923,62		
а	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	7.764.698,04	7.099.356,21	BII2	BII2
а	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	219.015,83	35.787,46	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	34.570,10	21.312,54		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	133,56	3.170,18		
2.7	Mobili e arredi	4.669,54	2.263,35		
2.8		·	•		
	Infrastrutture	33.473,15	63.022,29		
2.99	Altri beni materiali	9.193,47	14.332,47		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.322.854,14	1.000.200,43	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni mat	teriali 26.629.678,92	25.314.224,99		
/	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	7.309.292,67	7.308.391,63	BIII1	BIII1
а	imprese controllate	2.606,00	2.606,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.283.114,21	3.492,80	BIII1b	BIII1b
С	altri soggetti	23.572,46	7.302.292,83		
2	Crediti verso	-7.092.399,73	-7.083.702,08		BIII2
		-1.032.333,13	-1.003.102,00	DIIIZ	DIIIZ
a	altre amministrazioni pubbliche				_
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
С	imprese partecipate		71.925,60	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-7.092.399,73	-7.155.627,68	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finan	ziarie 216.892,94	224.689,55		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIO	NI (B) 28.505.564,06	25.621.081,11		

# STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

			Anno	Anno - 1	art.2424 CC	DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		Rimanenze	47.438,84	47.067,64	CI	CI
		Totale rimanenze	47.438,84	47.067,64		
		Crediti (2)				
1	1	Crediti di natura tributaria	360.972,47	228.208,83		
	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	324.664,55	133.028,03		
	С	Crediti da Fondi perequativi	36.307,92	95.180,80		
2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.380.752,31	1.030.313,93		
	а	verso amministrazioni pubbliche	1.303.328,31	948.504,77		
	b	imprese controllate	4.438,64	8.770,62	CII2	CII2
	С	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	72.985,36	73.038,54		
3	3	Verso clienti ed utenti	1.401.987,17	871.052,57	CII1	CII1
4	1	Altri Crediti	400.227,45	337.392,30	CII5	CII5
	а	verso l'erario	131.066,89	78.053,50		
	b	per attività svolta per c/terzi	68,65	49,80		
	С	altri	269.091,91	259.289,00		
		Totale crediti	3.543.939,40	2.466.967,63		
ı		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	2	Altri titoli		26.060,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		26.060,00		
,		Disponibilità liquide				
1	1	Conto di tesoreria	2.064.435,98	2.148.272,87		
	а	Istituto tesoriere	2.064.435,98	2.148.272,87		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia		_,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		
2		Altri depositi bancari e postali	219.001,33	212.153,57	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa	1.883,30	2.961,97	CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	,		,-	
	•	Totale disponibilità liquide	2.285.320,61	2.363.388,41		
		· · · -	5.876.698,85	4.903.483,68		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.070.030,05	4.503.403,68		
		D) RATEI E RISCONTI			_	
1		Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	16.571,92	12.916,48	D	D
2						
2		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.571,92	12.916,48		

<sup>(1)</sup> 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

I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve da risultato economico di esercizi precedenti da capitale da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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) B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	19.876.752,03 559.729,04 621.760,19 -15.324.358,00 175.506,53 15.086.820,39 -0,07 76.366,42 20.512.847,49	18.367.715,35 1.759.906,54 2.916.037,53 -5.539.481,41 4.383.350,45 -0,03 -933.180,72 19.194.441,17	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII	AI  AIV, AV, AVI, AVII, AVII  AII, AIII
	Fondo di dotazione Riserve da risultato economico di esercizi precedenti da capitale da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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) B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	559.729,04 621.760,19 -15.324.358,00 175.506,53 15.086.820,39 -0,07 76.366,42 20.512.847,49	1.759.906,54 2.916.037,53 -5.539.481,41 4.383.350,45 -0,03 -933.180,72 19.194.441,17	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII
a da	da risultato economico di esercizi precedenti da capitale da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	621.760,19 -15.324.358,00 175.506,53 15.086.820,39 -0,07 76.366,42 20.512.847,49	2.916.037,53 -5.539.481,41 4.383.350,45 -0,03 -933.180,72 19.194.441,17	AVII, AVII	AVII, AVII AII, AIII
B   C   C   C   C   C   C   C   C   C	da capitale da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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) B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-15.324.358,00 175.506,53 15.086.820,39 -0,07 76.366,42 20.512.847,49	-5.539.481,41 4.383.350,45 -0,03 -933.180,72 19.194.441,17	AVII, AVII	AVII, AVII AII, AIII
C	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	175.506,53 15.086.820,39 -0,07 76.366,42 20.512.847,49	4.383.350,45 -0,03 -933.180,72 19.194.441,17	All, Alli	AII, AIII
C	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	175.506,53 15.086.820,39 -0,07 76.366,42 20.512.847,49	4.383.350,45 -0,03 -933.180,72 19.194.441,17		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	15.086.820,39 -0,07 76.366,42 <b>20.512.847,49</b> <b>20.512.847,49</b>	-0,03 -933.180,72 <b>19.194.441,17</b>		AIX
e al	altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-0,07 76.366,42 20.512.847,49 20.512.847,49	-933.180,72 <b>19.194.441,17</b>	AIX	AIX
III R. P.	Risultato economico dell'esercizio  Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi  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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	76.366,42 20.512.847,49 20.512.847,49	-933.180,72 <b>19.194.441,17</b>	AIX	AIX
Pa	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi 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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	20.512.847,49	19.194.441,17	AIX	AIX
1 Po	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)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte  Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	20.512.847,49	· ·		
1 Property of the property of	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi  Patrimonio netto di pertinenza di terzi  TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		19.194.441,17		
1 Pi 2 Pi 3 Al 4 fo  C C D 1 D 0 ve d ve d ve 2 D 3 Al 4 D a ev b al	Patrimonio netto di pertinenza di terzi  TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		19.194.441,17		
1 Pro 2 Pro 3 Al 4 for C Pro 4	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)  B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  Per trattamento di quiescenza  Per imposte  Altri  fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		19.194.441,17		
1 Po	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		19.194.441,17		
1 Po	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
1 Po	Per trattamento di quiescenza Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				1
2 Pe 3 Al Al 4 fo C C C C C C C C C C C C C C C C C C	Per imposte Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			B1	B1
3 Al for C. C. D. D. C. V.	Altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			B2	B2
4 for c c ve d ve 2 D. 3 A. 4 D. a en b al.	ondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		240 404 40		
1 Di pri pri pri pri pri pri pri pri pri pr	·	463.747,44	319.401,19	В3	B3
1 Do ve ve d ve 2 Do 3 Ac 4 Do a er b al	TOTAL E CONDUDICOULED ONEDLID				
1 Do ve ve d ve 2 Do 3 Ac 4 Do a er b al	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	463.747,44	319.401,19		<u> </u>
1 Do ve ve d ve 2 Do 3 Ae 4 Do a ee ve					
1 Do no	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	92.420,40	42.096,35	С	С
1 Do pri b v/ c ve d ve 2 Do 3 Ac 4 Do a er b al	TOTALE T.F.R. (C)	92.420,40	42.096,35		<u> </u>
a pr b v/ c ve d ve 2 Do 3 Ae 4 Do a er b al	D) <u>DEBITI (1)</u>				
b v/ c ve d ve 2 De 3 Ae 4 De a er b al	Debiti da finanziamento	5.406.792,27	5.297.169,94		
b v/ c ve d ve 2 De 3 Ae 4 De a er b al	prestiti obbligazionari	1.017.107,30	758.345,99	D1e D2	D1
c ve d ve 2 Di 3 Ai Ai Di a er	// altre amministrazioni pubbliche	ŕ	ŕ		
d ve 2 De 3 Ae 4 De a en b al	verso banche e tesoriere	541.024,25	512.147,50	D4	D3 e D4
2 Di 3 Ai 4 Di a er b al	verso altri finanziatori		4.026.676,45		03604
3 A( 4 D) a er b al		3.848.660,72	,		
4 Di a er b al	Debiti verso fornitori	2.696.284,62	2.054.627,73		D6
a er b al	Acconti	65,14	816,50	D6	D5
b al	Debiti per trasferimenti e contributi	128.451,81	155.081,64		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
c lin	altre amministrazioni pubbliche	8.634,30			
C  ///	imprese controllate	21.417,47	4.545,27	D9	D8
d <i>im</i>	imprese partecipate			D10	D9
	altri soggetti	98.400,04	150.536,37		
	Altri debiti	931.221,59	·	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	ributari	96.001,31	2.825,72		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.801,44	17.367,44		
	per attività svolta per c/terzi (2)	· [	4,40		
	altri	792.418,84	363.779,55		
u lai	TOTALE DEBITI ( D)	9.162.815,43	7.891.672,92		
		9.102.019,43	1.031.012,32		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I R	Ratei passivi	44.415,80	46.522,59	E	E
II R	Risconti passivi	4.122.588,27	3.043.347,05	E	E
1 C	Contributi agli investimenti	1.297.469,91	976.624,83		
a da	da altre amministrazioni pubbliche	1.297.469,91	976.624,83		
b da					
	da altri soggetti				
		2.825.118,36	2.066.722,22		
	Concessioni pluriennali	4.167.004,07	3.089.869,64		
		4.107.004,07	30.537.481,27		

# STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			art.2424 CC	DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.095.112,61	1.171.478,46		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
İ	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.095.112,61	1.171.478,46		

<sup>(1)</sup> 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)

Data di stampa: 04-09-2018

#### **CONTO ECONOMICO**

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	74110	74110 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.072.302,93	1.925.774,33		
2	Proventi da fondi perequativi	1.227.182,53	1.186.747,24		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	292.278,68	271.864,92		
а	Proventi da trasferimenti correnti	251.216,58	241.660,03	l	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	41.062,10	30.204,89		E20c
C	Contributi agli investimenti	200 054 70	200 005 74		84-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	298.054,79	292.985,71	A1	A1a
a b	Proventi derivanti dalla gestione dei beni Ricavi della vendita di beni	106.220,29	76.030,71		
C	Ricavi della veridita di berli Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	191.834,50	216.955,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	101.001,00	210.000,00	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	178.027,62	106.855,18	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.067.846,55	3.784.227,38		
	EN COMPONENT NECOTIVIDES A COCCUSIO				
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	00 407 00	75 700 00	D.	B.
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo Prestazioni di servizi	96.497,92	75.706,86	l	B6
10	Utilizzo beni di terzi	1.428.485,92 7.200,00	1.335.325,39 5.700,00	B7 B8	B7 B8
12	Trasferimenti e contributi	614.470,29	583.509,99	D0	Б0
a	Trasferimenti correnti	608.470,29	577.509,99		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	000.170,20	017.000,00		
C	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	6.000,00		
13	Personale	1.063.904,94	1.021.749,66	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	560.888,64	574.717,25	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	20.244,44	11.720,28	B10a	B10a
ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	540.644,20	562.996,97	B10b	B10b
С	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	31.300,00	215.045,80	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	84.525,78	88.092,43		B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.887.273,49	3.899.847,38		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	180.573,06	-115.620,00		
		2 2,00	,		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
а	da società controllate				
ь	da società partecipate				
С	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	392,03	517,68	C16	C16
	Totale proventi finanziari	392,03	517,68		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	181.611,82	189.857,06	C17	C17
а	Interessi passivi	181.611,82	189.857,06		
ь	Altri oneri finanziari	ŕ	,		
~	Totale oneri finanziari	181.611,82	189.857,06		
	1				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-181.219,79	-189.339,38		

	CONTO FOONOMICO	Anna	Anno 1	riferimento	riferimento
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	art. 2425 cc	DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		33.946,02	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		33.946,02		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	239.270,87	177.035,93	E20	E20
а	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	211.770,87	41.088,93		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	27.500,00	135.947,00		E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	239.270,87	177.035,93		
25	Oneri straordinari	122.569,22	7.506,44	E21	E21
а	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.627,39			E21b
С	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	102.941,83	7.506,44		E21d
	Totale oneri straordinari	122.569,22	7.506,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	116.701,65	169.529,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	116.054,92	-101.483,87		
26	Imposte (*)	72.729,08	71.498,64	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	43.325,84	-172.982,51	23	23

S	TATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			Α	Α
PER LA PARTI	CIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
B) IMMOBILIZZ	ZAZIONI				
I Immobilizzazio				ВІ	ВІ
-	o e di ampliamento	1.716,47	3.432,93	BI1	BI1
	sviluppo e pubblicità	4.429,10	16.282,68	BI2	BI2
	o ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.800,35	25.246,14	BI3	BI3
	enze, marchi e diritti simile	,	,	BI4	BI4
5 Avviamento				BI5	BI5
6 Immobilizzazior	i in corso ed acconti			BI6	BI6
9 Altre		21.774,38	29.032,51	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	46.720,30	73.994,26		
Immobilizzazio	ni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali		8.197.685,76	8.303.769,94		
1.1 Terreni		22.645,50	22.645,50		
		ŕ	ŕ		
1.2 Fabbricati		497.468,12	498.468,57		
1.3 Infrastrutture		7.053.104,40	7.112.397,73		
1.9 Altri beni demai	niali	624.467,74	670.258,14		
II 2 Altre immobilizz	azioni materiali (3)	8.335.012,29	8.105.003,46		
2.1 Terreni		1.384.728,64	1.376.749,57	BII1	BII1
a di cui in leasing	finanziario				
2.2 Fabbricati		6.885.954,66	6.635.923,62		
a di cui in leasing	finanziario				
2.3 Impianti e macc	hinari	14.504,65	294,43	BII2	BII2
a di cui in leasing		,	,		
_	ustriali e commerciali	893,58	1.332,13	BII3	BII3
2.5 Mezzi di traspo		3.996,72	10.696,08	50	50
· ·		0.000,72	•		
'	fficio e hardware	0.000.01	2.927,19		
2.7 Mobili e arredi		2.602,04	60,30		
2.8 Infrastrutture		33.473,15	63.022,29		
2.99 Altri beni materi	ali	8.858,85	13.997,85		
3 Immobilizzazior	i in corso ed acconti	775.951,66	638.426,44	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.308.649,71	17.047.199,84		
/ Immobilizzazio	ni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni i		7.303.274,17	7.302.292,83	BIII1	BIII1
		1.505.214,11	1.502.232,05		
a imprese control				BIII1a	BIII1a
b imprese parteci	pate	7.279.701,71		BIII1b	BIII1b
c altri soggetti		23.572,46	7.302.292,83		
2 Crediti verso				BIII2	BIII2
a altre amministra	zioni pubbliche				
b imprese control	ate			BIII2a	BIII2a
c imprese parteci	pate			BIII2b	BIII2b
				BIII2c	
d   altri soggetti				BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.303.274,17	7.302.292,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.658.644,18	24.423.486,93		

