



COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

Città Metropolitana di Venezia

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente relazione costituisce allegato al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al d.lgs. 118/201.

La relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio Consolidato, e della Nota Integrativa.

La nota integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze del gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Santa Maria di Sala

Il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Santa Maria di Sala è così costituito:

Gruppo Comune di Santa Maria di Sala			
Organismo controllato/partecipato	Sede/Capitale Sociale	% di partecipazione	Tipo di attività
<i>Società/Enti partecipati</i>			
Veritas Spa	Venezia / Cap. Soc. 142.235.350 Euro	1,499	Multiutility di servizi
ACTV Spa	Venezia / Cap. Soc. 24.907.402,00 Euro	0,096	Servizi di trasporto pubblico
Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	Mestre (VE)	1,978	Ente regolatore sulla Gestione rifiuti/eco-servizi
Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia"	Mestre (VE)	2,191	Ente regolatore sulla Gestione servizi idrici integrati

Tra gli organismi ricompresi nel GAP, sono inclusi nel perimetro di consolidamento i seguenti:

Gruppo Comune di Santa Maria di Sala			
Organismo controllato/partecipato	% di partecipazione	Inclusa/Non inclusa Metodo di Consolidamento	Note
<i>Società/Enti partecipati</i>			
Veritas Spa	1,499	Inclusa/metodo proporzionale	
ACTV Spa	0,096	Esclusa	Partecipazione inferiore all'1%
Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente	1,978	Esclusa	Non si consolida per mancanza reperimento dati e, comunque, non rientrante per il principio di rilevanza
Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia"	2,191	Esclusa	Non si consolida sulla base del principio di rilevanza

Il Bilancio Consolidato del Comune di Santa Maria di Sala si chiude con un utile consolidato di € 631.198,68.

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

– gestione caratteristica consiste nell’insieme delle attività “tipiche” per le quali il Comune e la società operano e delle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

– la gestione finanziaria consiste nell’insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

– la gestione straordinaria consiste nell’insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l’indicazione separata dei dati relativi al Comune di Santa Maria di Sala:

Conto Economico	Comune Conto Economico 2017	Impatto valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2017
Valore della produzione	8.326.472,95	5.666.900,39	13.993.373,34
Costi della produzione	7.540.407,83	5.189.317,36	12.729.725,19
Risultato della Gestione operativa	786.065,12	477.583,03	1.263.648,15
Proventi ed oneri finanziari	- 264.135,55	- 154.231,48	- 418.367,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	1.628,13	1.628,13
Proventi e oneri straordinari	13.491,78	0,00	13.491,78
Imposte sul Reddito	121.429,50	107.772,85	229.202,35
		-	
Risultato di esercizio	413.991,85	217.206,83	631.198,68

Si evidenzia che l’impatto negativo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente alla gestione finanziaria e dagli oneri per imposte.

Di seguito si riporta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci del Conto Economico consolidato, suddivise per macroclassi.

Componenti positivi della gestione:

Macro classe "A" componenti positivi della gestione	Importo	%
Proventi da Tributi	4.699.277,58	33,58%
Proventi da Fondi Perequativi	1.747.643,08	12,49%
Proventi da Trasferimenti e contributi	842.985,55	6,02%
Ricavi delle Vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	5.989.198,01	42,80%
Variazioni delle rimanenze	- 255,80	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	20.301,64	0,15%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	694.223,28	4,96%
Totale Macroclasse "A"		

Componenti negativi della gestione:

Macro classe "B" componenti negativi della gestione	Importo	%
Acquisto materie prime e/o beni di consumo	410.378,24	3,22%
Prestazione di servizi	3.618.685,94	28,43%
Utilizzo beni di terzi	303.594,06	2,38%
Trasferimenti e contributi	1.766.690,79	13,88%
Personale	4.183.136,57	32,86%
Ammortamenti e svalutazioni	2.116.892,96	16,63%
Variazioni delle rimanenze	- 489,53	0,00%
Accantonamenti per rischi	100.349,10	0,79%
Altri accantonamenti	1.975,44	0,02%
Oneri diversi di gestione	228.511,62	1,80%
Totale Macroclasse "B"		

