

*COMUNE DI .BREGANZE
PROVINCIA DI .VICENZA*

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2014**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

IL GRUPPO

Il bilancio consolidato che viene qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Comune di BREGANZE e degli enti/società che a vario titolo perseguono le finalità istituzionali dell'ente, nei vari ambiti di riferimento. L'area di consolidamento del bilancio è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 65 in data 17/09/2015 e risulta così costituita:

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEL GRUPPO CONSOLIDATO



ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Conto economico

Il conto economico consolidato si chiude con un risultato della gestione di €. 1.141.951,31, così determinato:

Voci	Conto economico comune rettificato	Rettifiche di consolidamento	Conto economico consolidato finale
Valore della produzione	5.767.083,74	1.470.728,99	7.237.812,73
Costi della produzione	4.672.006,88	1.182.968,38	5.854.975,26
Risultato della gestione operativa	1.095.076,86	287.760,61	1.382.837,47
Proventi e oneri finanziari	-178.304,78	-78.871,54	-257.176,32
Rettifiche di valori di attività finanziarie	0		0
Proventi e oneri straordinari	182.640,48	4.144,09	186.784,57
Imposte sul reddito	-91.822,30	-78.672,10	-170.494,40
Risultato di esercizio	1.007.590,26	134.361,05	1.141.951,31
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	1.007.590,26	134.361,05	1.141.951,31
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	0	0	0,00

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2014., con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

Voci	Stato patrimoniale comune	Rettifiche di consolidamento	Bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	36.875,93	71808,67	108.684,60
Immobilizzazioni materiali	26.108.734,45	2.990.018,64	29.098.753,09
Immobilizzazioni finanziarie	351.221,00	-120925,96	230.295,04
Totale immobilizzazioni (a)	26.496.831,38	2.940.901,35	29.437.732,73
Rimanenze		51.895,60	51.895,60
Crediti	1.004.167,02	889.654,06	1.893.821,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	212.001,84	212.001,84
Disponibilità liquide	2.108.553,92	857.965,56	2.966.519,48
Attivo circolante (b)	3.112.720,94	2.011.517,06	5.124.238,00
Ratei e risconti attivi (c)	361,98	27.891,75	28.253,73
Totale attivo (a) + (b) + (c)	29.609.914,30	4.980.310,15	34.590.224,45
Patrimonio netto (a)	13.805.428,22	933.527,56	14.738.955,78
Patrimonio netto del gruppo	13.805.428,22	933.527,56	14.738.955,78
<i>di cui riserve di consolidamento</i>		798.984,04	
<i>AVS spa.</i>		284.350,42	
<i>AVA srl.</i>		514.815,87	
Altra riserva da consolidamento		-182,25	
Patrimonio netto di terzi	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fondo per rischi e oneri	0,00		267.791,27
TFR	0,00		110.659,29
Debiti	5.119.436,22	3.125.039,70	8.244.475,92
Ratei e risconti passivi	10.685.049,64	543.292,55	11.228.342,19
Totale passivo	29.609.914,08	4.980.310,37	34.590.224,45

Procedendo al consolidamento proporzionale, automaticamente si considera solo l'attivo/passivo - costi/ricavi e quindi patrimonio di competenza del Comune e per questo motivo non risulta la quota di competenza di terzi.

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”* ha previsto una fase di sperimentazione della durata di due anni (2012-2013), successivamente prolungata di un anno (2014) da parte dell’art. 9 del decreto legge n. 102/2013 (conv. in legge n. 124/2013). La fase di sperimentazione è stata disciplinata dal DPCM 28/12/2011 che, tra gli allegati, contiene il *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4)”* e, l’Allegato 11 concernente gli schemi di conto economico e stato patrimoniale consolidati, secondo gli schemi in vigore per l’esercizio 2014.