	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	346.156,92	212.021,09		
а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b		309.849,00	116.840,29		
C	1 ' '	36.307,92	95.180,80		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.363.371,91 1.303.168,78	1.007.748,69 947.545,56		
a	· ·	1.303.100,76	947.545,50	CII2	CII2
b				CII3	CII3
C		00 000 40	CO 000 40	Ciis	Ciis
d	1	60.203,13	60.203,13		
3	Verso clienti ed utenti	15.000,00		CII1	CII1
4	Altri Crediti	246.213,12	246.213,12	CII5	CII5
a	1				
b	ľ '	0.40.040.40	0.40.040.40		
C	li i	246.213,12	246.213,12		
	Totale crediti	1.970.741,95	1.465.982,90		
ı	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,
2				CIII4,5 CIII6	CIII5
2	Altri titoli			Cillo	Cilio
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
,	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.064.435,98	2.148.272,87		
а	Istituto tesoriere	2.064.435,98	2.148.272,87		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.064.435,98	2.148.272,87		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.035.177,93	3.614.255,77		
	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)	28.693.822,11	28.037.742,70		

<sup>(1)</sup> 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
		Fondo di dotazione	5.857.256,89	5.857.256,89	Al	Al
II		Riserve	15.874.519,95	·		7
а	ı	da risultato economico di esercizi precedenti	612.193,03	2.494.054,68	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b		da capitale		8.994.590,80	AVII, AVII AII, AIII	AVII, AVII AII, AIII
С		da permessi di costruire	175.506,53	4.383.350,45	AIX	AIX
d	ı	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	15.086.820,39			
		culturali	10.000.020,00			
e III	:	altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio	43.325,84	-172.982,51	AIX	AIX
""		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.775.102,68	21.556.270,31	AIA	AIA
		TOTALL FARMANION RETTO (A)	211170.102,00	211000.210,01		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	!	Per imposte			B2	B2
3		Altri	235.901,18	204.601,18	В3	В3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	235.901,18	204.601,18		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			С	С
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) <u>DEBITI (1)</u>				
1		Debiti da finanziamento	3.846.999,77	4.026.676,45		
	а	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	С	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	3.846.999,77	4.026.676,45	D5	
2	!	Debiti verso fornitori	1.058.486,77	880.762,24	D7	D6
3	,	Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	102.643,25	147.941,34		
	а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	8.634,30			
	С	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	е	altri soggetti	94.008,95	147.941,34		
5	;	Altri debiti	332.802,75	198.343,76	D12,D13,	D11,D12,
	а	tributari	6.156,60		D14	D13
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.152,89	7.395,49		
	С	per attività svolta per c/terzi (2)	17.102,09	7.000,49		
	d	altri	309.493,26	188.212,39		
	-	TOTALE DEBITI ( D)	5.340.932,54	5.253.723,79		
			,	,		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı		Ratei passivi	44.415,80	46.522,59	E	E
II		Risconti passivi	1.297.469,91	976.624,83	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.297.469,91	976.624,83		
	а	da altre amministrazioni pubbliche	1.297.469,91	976.624,83		
	b	da altri soggetti				
2	!	Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.341.885,71	1.023.147,42		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		28.037.742,70		

Comune di Due Carrare Anno: 2017 Data di stampa: 04-09-2018 Pagina 4

#### 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	1.095.112,61	1.171.478,46		
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	1.095.112,61	1.171.478,46		

<sup>(1)</sup> 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)

#### **CONTO ECONOMICO**

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			art. 2423 CC	DIVI 20/4/95
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti e contributi				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	79.051.302,00	39.163.612,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7 0.00 1.002,00	00.100.012,00	,	7.14
b	Ricavi della vendita di beni	79.051.302,00	39.163.612,00		
C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7 0.00 1.002,00	03.100.012,00		
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	2.351.528,00	1.877.474,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.408.206,00	5.547.961,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	89.811.036,00	46.589.047,00	7.0	7.000
	TOTALL COMM CREATING COMMODILE (1)	00.011.000,00	40.000.041,00		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.584.393,00	5.777.957,00	В6	В6
10	Prestazioni di servizi	30.622.401,00	13.571.003,00	В7	В7
11	Utilizzo beni di terzi	2.478.151,00	72.174,00	В8	В8
12	Trasferimenti e contributi	•	,		
а	Trasferimenti correnti				
ь	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	16.248.404,00	7.876.816,00	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.858.413,00	12.387.351,00	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.284.017,00	59.891,00	B10a	B10a
ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.055.155,00	11.989.442,00	B10b	B10b
С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	819.241,00	338.018,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	700.000,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	126.010,00	-213.208,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.547.117,00	448.163,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	486.048,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.163.037,00	3.400.377,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	81.113.974,00	43.320.633,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.697.062,00	3.268.414,00		
		-	·		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
19 a	da società controllate			019	019
b	da società partecipate				
C	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	169.174,00	105.585,00	C16	C16
-"	Totale proventi finanziari	169.174,00	105.585,00		0.0
		103.174,00	103.363,00		
l	Oneri finanziari	0.040.004.004	4 6 4 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6	0:-	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.313.901,00	1.213.606,00	C17	C17
а	Interessi passivi				
ь	Altri oneri finanziari	2.313.901,00	1.213.606,00		
	Totale oneri finanziari	2.313.901,00	1.213.606,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.144.727,00	-1.108.021,00		
Щ	TOTAL TANGENT (O)			l	<u> </u>

				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
а	Trasferimenti in conto capitale				
Ь	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)	6.552.335,00	2.160.393,00		
					·
26	Imposte (*)	3.616.848,00	978.538,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.935.487,00	1.181.855,00	23	23