Proventi ed oneri finanziari:

Macro classe "C" Proventi ed oneri finanziari	Importo	%
Proventi da partecipazioni	40.463,85	69,91%
Altri proventi finanziari	17.412,65	30,09%
Totale proventi finanziari	57.876,50	
Interessi passivi	423.743,65	94,92%
Altri oneri finanziari	22.668,55	5,08%
Totale oneri finanziari	446.412,20	
Totale Macroclasse "C"		

Proventi ed oneri straordinari:

Macro classe "E" Proventi e oneri straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	0,00%
Plusvalenze patrimoniali	397.000,65	83,68%
Altri proventi straordinari	77.435,35	16,32%
Totale proventi	474.436,00	
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive attivo e insussistenze del attivo	460.944,22	100%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	-	0,00%
Totale oneri	460.944,22	
Totale Macroclasse "E"		

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Santa Maria di Sala.

Il Passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Santa Maria di Sala hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macrovoci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Santa Maria di Sala e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Comune Stato Patrimoniale 2017	Impatto dei valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2017
Immobilizzazioni immateriali	319.574,55	3.736.765,38	4.056.339,93
Immobilizzazioni materiali	36.446.373,36	4.271.424,76	40.717.798,12
Immobilizzazioni finanziarie	2.155.990,45	- 1.668.078,10	487.912,35
Totale immobilizzazioni	38.921.938,36	6.340.112,04	45.262.050,40
Rimanenze	-	143.103,02	143.103,02
Crediti	2.086.517,16	2.715.008,15	4.801.525,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	732,34	732,34
Disponibilità liquide	1.768.789,97	1.557.268,19	3.326.058,16
Totale attivo circolante	3.855.307,13	4.416.111,70	8.271.418,83
Totale Ratei e Risconti Attivi	34.242,00	152.632,96	186.874,96
TOTALE DELL'ATTIVO	42.811.487,49	10.908.856,70	53.720.344,19
PATRIMONIO NETTO	35.414.836,29	1.825.341,29	37.240.177,58
FONDI RISCHI ED ONERI	1.675,64	945.495,47	947.171,11
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	398.166,51	398.166,51
DEBITI	6.978.332,45	7.727.678,07	14.706.010,52
RATEI E RISCONTI	416.642,66	12.175,81	428.818,47
TOTALE DEL PASSIVO	42.811.487,04	10.908.857,15	53.720.344,19

Di seguito la composizione sintetica in termini percentuali delle principali voci dello Stato Patrimoniale consolidato:

Stato Patrimoniale	Importo	%
Immobilizzazioni immateriali	4.056.339,93	7,55%
Immobilizzazioni materiali	40.717.798,12	75,80%
Immobilizzazioni finanziarie	487.912,35	0,91%
Totale immobilizzazioni	45.262.050,40	84,25%
Rimanenze	143.103,02	0,27%
Crediti	4.801.525,31	8,94%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	732,34	0,00%
Disponibilità liquide	3.326.058,16	6,19%
Totale attivo circolante	8.271.418,83	15,40%
Totale Ratei e Risconti Attivi	186.874,96	0,35%
TOTALE DELL'ATTIVO	53.720.344,19	100,00%
PATRIMONIO NETTO	37.240.177,58	69,32%
FONDI RISCHI ED ONERI	947.171,11	1,76%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	398.166,51	0,74%
DEBITI	14.706.010,52	27,38%
RATEI E RISCONTI	428.818,47	0,80%
TOTALE DEL PASSIVO	53.720.344,19	100,00%

Finalità del Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Santa Maria di Sala ne rappresenta la situazione economico, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale e organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale n. 113 del 30/07/2018 una volta acquisiti i dati dei bilanci definitivi al 31/12/2017.