Il Comune di BREGANZE, con deliberazione della Giunta Comunale n. 44 in data 26/09/2013, ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile (rif. DM DEL 15/11/2013)

Gli enti che partecipano alla sperimentazione contabile di cui all’art 36 del D.Lgs. 118/2011, devono redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessa attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Finalità del bilancio consolidato sono:

- dare una rappresentazione di natura contabile delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione controllo in merito alle funzioni svolte attraverso enti strumentali e partecipate;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie e del risultato economico del gruppo di enti che fanno capo all’amministrazione comunale;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società

Soggetti obbligati a predisporre il consolidato

Il bilancio consolidato:

- è obbligatorio per i comuni che hanno aderito alla sperimentazione contabile con popolazione superiore a 5.000 abitanti;
- è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, redatti in conformità all’allegato 11 al DPCM 28.12.2011, secondo gli schemi in vigore per l’esercizio 2014;
- è composto dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla Relazione del Revisore Unico dei Conti;
- si riferisce all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell’esercizio a cui si riferisce;
- è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo, ai sensi dell’art 18 del D:Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Pertanto in sintesi, il Bilancio consolidato 2014 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Breganze è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- D.Lgs.118/2011 *“ Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”* – artt 11 e 18;
- D.P.C.M. 28.12.2011 *“Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, Enti Locali e dei loro organismi”* – in particolare, dagli artt 19-23;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all’allegato 4 del DPCM 28.12.2011 come aggiornato in data 4.2.2014 e, da ultimo, 16.4.2014;
- Principi contabili generali e civilistici ed a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità

(OIC), in particolare al Principio 17 "Il Bilancio Consolidato" emanato dall'organismo Italiano di Contabilità (Principio contabile n 17OIC) , in conformità con quanto indicato nel Punto 6 del Principio Contabile applicato al Bilancio Consolidato degli enti locali nr 4

Pertanto in sintesi

Il presente bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al DPCM 18/12/2011, secondo gli schemi in vigore per l'esercizio 2014 .

Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Breganze"

Con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 9 del 08 maggio 2015 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014, il cui Conto Economico e Stato Patrimoniale sono stati redatti secondo gli schemi sperimentali aggiornati da Arconett Allegato 8 del DPCM 28.12.2011 con tutte le modifiche apportate nel corso dell'esercizio 2014.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2014 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel DPCM 28/12/2011 e nel principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato, allegato n.4 al DPCM stesso.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 65/2015 è stata effettuata la ricognizione e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del bilancio consolidato, sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- ❖ gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, commi 7 e 8 del DPCM 28 dicembre 2011, corrispondenti alle articolazioni organizzative del Comune;
- ❖ gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo 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 (...);
- ❖ le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o esercita un'influenza dominante□
- ❖ le società partecipate dell'amministrazione pubblica che, per il periodo di sperimentazione, si intendono le società a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il punto 3.1 del principio contabile applicato consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli enti e le società del gruppo nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria.

Esito delle attività preliminari

ENTE PARTECIPATO	TOTALE ATTIVO		PATRIMONIO NETTO		VALORE PRODUZIONE	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
AVS SPA (3,31%)	10,27	12,34	2,60	3,20	18,52	18,86
AVA SRL (4,15%)	6,22	6,04	4,87	5,20	19,37	19,02
IMPIANTI ASTICO (7,97)	5,19	5,24	8,93	8,93	1,72	1,94
IPAB LA PIEVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOGLIA IRRILEVANZA 10%	2.951.829,93		1.370.531,73		567.546,89	

Sulla base di tali criteri contenuti nella tabella che suesposta ,sono stati definiti i seguenti elenchi:

ELENCO 1) GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

ND	Denominazione	Natura (organismo, ente, società)	Capitale sociale €	% di partecipazione	CONSOLIDAMENTO	ESCLUSIONE
1	AVA srl	Società partecipata di SPL Art 23 c.1 DPCM 28.12.2011	3.526.199,00	4,15%	SI (M.P.)	
2	AVS spa	Società partecipata di SPL Art 23 c.1 DPCM 28.12.2011	2.167.227,00	3,31%	SI – (M.P.)	
3	Impianti Astico srl	Società partecipata Art 23 DPCM 28.12.2011	379.666,00	7,97%	NO	
4	IPAB LA PIEVE		0,00	0,00%	NO	

ELENCO 2) PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2014:

- 1) AVA srl
- 2) AVS spa

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Ai sensi del punto 4,4 del principio contabile applicato concernente il bilanci consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) il consolidamento del bilancio è avvenuto secondo il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Il consolidamento dei conti è avvenuto prendendo in considerazione i bilanci consolidati e non delle società a totale partecipazione pubblica in cui l'Ente detiene quote di partecipazione azionaria.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso

deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *"Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei"*. *La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica"*.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Rettifiche di pre consolidamento

A.V.S. Spa

Nessuna rettifica

AVA srl

Nessuna rettifica

COMUNE DI BREGANZE

AVS spa

L'unica rettifica eseguita riguarda un debito nei confronti della capogruppo per euro 91.614,81 , relativo a canone concessione reti anno 2014. Il Comune di Breganze ha rilevato il debito nel bilancio finanziario al momento della emissione della fattura nei confronti della sua partecipata avvenuto nel mese di marzo 2015 per esigibilità della somma quale provento per uso delle reti degli impianti idrici, a seguito dei diversi modi di contabilizzazione delle poste. Il Comune di Breganze quindi riconosce il credito lo registra nel suo bilancio per poi eliderlo sia dal bilancio del Comune che da quello della società partecipata AVS SPA.

AVA srl

L'unica rettifica riguarda le fatture da emettere per RD anno 2014 rispetto a quanto asseverato nel mese di marzo 2015 (euro 16.849,28) ora per il bilancio consolidato risultano essere 8.353,18 euro netto di IVA. Quindi il Comune di Breganze rileva il minor debito e lo rettifica per euro 8.496,10 riferito ai RD anno 2013

Elisione dei dividendi distribuiti dalle società consolidate

AVA srl ha distribuito, in parte, l'utile che emerge dal bilancio anno 2013 ai comuni partecipati nel corso dell'esercizio 2014. E' stato allocato tra i proventi finanziari del bilancio del comune di Breganze la somma di euro 6.912,14 nel 2014 in quanto l'esigibilità è sorta nel momento in cui è stato approvato il bilancio dandone perfezionamento all'obbligazione sorta tra il comune e la sua partecipata.

Nessuna rettifica in quanto i dividendi distribuiti non fanno parte dell'utile del 2014 e quindi del consolidamento.

Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è negativa (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento", mentre se è positivo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento". Questo è il caso del Comune di Breganze.

Pertanto in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato il Comune di Breganze, per l'esercizio 2014, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto patrimoniale 2014 le partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento (al costo storico), con il valore della frazione di patrimonio netto corrente bilancio.

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Componente del gruppo	Valorizzazione part.ne nel SP del bilancio 2014 del Comune	Criterio di Valut.ne nello SP del Comune	Valore P.N. società partecipata bilancio 2014 (al netto risultato d'esercizio)	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune da bilancio 2014	Differenza di consolidamento	Riserva di consolidamento
AVS spa (3,31%)	71.704,00	Al costo	10.756.931	proporzionale	356.054,42	==	284.350,42
AVA SRL (4,15)	146.186,00	Al costo	15.927.756	proporzionale	661.001,87	==	514.815,87
TOTALE					1.017.056,29		799.166,29

La sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio del comune di Breganze, delle partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, determinando una differenza di consolidamento positiva pari ad € 798.984,04, con una rettifica di euro 182,25 rispetto all'iniziale calcolo in quota parte di euro 799.166,29, che è stata iscritta nel patrimonio netto consolidato quale riserva di consolidamento.

Con la progressiva entrata a regime del sistema di sperimentazione dell'armonizzazione contabile si procederà nel 2015 all'applicazione dei criteri di rilevazione delle quote detenute nelle società partecipate con conseguente aggiornamento delle differenze di consolidamento.

Dall'area di consolidamento rimane esclusa la seguente società:

Componente del gruppo	Criterio di Valut.ne nello SP del Comune	Valorizzazione part.ne nel SP del bilancio 2014 del Comune	Valore P.N. società partecipata bilancio 2014 (al netto risultato d'esercizio)	Metodo consolidamento	Quota PN di spettanza del Comune da bilancio 2014	Riserva di consolidamento
Impianti Astico srl (7,97%)	Al costo	130.251,00	14.963.478	sintetico	1.192.589,20	1.062.338,20

La società è stata esclusa per irrilevanza. Tra la società e il comune non intercorrono rapporti commerciali ma sono distribuiti utili. Pertanto la quota di partecipazione è stata conservata nel bilancio consolidato tra le

“immobilizzazioni finanziarie”.