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTE				Α	Α
	PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZ					
	TOTALE CREDIT	I vs PARTECIPANTI (A)				
	D) IMMODII 177 A 710MI					
ı	B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni immateriali				ВІ	ВІ
1	Costi di impianto e di ampliamento				BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		17.351.822,00	11.250,00	BI4	BI4
5	Avviamento		8.675.957,00	·	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti				BI6	BI6
9	Altre		35.756.255,00	197.109,00	BI7	BI7
	Totale immo	bilizzazioni immateriali	61.784.034,00	208.359,00		
	Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali		29.650.884,00	29.099.652,00		
1.1	Terreni		7.158.621,00	7.018.671,00		
			·			
1.2	Fabbricati		22.492.263,00	22.080.981,00		
1.3	Infrastrutture					
1.9	Altri beni demaniali					
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		306.996.100,00	274.220.898,00		
2.1	Terreni				BII1	BII1
a 2.2	di cui in leasing finanziario Fabbricati					
a	di cui in leasing finanziario					
2.3	Impianti e macchinari		297.396.819,00	272.411.270,00	BII2	BII2
			297.090.019,00	272.411.270,00	Bilz	Bilz
a 2.4	di cui in leasing finanziario  Attrezzature industriali e commerciali		9 270 002 00	1 222 154 00	BII3	BII3
			8.370.002,00	1.322.154,00	DIIS	BIIS
2.5	Mezzi di trasporto		1.157.422,00	401.845,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware			3.417,00		
2.7	Mobili e arredi		71.857,00	82.212,00		
2.8	Infrastrutture					
2.99	Altri beni materiali					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		20.986.281,00	13.882.348,00	BII5	BII5
	Totale imi	mobilizzazioni materiali	357.633.265,00	317.202.898,00		
v	Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1			230.948,00	234 020 00	BIII1	BIII1
	Partecipazioni in		·	234.029,00		
а	imprese controllate		100.000,00	100.000,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		130.948,00	134.029,00	BIII1b	BIII1b
С	altri soggetti					
2	Crediti verso		7.187.336,00	7.521.091,00	BIII2	BIII2
а	altre amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate				BIII2a	BIII2a
С	imprese partecipate			2.760.000,00	BIII2b	BIII2b
				·	BIII2c	
d 3	altri soggetti Altri titoli		7.187.336,00	4.761.091,00	BIII2d BIII3	BIII2d
-		bilizzazioni finanziarie	7.418.284,00	7.755.120,00	•	
	i otale immo	JUNICE GENOTIFI THE GITTE OF THE STATE OF TH	7.410.204,00	1.100.120,00		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	1.820.370,00	1.806.126,00	CI	CI
		Totale rimanenze	1.820.370,00	1.806.126,00		
II		Crediti (2)				
1	1	Crediti di natura tributaria				
	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b					
	С	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
2	2 _	Crediti per trasferimenti e contributi	170.324,00	336.555,00		
	a	· ·	170 224 00	226 555 00	CII2	CII2
	b	'	170.324,00	336.555,00		
	С				CII3	CII3
	d	1	44 244 202 00	26 604 864 00	0114	0114
	3	Verso clienti ed utenti	41.314.393,00	26.604.864,00	CII1	CII1
4	4	Altri Crediti	5.649.874,00	3.345.218,00	CII5	CII5
	a	1	5.029.428,00	2.995.146,00		
	b		200 440 00	050 070 00		
	С	1	620.446,00	350.072,00 <b>30.286.637,00</b>		
		Totale crediti	47.134.591,00	30.266.637,00		
II		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	2	Altri titoli		1.000.000,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		1.000.000,00		
v		Disponibilità liquide				
1	1	Conto di tesoreria				
	а					CIV1a
	b					
,	2	Altri depositi bancari e postali	4.102.365,00	7.131.776,00	CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa	2.163,00	447,00		CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.100,00	117,00	0112,0	0172,0
	•	Totale disponibilità liquide	4.104.528,00	7.132.223,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.059.489,00	40.224.986,00		
			,	,		
		D) RATEI E RISCONTI				
1	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi	610.912,00	467.218,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	610.912,00	467.218,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	480.505.984,00	365.858.581,00		

<sup>(1)</sup> 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
I II			A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve	258.398.589,00 367.121,00	200.465.044,00 16.192.742,00	AI	AI
l á	а Э		da risultato economico di esercizi precedenti da capitale	367.121,00	16.192.742,00	AVII, AVII AII, AIII	AVII, AVII AII, AIII
	d		da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			AIX	AIX
III 6	Э		altre riserve indisponibili Risultato economico dell'esercizio	2.935.487,00	1.181.855,00	AIX	AIX
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	261.701.197,00	217.839.641,00		
1	1		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	2		Per imposte			B2	B2
	3		Altri	2.780.198,00	1.066.731,00	В3	В3
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.780.198,00	1.066.731,00		
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.546.447,00	1.615.363,00	С	С
			TOTALE T.F.R. (C)	3.546.447,00	1.615.363,00		
			D) <u>DEBITI</u> (1)				
1	1		Debiti da finanziamento	59.853.896,00	48.752.629,00		
		а	prestiti obbligazionari	39.029.444,00	29.100.000,00	D1e D2	D1
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	·			
		С	verso banche e tesoriere	20.760.716,00	19.652.629,00	D4	D3 e D4
		d	verso altri finanziatori	63.736,00	10.002.020,00	D5	
,	2	u	Debiti verso fornitori	23.403.375,00	12.360.761,00	D7	D6
	3			2.500,00	31.332,00	D6	D5
	3 4		Acconti	74.386,00	144.093,00	D0	
-			Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	74.360,00	144.093,00		
		a					
			altre amministrazioni pubbliche	74 200 00	444.002.00		
			imprese controllate	74.386,00	144.093,00	D9	D8
			Imprese partecipate			D10	D9
		е	altri soggetti			D12,D13,	D11,D12,
	5		Altri debiti	20.735.759,00	4.741.729,00	D14	D13
		а	tributari	3.420.953,00			
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	984.212,00	382.654,00		
			per attività svolta per c/terzi (2)				
		d	altri	16.330.594,00			
			TOTALE DEBITI ( D)	104.069.916,00	66.030.544,00		
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı			Ratei passivi			E	E
ш			Risconti passivi	108.408.226,00	79.306.302,00	E	E
1	1		Contributi agli investimenti				
		а	da altre amministrazioni pubbliche				
		b	da altri soggetti				
2	2		Concessioni pluriennali				
3	3		Altri risconti passivi	108.408.226,00	79.306.302,00		
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	108.408.226,00	79.306.302,00		
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	480.505.984,00	365.858.581,00		

ACQUEVENETE S.P.A. Anno: 2017 Data di stampa: 04-09-2018 Pagina 4

#### Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento 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				

<sup>(1)</sup> 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)

#### **CONTO ECONOMICO**

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			art. 2423 CC	DIVI 20/4/95
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	243.656,72	273.172,65		
a	Proventi da trasferimenti correnti	243.656,72	273.172,65	l	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	210.000,72	270.772,00		E20c
C	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	346.960,75	282.785,65	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
Ь	Ricavi della vendita di beni	346.960,75	282.785,65		
С	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	А3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	243.241,23	237.564,93	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	833.858,70	793.523,23		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	259.654,66	225.314,06	В6	В6
10	Prestazioni di servizi	408.634,80	336.453,04	l	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.665,57	7.800,00	l	В8
12	Trasferimenti e contributi	53.295,91	40.791,81		
а	Trasferimenti correnti	42.010,98	31.331,50		
Ь	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	11.284,93	9.460,31		
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	128.776,24	127.831,36	В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.566,45	3.750,41	B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.566,45	3.750,41	B10b	B10b
С	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				B12	B12
17	Accantonamenti per rischi Altri accantonamenti			B13	B13
18				B13	B13
'0	Oneri diversi di gestione  TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	866.593,63	741.940,68		514
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-32.734,93	51.582,55		
	DIFFERENZATRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-32.7 34,93	31.302,33		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
а	da società controllate				
ь	da società partecipate				
С	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,07	5,97	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,07	5,97		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
"	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,07	5,97		
<u> </u>	TOTALL PROVENTI ED ONERI PINANZIARI (C)	0,07	3,37		