Il bilancio consolidato costituisce, altresì, uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Santa Maria di Sala intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI SANTA MARIA DI SALA

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e prassi
2. Struttura e contenuto del Bilancio
3. Definizione dell'area di consolidamento
4. Uniformità dei bilanci da consolidare
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Metodo di consolidamento dei bilanci
7. Partite infragruppo: elisioni e rettifiche
8. La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento
9. Variazioni significative nella consistenza delle voci di stato patrimoniale
10. Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali
11. Interessi e altri oneri finanziari
12. "Ratei e Risconti " e "altri accantonamenti ".
13. Proventi e oneri straordinari
14. Strumenti finanziari derivati

Allegato 1 – Bilancio Comune di Santa Maria di Sala

Allegato 2 – Bilancio Consolidato Veritas S.p.a.

Allegato 2 – Elisioni Rettifiche e Bilancio Consolidato Gruppo Comune di Santa Maria di Sala

1. Presupposti normativi e prassi

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile che mette in evidenza la situazione economico-patrimoniale del “Gruppo Amministrazione pubblica” costituito nello specifico dal Comune di Santa Maria di Sala e dai suoi enti e organismi e società partecipate, redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4.

Rispetto al Gruppo Comunale il Bilancio Consolidato è uno strumento informativo in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra.

Il Consolidato è una rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi attraverso la quale vengono rielaborati e rettificati i bilanci dei singoli enti/organismi/società rientranti nel perimetro del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui all'allegato 4/4 concernente il principio contabile sul Bilancio Consolidato di cui al D.lgs. 118/2011;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2017;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Nel presente documento sono pertanto analizzati i seguenti aspetti:

1. struttura e contenuto del bilancio;
2. definizione dell'area di consolidamento;
3. attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
4. metodo di consolidamento del bilancio;
5. partite infragruppo: elisioni e rettifiche;
6. relazioni e note integrative dei bilanci del Comune e degli enti partecipati.

2. Struttura e contenuto del Bilancio

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

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 redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti nell'ambito della sperimentazione.

3. Definizione dell'area di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Gli enti, le aziende e le società partecipate dal Comune di Santa Maria di Sala che compongono il “Gruppo amministrazione pubblica”, con indicazione della percentuale di partecipazione, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE COMPONENTE GRUPPO	% PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIA COMPENENTI "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.	1,499	Società Partecipata a Controllo Congiunto Art. 11 <i>quater e quinquies</i> D.lgs. 118/2011
ACTV SPA	0,0096	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> co. 2 D.lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2,191	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> comma 2 D.lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE	1,978	Ente strumentale partecipato art. 11 <i>ter</i> comma 2 D.lgs. 118/2011

L'unica società del gruppo amministrazione pubblica che rientra nel perimetro del bilancio consolidato è rappresentata unicamente dalla società Veritas S.p.a.

La Società VERITAS S.p.a.

La società VERITAS S.p.a. ha trasmesso il bilancio di esercizio al 31/12/2017 e la relativa nota integrativa. Come evidenziato nel Bilancio depositato Veritas S.p.a. si occupa di un'ampia gamma di servizi destinati ai cittadini e alle aziende presenti sul territorio:

- **Servizio idrico integrato:** la società gestisce il ciclo integrato delle acque (prelievo, sollevamento, trattamento e distribuzione) per uso civile e industriale, oltre a provvedere alla raccolta e alla depurazione di acque reflue domestiche e industriali.
- **Igiene ambientale:** Veritas gestisce il ciclo integrale dei rifiuti in tutte le sue fasi, dal conferimento al trattamento, riciclaggio, recupero e smaltimento nel polo tecnologico di Fusina, uno tra i maggiori impianti presenti in Europa per quantità trattate e potenzialità.
- **Servizi urbani collettivi:** la società si occupa della gestione integrata di servizi cimiteriali e funerari, di mercati all'ingrosso, di bonifiche ambientali, di cura del verde pubblico e di servizi specifici legati alla tipicità del territorio veneziano (percorsi pedonali in caso di alta marea e di neve, servizi antincendio, etc.), oltre a fornire alle aziende servizi ambientali, soprattutto nel campo del ciclo completo dei rifiuti, compresi quelli differenziati. Si occupa inoltre delle utilities all'interno del porto di Venezia, cioè la gestione delle reti e la fornitura ai clienti finali di acqua, gas ed energia elettrica.