L'IPAB la Pieve rientra nel gruppo in quanto il Comune ha il potere di nominare e revocare i componenti del consiglio di amministrazione, ma si ritiene di **non consolidarlo** in quanto si tratta di ente autonomo sotto tutti i profili indipendentemente dalla nomina, l'ente locale non ha **nessuna partecipazione** né diretta né indiretta ed inoltre operare il consolidamento comporterebbe la rappresentazione di un bilancio non veritiero che metterebbe in evidenza un valore del patrimonio netto e di un utile irrilevante alla rappresentazione veritiera e corretta del documento.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI (punto 4.1)

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Il consolidamento del bilancio è avvenuto utilizzando il metodo proporzionale.

Dopo aver calcolato la quota delle singole voci in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune sono state eliminate le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

- eliminare la quota di partecipazione di AVS SRL e AVA SRL inserite tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio del Comune, ad esclusione della quota relativa a Impianti Astico srl che è stata esclusa dal consolidamento. Per l'IPAB la Pieve l'Ente non possiede nessuna quota di partecipazione.
- eliminare la quota di utile erogata da AVA srl secondo quanto meglio sotto specificato;
- eliminare, eventualmente, la plusvalenza patrimoniale relativa alle partecipazioni per effetto della valutazione a patrimonio netto;
- eliminare i ricavi delle prestazioni effettuate a favore del comune da parte delle società partecipate;
- eliminare i costi, al netto dell'IVA, le prestazioni pagate alle società;
- eliminare dai debiti e dai crediti, al netto dell'IVA, le medesime operazioni;
- modificare la voce utili/perdite in base alle nuove risultanze del conto economico;
- Inserire la voce “variazione da consolidamento” a pareggio dello stato patrimoniale.

Per quanto riguarda i criteri per la formazione del bilancio si rimanda alle note integrative dei bilanci delle singole partecipate ed alla nota integrativa al Conto di Bilancio 2014 approvata con il rendiconto di gestione 2014.

... ancora sulla ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO (punto 4.2)

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. *“Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”*.

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

In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del GAP del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

□ Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti *Differenze da consolidamento* e *Riserve di consolidamento* affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

□ A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

Tra le operazioni più rilevanti vi è l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo ed analogo eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto. Per il dettaglio di tali operazioni si rinvia al paragrafo successivo (a tale proposito si rimanda a quando esposto più avanti);

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta – ai sensi di quanto prevede il principio contabile all. 4 al DPCM 28/12/2011 - non è oggetto di elisione. Pertanto l'IVA pagata dal Comune relativamente ad operazioni di natura istituzionale ai componenti del Gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI (punto 4.4)

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, 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):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (**cd. metodo proporzionale**).

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

Trattandosi del primo bilancio consolidato, non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente. Conseguentemente nella relativa colonna del bilancio non sono stati valorizzati i dati relativi a tale esercizio.

CREDITI

Crediti superiore a cinque anni

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
AVA SRL	739224	4,15%	30.677,80
AVS SPA	2.887.959	3,31%	95.591,44
COMUNE DI BREGANZE	0,00		

DEBITI

Debiti superiore a cinque anni

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
AVA SRL	65.502	4,15%	2.718,33
AVS SPA	63.652.536	3,31%	2.106.898,94
COMUNE DI BREGANZE	4.561.197,96	100%	4.561.197,96

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Breganze si riferiscono a prestiti obbligazionari e a mutui contratti con la Cassa DDPP ed altri enti finanziatori.