	CONTO FOONOMICO	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)				
	EV DROVENTI ED ONEDI STRAODDINADI				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari	4.160,52	123,33	E20	E20
2 <b>4</b>	Proventi da permessi di costruire	4.100,32	123,33	EZU	L20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.160,52	123,33		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		-,		E20c
е	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	4.160,52	123,33		
25	Oneri straordinari			E21	E21
а	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)	4.160,52	123,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-28.574,34	51.711,85		
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-28.574,34	51.711,85	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				
	TOTALE CREDITIVS PARTECIPANTI (A	/			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
1	Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immaterial	i			
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
		44 424 00	20, 020, 22		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.431,09	28.820,33		
2.1	Terreni			BII1	BII1
2.2	di cui in leasing finanziario Fabbricati				
а	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.296,76	966,99	BII2	BII2
а	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	16.504,34	5.798,46		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.363,95	6.182,42		
2.7	Mobili e arredi	7.827,54	2.433,96		
2.8	Infrastrutture	·			
2.99	Altri beni materiali	13.438,50	13.438,50		
		13.430,50	13.430,50	Bue	Bus
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		** *** ***	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni material	i 44.431,09	28.820,33		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
а	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
С	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
а	altre amministrazioni pubbliche				
b				BIII2a	BIII2a
				BIII2a BIII2b	BIII2a BIII2b
С	imprese partecipate				BIII∠D
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B		28.820,33		
	TOTALL IIIIIIODILIZZAZIONI (D	,	20.020,00		

		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				
	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi				
2		Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi	22 004 72	60 677 65		
2	а	verso amministrazioni pubbliche	23.891,72 6.406,72	62.677,65 38.522,65	I	
		imprese controllate	0.400,72	00.022,00	CII2	CII2
		imprese partecipate			CII3	CII3
			17.485,00	24.155,00		0113
^	d	verso altri soggetti	17.400,00	24.100,00		
3		Verso clienti ed utenti	070 000 50	400 777 00	CII1	CII1
4		Altri Crediti	272.233,56	160.755,06	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0.750.04	2 200 20		
	b c	per attività svolta per c/terzi altri	2.756,91 269.476,65	2.000,00 158.755,06		
	C	Totale crediti	296.125,28	223.432,71		
		154				
ı		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
,		Disponibilità liquide				
1		Conto di tesoreria				
	а	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		ľ			CIV1	CIV1b,
2		Altri depositi bancari e postali	72.537,36	117.463,66		CIV16,
3		Denaro e valori in cassa	12.551,56	117.403,00	CIV2,3	0102,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	72.537,36	117.463,66		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	368.662,64	340.896,37		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	1.256,38	1.254,19	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.256,38	1.254,19		<u> </u>
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	414.350,11	370.970,89		
			71-1000,11	0.0.0.0,00	<u> </u>	

<sup>(1)</sup> 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
   I   II			A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve	238.000,91	266.575,25	Al	Al
"	a b		da risultato economico di esercizi precedenti da capitale			AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII
	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 Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
""			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	238.000,91	266.575,25	AIA	AIA
			TOTALL FARMING NETTO (A)	230.000,31	200.373,23		
			D) FONDI DED DISCUI ED ONEDI				
	1		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2		Per imposte			B2	B2
	3		Altri			B3	B3
	3					В	Bo
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
						_	_
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			С	С
			TOTALE T.F.R. (C)				
			D) <u>DEBITI (1)</u>				
	1		Debiti da finanziamento				
		а	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
l		С	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
		d	verso altri finanziatori			D5	
	2		Debiti verso fornitori			D7	D6
	3		Acconti			D6	D5
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	176.349,20	104.218,38		
	-	а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	,			
		b	altre amministrazioni pubbliche				
			imprese controllate			D9	D8
			Imprese partecipate	470 040 00	404 040 00	D10	D9
		е	altri soggetti	176.349,20	104.218,38	D12,D13,	D11,D12,
	5		Altri debiti		177,26	D12,D13,	D11,D12,
		а	tributari				
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
		С	per attività svolta per c/terzi (2)		177,26		
		d	altri				
			TOTALE DEBITI ( D)	176.349,20	104.395,64		
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
ı			Ratei passivi			E	E
п			Risconti passivi			E	E
	1		Contributi agli investimenti				
		а	da altre amministrazioni pubbliche				
		b	da altri soggetti				
	2	-	Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi				
	J		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
					270.070.00		
L			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	414.350,11	370.970,89		

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE Anno: 2017 Data di stampa: 04-09-2018 Pagina 4

#### Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno - 1	riferimento	riferimento
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	AIIIO - I	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				

<sup>(1)</sup> 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)

Pagina 1

#### **CONTO ECONOMICO**

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento 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	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
С	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.070.341,00	31.548.894,00	A1	A1a
а	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
ь	Ricavi della vendita di beni				
C	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.070.341,00	31.548.894,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	882.322,00	3.946.399,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.952.663,00	35.495.293,00		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			В6	В6
10	Prestazioni di servizi	1.772.005,00	51.861.213,00		B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.878,00	11.970,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a .	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
C	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5 754 00	440.044.00	D0	50
13	Personale	5.751,00	148.344,00		B9 B10
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.953,00	5.408.746,00		
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	12.039,00	12.039,00	B10a	B10a
Ь	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.914,00	3.016,00	B10b	B10b
С	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		5.393.691,00	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	1.403.751,00	11.774,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.213.338,00	57.442.047,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-1.260.675,00	-21.946.754,00		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	ļ			
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	43,00	948,00	C15	C15
а	da società controllate	ļ			
b	da società partecipate				
С	da altri soggetti	43,00	948,00		
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari	43,00	948,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	72,00	330.276,00	C17	C17
a	Interessi passivi	·	ŕ		
b	Altri oneri finanziari	72,00	330.276,00		
"		·			
	Total E PROVENTI ED ONEDI EN ANZIARI (O	72,00	330.276,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-29,00	-329.328,00		