Si riporta sinteticamente il Bilancio della Società:

Conto Economico – Veritas S.p.a.	Conto Economico 2017
Valore della produzione	389.467.232,00
Costi della produzione	357.227.469,00
Risultato della Gestione operativa	32.239.763,00
Proventi ed oneri finanziari	- 10.288.956,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	108.615,00
Proventi e oneri straordinari	-
Imposte sul Reddito	7.189.650,00
Risultato di esercizio	14.869.772,00

Stato Patrimoniale – Veritas S.p.a.	Stato Patrimoniale 2017
Immobilizzazioni immateriali	249.283.881,00
Immobilizzazioni materiali	284.951.619,00
Immobilizzazioni finanziarie	30.955.987,00
Totale immobilizzazioni	565.191.487,00
Rimanenze	9.546.566,00
Crediti	181.164.820,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	48.855,00
Disponibilità liquide	103.887.137,00
Totale attivo circolante	294.647.378,00
Totale Ratei e Risconti Attivi	10.182.319,00
TOTALE DELL'ATTIVO	870.021.184,00
PATRIMONIO NETTO	264.385.589,00
FONDI RISCHI ED ONERI	63.075.083,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	26.562.143,00
DEBITI	515.186.105,00
RATEI E RISCONTI	812.264,00
TOTALE DEL PASSIVO	870.021.184,00

4. Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio applicato, al punto 4.1 evidenzia che “è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

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

Al fine di procedere con il consolidato del Gruppo Comune di Santa Maria di Sala, la società Veritas Spa ha provveduto a fornire al Comune un bilancio riclassificato (composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico) secondo lo schema previsto dall’allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011. Il Comune ha provveduto ad utilizzare detto bilancio riclassificato, redatto dalla partecipata al fine di rendere “compatibile” il bilancio consolidato di Veritas Spa con le finalità previste all’Allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Non è possibile, in ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs. 118/11 riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l’ente non ha redatto il Bilancio consolidato nell’anno 2017.

6. Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato. Viste le disposizioni previste dal D. Lgs. n.118/2011 i bilanci dell’ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono 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) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il nostro ente non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento è stata individuata solo la società VERITAS S.p.a., per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2017 è stato utilizzato il metodo proporzionale con le relative percentuali:

Organismo	Quota % di consolidamento
V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.	1,499

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale allegati.

7. Partite infragruppo: elisioni e rettifiche

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Santa Maria di Sala come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari, patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 del D.lgs. 118/201 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Per quanto riguarda la procedura all'unica società "VERITAS" oggetto di consolidamento è stata richiesta la rilevazione delle operazioni infra-gruppo attraverso apposito prospetto con l'avvertenza che anche la società è soggetta alla redazione del bilancio consolidato con le proprie partecipate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni riscontrate tra il Comune e VERITAS S.p.a. individuate come di seguito riportato:

Voce di bilancio della consolidata	Descrizione	Importo Bilancio Partecipata	Importo Bilancio Comune	Tipo movimento	Voce di bilancio del Comune	
CONTO ECONOMICO						NOTA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - 4C - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Ricavi da Servizio Idrico - Bollettazione servizio Idrico	- 38.921,70	- 38.921,70	Elisione Ricavi-Costi	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - 10 - Prestazione di Servizi	1
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - 10 - Prestazione di Servizi	Corrispettivo Inserito nel Piano Finanziario TARIP	- 123.853,44	- 123.853,44	Elisione Ricavi-Costi	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - 4C - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2
B) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE - 18 Oneri diversi di gestione	Pagamento TRIBUTI Comunali (TOSAP, pubblicità...)	- 8.438,24	- 8.438,24	Elisione Ricavi-Costi	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE-1 - Proventi da Tributi	3
	Aumento dei costi quale differenziale tra Impegnato Utenze e fatture da ricevere		- 5.690,97	RETTIFICA COSTO	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - 10 - Prestazione di Servizi	4