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Oneri finanziari

Componente del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale	% di consolid.	Valore consolidato
AVA SRL		884.938	884.938	4,15%	21.323,81
AVS SPA		1.824.943	1.824.943	3,31%	60.405,61
COMUNE DI BREGANZE	219.369,17		219.369,17	100%	219369,17

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
AVA SRL	0		0
AVS SPA	125.405	3,31%	4.150,91
COMUNE DI BREGANZE	216.897,05	100%	216.897,05

I proventi straordinari sono principalmente costituiti da:

COMUNE DI BREGANZE Euro 209.899,05 insussistenze del passivo per eliminazione di residui passivi ed Euro 6.998,00 plusvalenza patrimoniale. Alienazione tratto stradali e mezzo tecnico operai.

AVS sono plusvalenze patrimoniali.

Oneri straordinari

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
AVA SRL	0		0
AVS SPA	206	3,31%	6,82
COMUNE DI BREGANZE	34.256,57	100%	34256,57

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95	Comune di Breganze rett	AVA srl	AVS SPA	CONSOLIDATO LORDO	rettifiche CBRE	rettifiche AVA SRL	rettifiche AVS SPA	CONSOLIDATO FINALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi			3.861.583,98			3.861.583,98				3.861.583,98
2	Proventi da fondi perequativi			-			-				-
3	Proventi da trasferimenti e contributi			354.909,91		99.373,05	454.282,96				454.282,96
a	Proventi da trasferimenti correnti		A5c	354.909,91		99.373,05	454.282,96				454.282,96
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	893.872,46	1.045.054,29	925.778,27	2.864.705,02		423.510,22	163.890,48	2.277.304,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			282.424,37			282.424,37	91.614,81			190.809,56
b	Ricavi della vendita di beni			-			-				-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			611.448,09			611.448,09				611.448,09
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	-	3.901,66	45.055,26	48.956,92				48.956,92
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	A5 a e b	656.717,39	30.581,97		687.299,36				687.299,36
totale componenti positivi della gestione A)				5.767.063,74	1.079.537,92	1.070.206,58	7.916.828,24	91.614,81	423.510,22	163.890,48	7.237.812,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6	132.044,82	84.704,36	50.846,53	267.595,72				267.595,72
10	Prestazioni di servizi	B7	B7	1.577.787,53	306.464,51	284.574,67	2.168.826,71	466.660,11	119.848,09	892,50	1.581.426,01
11	Utilizzo beni di terzi	B8	B8	18.459,35	4.198,02	139.402,54	162.059,90			91.614,81	70.445,09
12	Trasferimenti e contributi			664.814,27			664.814,27				664.814,27
a	Trasferimenti correnti			664.814,27			664.814,27				-
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.			-			-				-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			-			-				-
13	Personale	B9	B9	1.357.659,51	377.485,70	226.828,84	1.961.974,05				1.961.974,05
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	859.793,08	158.099,94	132.844,10	1.150.737,12				1.150.737,12
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	B10a	-	12.748,18	3.053,38	15.801,55				-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	B10b	859.793,00	138.084,90	127.870,93	1.125.748,83				-
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c	-	-	-	-				-