				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		1.230.769,00	D19	D19
İ	TOTALE RETTIFICHE (D)		-1.230.769,00		
	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
а	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)	-1.260.704,00	-23.506.851,00		
26	Imposte (*)	8.118,00	23.924,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.268.822,00	-23.530.775,00	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			Α	Α
		PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
1		Immobilizzazioni immateriali			ВІ	ВІ
1		Costi di impianto e di ampliamento	8.488,00	18.678,00	BI1	BI1
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.199,00	3.048,00	BI3	BI3
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5		Avviamento			BI5	BI5
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	== 000 00	50 0 <del>55</del> 00	BI6	BI6
9		Altre	55.020,00	59.677,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	64.707,00	81.403,00		
		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)				
2.1		Terreni			BIIA	BII1
	_				BII1	DII1
2.2	а	di cui in leasing finanziario Fabbricati				
	а	di cui in leasing finanziario				
2.3	u	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	_				BIIZ	l Biiz
2.4	а	di cui in leasing finanziario Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto			Bii3	Biis
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
2.6		Macchine per ufficio e hardware				
2.7		Mobili e arredi				
2.8		Infrastrutture				
2.99		Altri beni materiali				
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali				
l IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1		Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	а	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b				BIII1a BIII1b	BIII1a BIII1b
		imprese partecipate			מווום	מווום
	С	altri soggetti				
2		Crediti verso			BIII2	BIII2
	а	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	С	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c	BIII2d
					BIII2d	
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	<u> </u>			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.707,00	81.403,00		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
I	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	439.761,00	480.491,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b   Altri crediti da tributi	439.761,00	480.491,00		
	C Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	366.484,00	363.133,00		
	a verso amministrazioni pubbliche			CII2	CII2
	b imprese controllate				CII3
	c imprese partecipate	202 424 22	000 400 00	CII3	Ciis
	d verso altri soggetti	366.484,00	363.133,00		
3	Verso clienti ed utenti	9.211.460,00	5.275.447,00		CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
1	c  altri				
	Totale crediti	10.017.705,00	6.119.071,00		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
,					
	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria				
,	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	3.327.210,00	780.632,00		CIV1b,
3	Denaro e valori in cassa	616,00	756,00	CIV2,3	CIV2,
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.327.826,00	781.388,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.345.531,00	6.900.459,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	18.411,00	21.061,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.411,00	21.061,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.428.649,00	7.002.923,00		

<sup>(1)</sup> 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
I II a b	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve da risultato economico di esercizi precedenti da capitale	751.882,00 751.884,00	751.883,00 751.884,00	AI  AIV, AV, AVI,  AVII, AVII  AII, AIII	AI  AIV, AV, AVI,  AVII, AVII  AII, AIII
c d e	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili	-2,00	-1,00	AIX	AIX
111	Risultato economico dell'esercizio  TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-24.747.520,00 -23.995.638,00	-23.478.698,00 -22.726.815,00	AIX	AIX
1 2	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza Per imposte			B1 B2	B1 B2
3	Altri  TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.612.476,00 4.612.476,00	2.582.399,00 2.582.399,00	В3	В3
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  TOTALE T.F.R. (C)			С	С
1	D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento				
a b c	prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere			D1e D2 D4	D1 D3 e D4
d 2 3	verso altri finanziatori  Debiti verso fornitori  Acconti	30.510.713,00	25.281.807,00	D5 D7 D6	D6 D5
4 a b	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale altre amministrazioni pubbliche	578.183,00	23.456,00		
c d e	imprese controllate imprese partecipate altri soggetti	578.183,00	23.456,00	D9 D10	D8 D9
5 a	Altri debiti  tributari	1.722.915,00 20.620,00	1.842.076,00 2.667,00	D14	D11,D12, D13
b c d	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (2) altri	1.702.295,00	1.839.409,00		
	TOTALE DEBITI ( D)  E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.811.811,00	27.147.339,00		
	Ratei passivi Risconti passivi Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche			E E	E E
b 2 3	da altri soggetti Concessioni pluriennali Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E) TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.002.923,00		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno - 1	riferimento	riferimento
			AIIIO - I	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				

<sup>(1)</sup> 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)

#### **CONTO ECONOMICO**

	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				
а	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
C	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b c	Ricavi della vendita di beni				
5	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi  Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)				
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			В6	B6
10	Prestazioni di servizi			B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
а	Trasferimenti correnti				
ь	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
С	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			В9	В9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
а	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
C	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			В10с	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)				
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	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			1	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			+	
				ı	

		. 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				
C .	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
е	Altri proventi straordinari				-
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
а	Trasferimenti in conto capitale				
ь	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)				
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			Α	Α
	PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			,,	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
1	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6 9	Immobilizzazioni in corso ed acconti Altre			BI6	BI6
9	Totale immobilizzazioni immateriali			BI7	BI7
II 1	Immobilizzazioni materiali (3) Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario			Diii	J
2.2	Fabbricati				
	di cui in leasing finanziario				
	-				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
				DUE	DUE
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali				
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
а	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	altri soggetti				
		7 070 704 74	7.070.704.74	D	<b></b>
2	Crediti verso	-7.279.701,71	-7.279.701,71	BIII2	BIII2
а	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
С	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-7.279.701,71	-7.279.701,71	BIII2c	BIII2d
		-1.213.101,71	-1.213.101,11	BIII2d	BillZu
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-7.279.701,71	-7.279.701,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-7.279.701,71	-7.279.701,71		

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
ı			Rimanenze			CI	CI
			Totale rimanenze				
ı			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				
	2		Crediti per trasferimenti e contributi				
			verso amministrazioni pubbliche			CIIO	CII2
			imprese controllate			CII2	
		С	imprese partecipate			CII3	CII3
		d	verso altri soggetti				
	3		Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
	4		Altri Crediti			CII5	CII5
		а	verso l'erario				
			per attività svolta per c/terzi				
		С	altri				
			Totale crediti				
			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2
	2		Altri titoli			CIII4,3	CIII5
	-		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
			Totale attività illianziane che non costituiscono illiniosinzza				
			Disponibilità liquide				
	1		Conto di tesoreria				
		а	Istituto tesoriere				CIV1
		b	presso Banca d'Italia				
	2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b
	3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,
	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	D
	2		Risconti attivi			D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	-7.279.701,71	-7.279.701,71		
				,	,		

<sup>(1)</sup> 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				
			Fondo di dotazione	7.279.701,71	7.279.701,71	Al	Al
l II			Riserve			AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
	а		da risultato economico di esercizi precedenti			AVII, AVII	AVII, AVII
	b		da capitale			All, Alli	All, Alli
	С		da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni			AIX	AIX
	d		culturali				
	е		altre riserve indisponibili				
III			Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.279.701,71	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) <u>DEBITI</u> (1)				
	1		Debiti da finanziamento				
		а	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
		b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
		С	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
		d	verso altri finanziatori			D5	
	2		Debiti verso fornitori			D7	D6
	3		Acconti			D6	D5
İ	4		Debiti per trasferimenti e contributi				
		а	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
		b	altre amministrazioni pubbliche				
İ		С	imprese controllate			D9	D8
		d	imprese partecipate			D10	D9
		е	altri soggetti				
	5		Altri debiti			D12,D13,	D11,D12,
	•	_				D14	D13
			tributari				
		b c	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (2)				
			altri				
		u	TOTALE DEBITI ( D)				
			TOTALE DEBITI( b)				
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
			Ratei passivi			E	E
			Risconti passivi			E	E
"	1		Contributi agli investimenti			<b>-</b>	
	•	2					
		a	da altre amministrazioni pubbliche				
	2	b	da altri soggetti				
	2		Concessioni pluriennali				
	3		Altri risconti passivi				
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.279.701,71	7.279.701,71		

#### Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

#### **STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
	( 11 )			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				

<sup>(1)</sup> 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 2017

# Indice generale

1. Area e metodo di consolidamento	5
1.1. Le partecipazioni del Comune di Due Carrare	
Le partecipazioni dirette	6
Le partecipazioni indirette	6
1.2. Individuazione dell'area di consolidamento	6
Gruppo pubblica amministrazione per il Comune di Due Carrare	8
Gruppo Bilancio consolidato per il Comune di Due Carrare	9
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	21
Conclusioni	

# **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.

Il bilancio consolidato è obbligatorio, dall'esercizio 2016, con riferimento all'esercizio 2015, per tutti gli enti di cui all'Articolo 1, comma 1 del D. Lgs. 118/2011, con le seguenti eccezioni:

- gli enti non sperimentatori possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2017, con riferimento all'esercizio 2016;
- i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati ed 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.