Voce di bilancio della consolidata	Descrizione	Importo Bilancio Partecipata	Importo Bilancio Comune	Tipo movimento	Voce di bilancio del Comune	
STATO PATRIMONIALE						NOTA
D) DEBITI - debiti per trasferimenti e contributi b) altre pubbliche amministrazioni	Debiti per incasso TARES vedi rendicontazione Agente Contabile	- 10.238,96	- 10.238,96	Elisione Crediti - Debiti	C) ATTIVO CIRCOLANTE - 1 - Crediti	5
C) ATTIVO CIRCOLANTE - 3 - Crediti verso clienti e utenti	Elisione Crediti per Fatture da ricevere	9.586,46	9.586,46	Elisione Crediti - Debiti	D) DEBITI - debiti verso fornitori	6
A) PATRIMONIO NETTO - Fondo di Dotazione	Eliminazione Valore Partecipazione	- 2.132.107,90	- 2.132.107,90	Eliminazione Valore Partecipazione	B) IMMOBILIZZAZIONI - Immobilizzazioni Finanziarie	7

Tali operazioni, come evidenziato, sono state suddivise tra “elisioni”, ossia quelle i cui valori coincidono tra quelli dell’ente con la partecipata, e “rettifiche”, che invece determinano effetti sul risultato economico e/o sul netto patrimoniale.

Dopo aver effettuato l’operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale di cui all’allegato 4/4, i valori relativi alla neutralizzazione delle partite infragruppo sopra riportate, sono stati quindi riportati “riga per riga” nelle rispettive colonne “elisioni” e “rettifiche”, in ragione della quota di partecipazione, come evidenziato nei prospetti di cui agli allegati.

Le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune. Tali contabilizzazioni hanno comportato delle differenze sia nei risultati di esercizio che nei valori dello stato patrimoniale.

Poiché per il consolidamento è stato utilizzato il criterio proporzionale lo stesso non prevede che venga evidenziata la quota di patrimonio netto di terzi.

8. La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", 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 e il valore corrispondente del patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio di esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33 del d.lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Santa Maria di Sala al 31/12/2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 la partecipazione in Veritas Spa, con il patrimonio netto corrente. La differenza tra Valore a Patrimonio Netto e il valore di iscrizione all'Attivo Patrimoniale del bilancio dell'ente determina una differenza di consolidamento positiva di € 1.608.134,20. Tale differenza deve essere inserita nel consolidato nella voce "differenza di consolidamento".

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2017:

Ente Partecipato	Capogruppo Diretta	% di Partecip. del Comune	Classificazione	Metodo di Consolidamento	% di Consolidato	Valore della Partecipazione al 31/12/2017 nel Bilancio dell'Ente	Valore Patrimonio Netto al 31/12/2017 (al netto del ris. Di esercizio)	Diff. Consolidamento
Veriats S.p.a.	Comune di Santa Maria di Sala	1,49%	Società Controllata	Proporzionale	0,01499	2.132.107,90	3.740.242,10	-1.608.134,20

9. Variazioni significative nella consistenza delle voci di stato patrimoniale

Essendo il primo anno di redazione del bilancio consolidato, non sono evidenziate variazioni rispetto al precedente anno.

10. Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali

La società Veritas Spa non ha crediti commerciali di durata residua superiore a cinque anni; in bilancio sono presenti crediti verso enti soci e verso società collegate e a controllo congiunto di durata residua superiore a 12 mesi.

La società partecipata Veritas Spa ha debiti vs. Banche e finanziamenti a medio lungo termine per totali euro 131.265.000 parte dei quali garantiti da ipoteche su beni della società (fonte bilancio

Veritas Spa - valori interi non proporzionali).

11. “Ratei e Risconti ” e “altri accantonamenti ”.

La voci ratei e risconti attivi si ritiene non significativa in riferimento al totale attivo consolidato.

La voce ratei e risconti passivi è pari a euro 428.818 (quota proporzionale) di cui euro 416.642 da bilancio del Comune, ed euro 12.175 da bilancio della partecipata (relativi, per la maggior parte, a contributi in conto impianti).

La voce “altri accantonamenti” risulta non significativa in riferimento al totale componenti negativi di gestione.

12. Interessi e altri oneri finanziari

La voce interessi ed oneri finanziari è pari a euro 446.412 di cui euro 264.137 da bilancio del Comune, ed euro 182.274 da bilancio della partecipata (valore in proporzione al consolidamento).