d	Svalutazione dei crediti	B10d	B10d	-	7.266,86	1.919,80	9.186,66				-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11	-	2.788,55	1.345,81	1.442,74				1.442,74
16	Accantonamenti per rischi	B12	B12	-	-	56.035,16	56.035,16				56.035,16
17	Altri accantonamenti	B13	B13	-	18.170,53	-	18.170,53				18.170,53
18	Oneri diversi di gestione	B14	B14	61.448,32	10.711,11	13.060,63	85.220,06				85.220,06
totale componenti negativi della gestione B)				4.672.006,88	957.045,61	904.938,28	6.533.990,77	466.660,11	119.848,09	92.507,31	5.854.975,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				1.095.076,86	122.492,31	165.268,30	1.382.837,47	558.274,92	543.358,31	256.397,79	1.382.837,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	C15	C15	38.783,84	-	-	38.783,84				38.783,84
a	da società controllate			-			-				-
b	da società partecipate			38.783,84			-				-
c	da altri soggetti			-			-				-
20	Altri proventi finanziari	C16	C16	2.280,55	6.129,97	12.129,03	20.539,55				20.539,55
Totale proventi finanziari				41.064,39	6.129,97	12.129,03	59.323,39				59.323,39
<i>Oneri finanziari</i>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	219.369,17	36.724,93	60.405,61	316.499,71				316.499,71
a	Interessi passivi			219.369,17	36.724,93	60.405,61	-				-
b	Altri oneri finanziari			-			-				-
Totale oneri finanziari				219.369,17	36.724,93	60.405,61	316.499,71				316.499,71
totale (C)				178.304,78	30.594,96	48.276,58	257.176,32				257.176,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22	Rivalutazioni	D18	D18	-	-	-	-				-
23	Svalutazioni	D19	D19	-	-	-	-				-
totale (D)				-	-	-	-				-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
<i>Proventi straordinari</i>											
24	Proventi da permessi di costruire	E20	E20	216.897,05	-	4.150,91	221.047,96				221.047,96
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale			-			-				-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			-			-				-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	E20b	E20b	209.899,05	-	-	209.899,05				-
d	Plusvalenze patrimoniali	E20c	E20c	6.998,00	-	-	6.998,00				-
e	Altri proventi straordinari			-			-				-
totale proventi				216.897,05	-	4.150,91	221.047,96				221.047,96
25	Oneri straordinari	E21	E21	34.256,57	-	6,82	34.263,39				34.263,39
a	Trasferimenti in conto capitale			-			-				-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	E21b	E21b	10.406,44	-	-	10.406,44				-
c	Minusvalenze patrimoniali	E21a	E21a	-			-				-
d	Altri oneri straordinari	E21d	E21d	23.850,13	-	-	23.850,13				-
totale oneri				34.256,57	-	6,82	34.263,39				34.263,39
Totale (E) (E20-E21)				182.640,48	-	4.144,09	186.784,57				186.784,57
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)				1.099.412,56	91.897,35	121.135,81	1.312.445,72	558.274,92	543.358,31	256.397,79	1.312.445,72
26	Imposte (*)	22	22	91.822,30	40.032,52	38.639,58	170.494,40				170.494,40
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23	23	1.007.590,26	51.864,83	82.496,22	1.141.951,31				1.141.951,31
28	di cui Risultato d'esercizio di pertinenza ente capogruppo										1.141.951,31
29	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi										-