# 1. 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.	2,606%	100,00%
2	Consorzio Biblioteche Padovane Associate	80024440283	Consorzio	2,49%	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. 6 del 19 aprile 2016):

- Centro Veneto Gestione Acque (C.V.G.A.) s.r.l. (al 100%),
- ProNet s.r.l. (al 15,69%, in liquidazione),
- Veneto Energie S.p.A. (al 9,97%, in fase di cessione),
- Viveracqua s.c.a.r.l. (all'12,77%),
- Ne-T by Telerete Nordest s.r.l. (al 5,981%).

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; **Veneto Energie S.p.A.** è dedicata alla ricerca, produzione, trasformazione e recupero delle energie. **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. Infine, **Ne-T by Telerete Nordest s.r.l.** è una compagnia di servizi tecnologici e culturali per la fornitura di infrastrutture di connettività, la promozione di eventi culturali, la gestione della comunicazione istituzionale e i servizi alla clientela.

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 occupa 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 consolidamen-

to, 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 rappresentazione 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 10% (per gli Enti locali, del 5% per le Regioni e le Province autonome) 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. 99 del 26 luglio 2018, 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 2017 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 Bilanci consolidato, specificando e integrando le definizioni relative agli organismi partecipati e la metodologia di consolidamento: tali modificazioni saranno effettive a partire dal corrente bilancio.

# 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
- Consorzio Padova Sud

Si rileva che ai fini del consolidamento del Consorzio Padova Sud è stato utilizzato lo schema di bilancio 2017 approvato dal Consiglio di Amministrazione trasmesso dallo stesso a corredo della convocazione dell'assemblea indetta per la sua approvazione, sottolineando che alla data odierna, nonostante le nostre sollecitazioni (prot. 11586 del 29 agosto 2018), questa Amministrazione non ha ancora ottenuto copia del bilancio né copia del piano di ristrutturazione del debito, approvati nell'assemblea del 10.08.2018. Si rileva, inoltre, che i medesimi documenti non risultano né pubblicati né depositati.

Il Consorzio di Bacino Padova Quattro non è incluso nel gruppo Bilancio consolidato, in quanto presenta valori inferiori al 10% 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 2017.

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 redazione 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 si riducono al pagamento delle utenze degli edifici pubblici, da un lato, e ai contributi del fondo FoNI, dall'altro: entrambi ammontano a poche migliaia di euro e sono quindi irrilevanti rispetto all'ammontare complessivo consolidato. Le partite tra il Comune e il Consorzio padovano biblioteche associate consistono nel contributo di adesione che il Comune versa annualmente: anch'esso è pari a poche migliaia di euro, quindi poco rilevante rispetto al bilancio complessivo dello stesso.

#### 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 (che, 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.

Il bilancio di Acquevenete presenta significative variazioni rispetto all'anno precedente: tali variazioni sono però dovute al fatto che i dati del 2016 si riferiscono alla società Centro Veneto Servizi, che costituisce solo una parte dell'attuale società. Non è quindi significativa un'analisi puntuale delle variazioni in questione. Ancora più significative sono le variazioni nel bilancio del Consorzio Padova Sud, principalmente dovute all'approvazione, da parte dell'Assemblea del 10 agosto 2018, di un piano di rientro dalle passività collegate al fallimento della società controllata Padova TRE s.r.l.; in ogni caso, analizzare puntualmente queste variazioni non sarebbe significativo anche alla luce del fatto che l'anno scorso i dati del bilancio del Consorzio Padova Sud non erano stati inclusi nel consolidamento per l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie.

### **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 2017 è pari a 363.931,20 euro ("A – B"), differenza tra i 6.494.870,37 euro dei componenti positivi ("A") e i 6.130.939,17 euro dei componenti negativi ("B"). L'importo risulta pertanto positivo.

Rispetto alla gestione 2016 si evidenzia un considerevole aumento di diversi valori nei componenti della gestione, siano positivi, siano negativi. In parte (proventi da tributi, fondi perequativi e trasferimenti) ciò è dovuto a una variazione del bilancio proprio dell'Ente; si tratta tuttavia di variazioni di importo relativamente contenuto (inferiore al 10%). Gli incrementi più significativi sono invece dovuti alle consistenti variazioni dei bilanci di Acquevenete e del Consorzio Padova Sud, per le ragioni già richiamate in precedenza.

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 2017 è pari a –237.112,38 euro ("C"), differenza tra i 4.802.13 euro dei componenti positivi e i 241.914,51 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. A differenza che nell'anno 2016, non risultano rivalutazioni. Le variazioni rispetto al Bilancio consolidato del 2017 sono di importo relativamente contenuto.

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 2017 i proventi straordinari sono pari a 239.374,46 euro e gli oneri straordinari sono pari a 122.569,22 euro, per un utile complessivo della gestione straordinaria pari a 116.805,24 euro. Le differenze rispetto alla gestione 2016 sono dovute al bilancio proprio dell'Ente, e riferite soprattutto alla pulizia dei residui passivi.

Il risultato complessivo dell'esercizio deriva dall'aggregazione di quanto esposto in precedenza, per un saldo complessivo di 243.624,06 euro prima delle imposte. Dal momento che le imposte ammontano a 167.257,64 euro, il totale del consolidamento ammonta a un utile complessivo di 76.366,42 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 (partecipazioni, 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 1.658.992,20 euro; per l'analisi delle singole voci delle immobilizzazioni, si rimanda alle note integrative dei singoli bilanci oggetto di consolidamento. Le consistenti variazioni di queste voci rispetto al Bilancio 2016 sono dovute a Acquevenete e la loro analisi non è significativa per le ragioni già esposte in precedenza.

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 26.629.678,92 euro, sostanzialmente in linea con il dato dell'anno precedente.

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 2017 a 216.892,94 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 28.505.564,06 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 3.543.939,40 euro. Tale dato è sostanzialmente maggiore di quello del 2016; la variazione si deve sia a Acquevenete, sulla quale non commentiamo ulteriormente, sia al bilancio proprio dell'Ente, dove sono registrati una serie di contributi da altre amministrazioni pubbliche, sia al Consorzio Padova Sud, che ha acquisito i crediti della fallita Padova TRE s.r.l. come dettagliato nella nota integrativa al suo bilancio.

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, allegato alla presente deliberazione insieme con questa relazione, ammonta a 47.438,84 euro, in linea con il dato del 2016.

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. Il dato è variato rispetto all'anno scorso, ma ciò dipende interamente dallo Stato patrimoniale di Acquevenete.

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 2.285.320,61 euro, in diminuzione non particolarmente significativa (dell'ordine del 10%) rispetto all'anno precedente.

Si rileva quindi che, nel complesso, l'attivo circolante consolidato per l'esercizio 2016 ammonta a 5.876.698,85 euro, in aumento rispetto al 2016.

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 16.571,92 euro.

Dato l'importo estremamente contenuto di tale dato rispetto al complesso del Bilancio, non sembra significativo analizzare la differenza di circa 4.000 euro rispetto al dato del 2016.