13. Proventi e oneri straordinari

La voce Proventi straordinari è pari a euro 474.436, interamente derivanti dal bilancio del Comune. Gli oneri straordinari sono pari a euro 0,00.

14. Strumenti finanziari derivati

La partecipata Veritas Spa utilizza strumenti finanziari derivati di copertura dei rischi come lo *swap* su tassi di interesse a copertura dei rischi derivanti principalmente dalle fluttuazioni dei tassi di interesse (nessun derivato speculativo). Questi strumenti finanziari derivati sono inizialmente rilevati al *fair value* alla data in cui sono stipulati; successivamente tale *fair value* viene periodicamente rimisurato. Sono contabilizzati come attività quando il valore equo è positivo e come passività quando è negativo.

(in migliaia di euro)				31.12.2017		31.12.2016	
tipologia	istituto bancario	note	nozionale residuo	valore equo attività	valore equo passività	valore equo attività	valore equo passività
Irs	finanziam. Banca Opi ora Intesa 2003		-				-7
Irs	finanziamento Unicredit 2013	a)	833		-2		-38
Option cap	Friuladria 2013	c)	4.000			0	
Irs	finanziamento Unicredit 2017	b)	15.000		-69		
Interest Rate	Option finanziamento BPM	d)	10.000	49			
totale strumenti finanziari derivati			29.833	49	-71	0	-45

Allegato 1

Bilancio Comune di Santa Maria di Sala

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	4.707.715,82			
2	Proventi da fondi perequativi	1.747.643,08			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	842.985,55			
a	Proventi da trasferimenti correnti	487.665,22			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	174.530,69			E20c
c	Contributi agli investimenti	180.789,64			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	751.604,81		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	330.751,40			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	420.853,41			
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	276.523,69		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.326.472,95			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	54.768,40		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.095.729,72		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	147.471,98		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.766.690,79			
a	Trasferimenti correnti	1.642.690,79			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	100.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	24.000,00			
13	Personale	1.895.127,25		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.442.886,26		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.923,15		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.125.048,19		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	307.914,92		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	1.675,64		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	136.057,79		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.540.407,83			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		786.065,12			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,94		C16	C16
Totale proventi finanziari		1,94			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	264.137,49		C17	C17
a	Interessi passivi	264.137,49			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		264.137,49			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-264.135,55			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento 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	474.436,00		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	397.000,65			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	77.435,35			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	474.436,00			
25	Oneri straordinari	460.944,22		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	460.944,22			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	460.944,22			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.491,78			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	535.421,35			
26	Imposte (*)	121.429,50		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	413.991,85		23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	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	10.165,04		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.688,00		BI6	BI6
	9 Altre	296.721,51		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	319.574,55			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	14.930.914,87			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	237.105,48			
III	1.9 Altri beni demaniali	14.693.809,39			
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.687.032,06			
	2.1 Terreni	1.602.589,24		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	16.182.692,43			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	175.505,84		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	8.400,00			
IV	2.6 Macchine per ufficio e hardware	27.691,74			
	2.7 Mobili e arredi	57.107,25			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	633.045,56			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.828.426,43		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	36.446.373,36			
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.155.990,00		BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	2.155.990,00		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII2d	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.155.990,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.921.937,91			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.719.867,19			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.661.084,99			
c	Crediti da Fondi perequativi	58.782,20			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	275.658,05			
a	verso amministrazioni pubbliche	275.658,05			
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	66.747,13		CII1	CII1
4	Altri Crediti	24.244,79		CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	24.244,79			
	Totale crediti	2.086.517,16			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.765.797,09			
a	Istituto tesoriere	1.765.797,09			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	2.992,88		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.768.789,97			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.855.307,13			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	34.242,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.242,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.811.487,04			