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

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95	Comune di Breganze rett	AVA srl	AVS SPA	CONSOLIDATO LORDO	rettifiche CBRE	rettifiche AVA	rettifiche AVS	CONSOLIDATO FINALE
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A			0					
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					-					
	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	Immobilizzazioni immateriali										
1	costi di impianto e di ampliamento	BI	BI			5.352,92					5.352,92
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI1	BI1								
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI2	BI2			1.418,68	6.826,31				8.244,99
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI3	BI3			1.771,45	7.494,24				9.265,69
5	avviamento	BI4	BI4	1.771,45		34.211,19					34.211,19
6	immobilizzazioni in corso ed accenti	BI5	BI5	-		913,00					913,00
9	altre	BI6	BI6			35.104,48	10.918,23				50.697,00
		BI7	BI7			4.674,10	50.697,00				50.697,00
	Totale immobilizzazioni immateriali			36.875,93		54.064,13	17.744,55				108.684,60
	Immobilizzazioni materiali (3)										
1.1	Beni demaniali										
1.2	Terreni										
1.3	Fabbricati										
1.9	Altri beni demaniali			13.940.033,71							13.940.033,71
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)										
2.1	Terreni	BI11	BI11	544.282,82	299.882,61	1.568.249,53	2.412.414,96				2.412.414,96
	a di cui in leasing finanziario										
2.2	Fabbricati			10.358.230,80			10.358.230,80				10.358.230,80
	a di cui in leasing finanziario										
2.3	Impianti e macchinari	BI12	BI12	37.427,46	369.407,10	372.670,62	779.505,18				779.505,18
	a di cui in leasing finanziario										
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13		3.416,07	9.643,72	13.059,79				13.059,79
2.5	Mezzi di trasporto			38.486,23			38.486,23				38.486,23
2.6	Macchine per ufficio e hardware			14.049,27			14.049,27				14.049,27
2.7	Mobili e arredi			29.613,50			29.613,50				29.613,50
2.8	Infrastrutture										
2.9	Diritti reali di godimento										
2.99	Altri beni materiali	BI14	BI14	1.146.610,66	141.332,36	33.075,04	174.407,40				174.407,40
3	Immobilizzazioni in corso ed accenti	BI15	BI15	43.044,63	149.296,95	1.338.952,24	1.338.952,24				1.338.952,24
	Totale immobilizzazioni materiali			26.108.734,45	857.082,78	2.132.935,87	29.098.753,09				29.098.753,09
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
1	Partecipazioni in	BI111	BI111	348.141,00	474,76	897,84	349.513,60	217.890,00			131.623,60
a	imprese controllate	BI111a	BI111a								
b	imprese partecipate	BI111b	BI111b	348.141,00	341,89	348.482,89	348.482,89	217.890,00			-
c	altri soggetti				474,76	555,95	1.030,71				
2	Crediti verso	BI112	BI112	3.080,00		95.591,44	98.671,44				98.671,44
a	altre amministrazioni pubbliche										
b	imprese controllate	BI112a	BI112a								
c	imprese partecipate	BI112b	BI112b								
d	altri soggetti	BI112c	BI112c	3.080,00		95.591,44	98.671,44				
3	Altri titoli	BI113	BI113								
	Totale immobilizzazioni finanziarie			351.221,00	474,76	96.489,28	448.185,04	217.890,00			230.295,04
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			26.496.831,38	911.621,66	2.247.169,69	29.655.622,73	217.890,00			29.437.732,73
	C) ATTIVO CIRCOLANTE										
	Rimanenze	CI	CI		29.177,45	22.718,15	51.895,60				51.895,60
	Totale				29.177,45	22.718,15	51.895,60				51.895,60
	Crediti (2)										
1	Crediti di natura tributaria			34.980,81		80.950,25	614.720,42				614.720,42
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità										
b	Altri crediti da tributi						498.789,36				
c	Crediti da Fondi perequativi										
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche						324.760,55				324.760,55
a	imprese controllate	CI13	CI13			3.070,06	3.070,06				3.070,06
b	imprese partecipate										
c	verso altri soggetti						324.760,55				
3	Verso clienti ed utenti	CI11	CI11	113.582,94	261.190,92	529.565,21	904.339,07	91.614,81	65.463,37	69.981,75	677.279,14
4	Altri Crediti	CI15	CI15	19.107,43	187.849,32	273.990,92	273.990,92				273.990,92
a	verso Ferario						49.440,18				
b	per attività svolta per c/terzi					187.849,32	205.443,31				
c	altri										
	Totale crediti			1.904.167,02	315.279,15	801.434,84	2.120.881,01	91.614,81	65.463,37	69.981,75	1.893.821,08
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
1	partecipazioni	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3								
2	altri titoli	CI116	CI116	212.001,84			212.001,84				212.001,84
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			212.001,84			212.001,84				212.001,84
	DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1	Conto di tesoreria			2.108.553,92		566.670,08	2.675.224,00				2.675.224,00
a	Istituto tesoriere		CIV1a		145.590,76		145.590,76				145.590,76
b	presso Banca d'Italia										
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c	144.627,96			144.627,96				144.627,96
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	221,20	855,57		1.076,76				1.076,76
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente										
	Totale disponibilità liquide			2.108.553,92	290.439,91	567.525,65	2.966.519,48				2.966.519,48
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			3.112.720,94	846.898,34	1.391.678,64	5.351.297,93	91.614,81	65.463,37	69.981,75	5.124.238,00
	D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	D	D								
2	Risconti attivi	D	D	361,98	25.246,69	2.645,05	28.253,73				28.253,73
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			361,98	25.246,69	2.645,05	28.253,73				28.253,73
	TOTALE DELL'ATTIVO			29.609.914,30	1.783.766,70	3.641.493,33	35.035.174,38	309.504,81	65.463,37	69.981,75	34.590.224,45