Il patrimonio attivo consolidato ammonta complessivamente a 34.398.834,83 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 differenza 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 2017 ammonta complessivamente a 20.512.847,49 euro.

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.

Si rileva che il dato è in sostanziale aumento rispetto all'anno precedente, a causa delle variazioni di Acquevenete.

Il fondo rischi e oneri raccoglie le passività potenziali vincolate per cautelarsi da pagamenti fu-

turi, 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 463.747,44 euro, che in gran parte risulta determinato dall'accantonamento di 202.745,80 euro (mantenuto dall'anno precedente) operato dall'Ente per le potenziali perdite delle società partecipate. Al fondo rischi e oneri si affiancano l'accantonamento per il *Trattamento di fine rapporto* dei dipendenti, che risulta pari a 92.420,40 euro, interamente dovuto a Acquevenete e l'accantonamento per "Altri" del Consorzio Padova Sud.

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 9.162.815,43 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 aumento con quello della gestione precedente, principalmente per causa dei debiti acquisiti dal Consorzio Padova Sud.

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'aumento dell'importo di ratei e risconti rispetto all'anno precedente è ancora una volta riconducibile alla

fusione dalla quale è nata Acquevenete.

Il patrimonio passivo consolidato ammonta complessivamente a 34.398.834,83 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 2017, si rilevano soltanto impegni su esercizi futuri corrispondenti al Fondo pluriennale vincolato del Comune di Due Carrare, per complessivi 1.095.112,61 euro.

### Altre informazioni

### Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci

Il Centro Veneto Servizi riporta un compenso complessivo di 35.000,00 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 2017 (per i quali si rimanda al Rendiconto della relativa gestione) sono:

• totale dell'attivo: 28.693.822,11 euro;

patrimonio netto: 21.775.102,68 euro;

• totale dei ricavi caratteristici ("A"): 4.067.846,55 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, in quanto controllante delle, o partecipante nelle, società Centro Veneto Gestione Acque s.r.l., ProNet s.r.l., Veneto Energie S.p.A., Viveracqua s.c.a.r.l. e Ne-T by Telerete Nordest s.r.l., già nominate nella Sezione 1.1.

**Quote possedute dalle società del Gruppo:** 2,606% del Comune di Due Carrare, nessun'altra partecipazione all'interno del Gruppo;

**Voti spettanti nell'Assemblea ordinaria:** 2,606% nelle votazioni per capitale, 1/108 nelle votazioni per testa;

**Inclusa nel Gruppo Bilancio consolidato:** sì, in quanto sia il totale dell'attivo (480.505.984,00 euro), sia il patrimonio netto (261.701.197,00 euro) e sia il totale dei ricavi caratteristici ("A": 89.811.036,00 euro) risultano superiori al 10% dei corrispondenti importi del Rendiconto 2017 del Comune;

**Partecipate incluse nel Gruppo Bilancio consolidato:** no, in quanto la società non effettua il consolidamento di Bilancio (si veda pag. 97 del loro Bilancio consuntivo 2017) 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:** 2,49% del Comune di Due Carrare, nessun'altra partecipazione all'interno del Gruppo;

**Voti spettanti nell'Assemblea ordinaria:** 2,49% nelle votazioni per capitale, 1 / 49 nelle votazioni per testa;

**Inclusa nel Gruppo Bilancio consolidato:** sì: sebbene sia il totale dell'attivo (414.350,11 euro) sia il patrimonio netto (238.000,91 euro) risultino inferiori al 10% dei corrispondenti importi nel Rendiconto del Comune, il totale dei ricavi caratteristici ("A": 833.858,70 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 (191.935,00 euro), né il patrimonio netto (81.538,00 euro), né il totale dei ricavi caratteristici (74.387,00 euro) superano il 10% 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:** sì: sia il totale dell'attivo (13.428.649,00 euro) sia il totale dei ricavi caratteristici ("A": 1.952.663,00 euro) superano il 10% dei corrispondenti importi nel Rendiconto del Comune; anche il patrimonio netto (-23.995.638,00 euro), pur negativo e quindi inferiore al 10% del valore del patrimonio del Comune, risulta rilevante in valore assoluto.

Si segnala una sola variazione nella composizione del Gruppo Amministrazione pubblica: la partecipata di secondo livello Enerco (della quale Acquevenete deteneva una quota) è stata definitivamente ceduta e, quindi, non fa più parte del Gruppo.

### Elenco "B": Gruppo Bilancio consolidato

**Denominazione Ente:** Acquevenete S.p.A.;

**Tipo di consolidamento:** proporzionale, al 2,606% (pari alla quota di partecipazione);

**Incidenza dei ricavi sul totale:** il 2,606% delle entrate caratteristiche di 89.811.036,00 euro ammonta a 2.340.475,68 euro, pari al 36,04% del totale delle entrate consolidate complessive (pari a 6.494.070,37 euro, si veda l'Analisi economica nella Sezione 4);

**Spese di personale complessive:** 16.248.404,00 euro, il cui 2.606% (a fini di un'eventuale valutazione comparativa) è pari a 423.433,41 euro;

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

**Denominazione Ente:** Consorzio Biblioteche Padovane Associate:

**Tipo di consolidamento:** proporzionale, al 2,49% (pari alla quota di partecipazione);

**Incidenza dei ricavi sul totale:** il 2,49% delle entrate caratteristiche di 833.858,70 euro ammonta a

20.763,16 euro, pari allo 0,32% del totale delle entrate consolidate complessive; **Spese di personale complessive:** 128.776,24 euro, il cui 2.49% è pari a 3.206,53 euro;

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

**Denominazione Ente:** Consorzio Padova Sud;

**Tipo di consolidamento:** proporzionale, al 3,3695% (pari alla quota di partecipazione);

**Incidenza dei ricavi sul totale:** il 3,3695% delle entrate caratteristiche di 1.852.663,00 euro ammonta a 65.784,98 euro, pari all'1,01% del totale delle entrate consolidate complessive;

**Spese di personale complessive:** 128.776,24 euro, il cui 3.3695% è pari a 193,78 euro;

**Perdite ripianate dall'Ente nell'ultimo triennio:** l'Assemblea del 10 agosto 2018 ha approvato un piano di rientro dal debito verso fornitori, attualmente sottoposto all'approvazione degli organi competenti.

Vale la pena di osservare esplicitamente che il totale delle entrate caratteristiche consolidate,

pari a 6.494.870,37 euro, ammonta esattamente alla somma delle entrate proprie comunali (che, come già detto, ammontano a 4.067.846,55 euro) con le tre quote dei ricavi caratteristici delle partecipate (pari, ordinatamente, a 2.340.475,68 euro, 20.763,16 euro e 65.784,98 euro).

Rispetto all'anno precedente, ora il Gruppo di consolidamento comprende il Consorzio Padova Sud, i cui dati sono disponibili quest'anno e non lo erano nel 2016.

### Conclusioni

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

- Risultato consolidato dell'esercizio 2017: 76.366,42 euro
- Patrimonio netto consolidato al 31/12/2018: 20.512.847,49 euro

Due Carrare, 4 settembre 2018

AND CARDEN