(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. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.912.105,57		AI	AI
II	Riserve	31.088.738,87			
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	288.503,35		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	288.440,85		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.511.794,67			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	413.991,85		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		35.414.836,29			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.675,64		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.675,64			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.280.917,88			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.280.917,88		D5	
2	Debiti verso fornitori	980.653,56		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	417.296,96			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	246.293,08			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	171.003,88			
5	Altri debiti	299.464,05		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	67.885,61			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.593,01			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	220.985,43			
TOTALE DEBITI (D)		6.978.332,45			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	4.734,44		E	E
II	Risconti passivi	411.908,22		E	E
1	Contributi agli investimenti	411.908,22			
a	da altre amministrazioni pubbliche	411.908,22			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		416.642,66			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.811.487,04			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	504.194,90			
	2) Beni di terzi in uso	1.025.536,40			
	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	1.529.731,30			

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

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

Allegato 2

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	360.264.734,00		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	4.067.938,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	356.196.796,00			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-17.065,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.354.346,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	27.865.217,00		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		389.467.232,00			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.723.138,00		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	112.077.411,00		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.415.082,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	152.635.712,00		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	44.963.756,00		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.151.680,00		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.178.812,00		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	754.713,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.878.551,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-32.658,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.694.403,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.730.625,00		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		357.227.469,00			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		32.239.763,00			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	709.309,00		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	698.056,00			
c	da altri soggetti	11.253,00			
20	Altri proventi finanziari	1.161.489,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.870.798,00			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	12.159.754,00		C17	C17
a	Interessi passivi	10.647.509,00			
b	Altri oneri finanziari	1.512.245,00			
Totale oneri finanziari		12.159.754,00			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-10.288.956,00			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	617.119,00		D18	D18
23	Svalutazioni	508.504,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	108.615,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22.059.422,00			
26	Imposte (*)	7.189.650,00		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.869.772,00		23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	3.000,00		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.340,00		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.525.968,00		BI4	BI4
	5 Avviamento	21.223.422,00		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.748.032,00		BI6	BI6
	9 Altre	210.777.119,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	249.283.881,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	275.617.642,00			
	2.1 Terreni	73.606.261,00		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	80.327.605,00			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	60.991.921,00		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	18.287.798,00		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	35.392.149,00			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.202.888,00			
	2.7 Mobili e arredi	688.872,00			
	2.8 Infrastrutture	2.055,00			
	2.99 Altri beni materiali	5.118.093,00			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.333.977,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	284.951.619,00			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	14.184.698,00		BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	12.498.726,00		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.685.972,00			
	2 Crediti verso	16.771.289,00		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	18.897,00		BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	16.752.392,00		BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	30.955.987,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	565.191.487,00			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	9.546.566,00		CI	CI
	Totale rimanenze	9.546.566,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	38.391.630,00			
	a verso amministrazioni pubbliche	32.821.591,00		CII2	CII2
	b imprese controllate	135.677,00		CII3	CII3
	c imprese partecipate	5.434.362,00			
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	88.662.465,00		CII1	CII1
	4 Altri Crediti	54.110.725,00		CII5	CII5
	a verso l'erario	23.949.187,00			
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	30.161.538,00			
	Totale crediti	181.164.820,00			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli	48.855,00			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	48.855,00			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	103.848.310,00		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	38.827,00		CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	103.887.137,00			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	294.647.378,00			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	1.037,00		D	D
	2 Risconti attivi	10.181.282,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.182.319,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	870.021.184,00			

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	142.235.350,00		AI	AI
II	Riserve	107.280.467,00			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	107.280.467,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	14.869.772,00		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		264.385.589,00			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	9.032.632,00		B2	B2
3	Altri	54.042.451,00		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		63.075.083,00			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		26.562.143,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		26.562.143,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	282.372.024,00			
a	prestiti obbligazionari	116.116.407,00		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	158.103.242,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.152.375,00		D5	
2	Debiti verso fornitori	93.049.270,00		D7	D6
3	Acconti	791.049,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	83.353.892,00			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	78.483.045,00			
c	imprese controllate	332.158,00		D9	D8
d	imprese partecipate	4.538.689,00		D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	55.619.870,00		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	6.035.134,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.345.070,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	42.239.666,00			
TOTALE DEBITI (D)		515.186.105,00			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	34.241,00		E	E
II	Risconti passivi	778.023,00		E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	778.023,00			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		812.264,00			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		870.021.184,00			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento 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	36.072.000,00			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	46.822.612,00			
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	8.730.231,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	91.624.843,00			