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

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

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

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di Breganze rett	AVA srl	AVS SPA	CONSOLIDATO LORDO	rettifiche CBRE	rettifiche AVA	rettifiche AVS	CONSOLIDATO FINALE
A) PATRIMONIO NETTO											
I	Fondo di dotazione	AI	AI	12.797.837,96	146.337,26	71.735,21	13.015.910,43	-	146.186,00	71.704,00	12.798.020,43
II	Riserve						-				-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII		514.664,62	284.319,20	798.983,82	-	514.664,61	284.319,21	0,00
b	da capitale	AII, AIII	AII, AIII				-				-
c	da permessi di costruire						-				-
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	AIX	1.007.590,26	51.864,83	82.496,22	1.141.951,31				1.141.951,31
	Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate						-				-
	Riserva/Differenza di consolidamento							798.984,04			798.984,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				13.805.428,22	712.866,71	438.550,64	14.956.845,56	798.984,04	- 146.186,00	- 71.704,00	14.738.955,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1	per trattamento di quiescenza	B1	B1								
2	per imposte	B2	B2		2.068,28	119.908,42	121.976,70				121.976,70
3	altri	B3	B3		145.814,57		145.814,57				145.814,57
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri										
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					147.882,84	119.908,42	267.791,27	-	-	-	267.791,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO											
TOTALE T.F.R. (C)		C	C		75.233,03	35.426,27	110.659,29				110.659,29
D) DEBITI (1)											
1	Debiti da finanziamento										
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	D1	1.162.886,38		595.800,00	1.758.686,38				1.758.686,38
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			-			-				-
c	verso banche e tesoriere	D4	D3 e D4	-	592.319,62	1.582.219,16	2.174.538,78				2.174.538,78
d	verso altri finanziatori	D5		3.398.311,58			3.398.311,58				3.398.311,58
2	Debiti verso fornitori	D7	D6	445.114,99	138.629,09	186.473,55	770.217,63	109.249,56	25.939,36	91.871,01	543.157,70
3	Acconti	D6	D5	-		93.895,86	93.895,86				93.895,86
4	Debiti per trasferimenti e contributi										
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-			-				-
b	altre amministrazioni pubbliche			-			-				-
c	imprese controllate	D9	D8	-			-				-
d	imprese partecipate	D10	D9	-		382,97	382,97				382,97
e	altri soggetti			-			-				-
5	altri debiti	D12,D13,D14	D11,D12,D13	112.354,59	103.044,58	59.334,80	274.733,97				274.733,97
a	tributari			-			-				-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			-			-				-
c	per attività svolta per c/terzi (2)			-			-				-
d	altri			768,68			768,68				768,68
TOTALE DEBITI (D)				5.119.436,22	833.993,30	2.518.106,33	8.471.535,85	- 109.249,56	- 25.939,36	- 91.871,01	8.244.475,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
	Ratei passivi	E	E	18.629,50	13.790,82	529.501,73	561.922,05				561.922,05
	Risconti passivi	E	E	-			-				-
1	Contributi agli investimenti										
a	da altre amministrazioni pubbliche			6.693.809,28			6.693.809,28				6.693.809,28
b	da altri soggetti			-			-				-
2	Concessioni pluriennali			3.832.182,46			3.832.182,46				3.832.182,46
3	Altri risconti passivi			140.428,40			140.428,40				140.428,40
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				10.685.049,64	13.790,82	529.501,73	11.228.342,19	-	-	-	11.228.342,19
TOTALE DEL PASSIVO				29.609.914,08	1.783.766,70	3.641.493,39	35.035.174,16	689.734,48	- 172.125,36	- 163.575,01	34.590.224,45
CONTI D'ORDINE											
1)	Impegni su esercizi futuri			314.735,13			314.735,13				314.735,13
2)	beni di terzi in uso										-
3)	beni dati in uso a terzi					240.729,35	240.729,35				240.729,35
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche										-
5)	garanzie prestate a imprese controllate										-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate				755.181,73		755.181,73				755.181,73
7)	garanzie prestate a altre imprese										-
TOTALE CONTI D'ORDINE				314.735,13	755.181,73	240.729,35	1.310.646,20	-	-	-	1.310.646,20

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

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