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

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

Allegato 3

Elisioni/Rettifiche

Bilancio Consolidato Gruppo Comune Santa Maria di Sala

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.699.277,58			
2	Proventi da fondi perequativi	1.747.643,08			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	842.985,55			
a	Proventi da trasferimenti correnti	487.665,22			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	174.530,69			E20c
c	Contributi agli investimenti	180.789,64			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.989.198,01		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	330.751,40			
b	Ricavi della vendita di beni	60.978,38			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.597.468,23			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-255,80		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	20.301,64		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	694.223,28		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.993.373,34			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	410.378,24		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.618.685,94		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	303.594,06		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.766.690,79			
a	Trasferimenti correnti	1.642.690,79			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	100.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	24.000,00			
13	Personale	4.183.136,57		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.116.892,96		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	326.986,83		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.427.528,58		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	11.313,15		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	351.064,40		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-489,53		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	100.349,10		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.975,44		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	228.511,62		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.729.725,19			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.263.648,15			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	10.632,52		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	10.463,85			
c	da altri soggetti	168,67			
20	Altri proventi finanziari	17.412,65		C16	C16
Totale proventi finanziari		28.045,17			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	446.412,20		C17	C17
a	Interessi passivi	423.743,65			
b	Altri oneri finanziari	22.668,55			
Totale oneri finanziari		446.412,20			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-418.367,03			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	9.250,60		D18	D18
23	Svalutazioni	7.622,47		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.628,13			
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	474.436,00		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	397.000,65			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	77.435,35			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	474.436,00			
25	Oneri straordinari	460.944,22		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	460.944,22			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	460.944,22			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.491,78			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	860.401,03			
26	Imposte (*)	229.202,35		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	631.198,68		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	44,97		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.260,08		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	217.744,26		BI4	BI4
	5 Avviamento	318.139,10		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.881,00		BI6	BI6
	9 Altre	3.456.270,52		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.056.339,93			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	14.930.914,87			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	237.105,48			
	1.9 Altri beni demaniali	14.693.809,39			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.818.540,50			
	2.1 Terreni	2.705.947,09		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	17.386.803,23			
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.089.774,74		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	274.134,09		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	538.928,31			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	45.723,03			
	2.7 Mobili e arredi	67.433,44			
	2.8 Infrastrutture	30,80			
	2.99 Altri beni materiali	709.765,77			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.968.342,75		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	40.717.798,12			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	236.510,72		BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	211.238,00		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	25.272,72			
	2 Crediti verso	251.401,63		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	283,27		BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	251.118,36		BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	487.912,35			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.262.050,40			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	143.103,02		CI	CI
	Totale rimanenze	143.103,02			
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.709.628,23			
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.650.846,03			
	c Crediti da Fondi perequativi	58.782,20			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	851.148,59			
	a verso amministrazioni pubbliche	767.653,70			
	b imprese controllate	2.033,80		CII2	CII2
	c imprese partecipate	81.461,09		CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	1.405.383,94		CII1	CII1
	4 Altri Crediti	835.364,55		CII5	CII5
	a verso l'erario	358.998,31			
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	476.366,24			
	Totale crediti	4.801.525,31			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	732,34		CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	732,34			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.765.797,09			
	a Istituto tesoriere	1.765.797,09			CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.559.679,05		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	582,02		CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.326.058,16			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.271.418,83			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	15,54		D	D
	2 Risconti attivi	186.859,42		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	186.874,96			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	53.720.344,19			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.912.105,56		AI	AI
II	Riserve	31.088.738,52			
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	288.503,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	288.440,85			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.511.794,67			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	631.198,68		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		35.632.042,76			
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)		35.632.042,76			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	135.399,14		B2	B2
3	Altri	811.771,97		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.608.134,20			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.555.305,31			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		398.166,51		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		398.166,51			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	9.513.674,49			
a	prestiti obbligazionari	1.740.584,93		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.369.967,59		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.403.121,97		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.390.740,16		D7	D6
3	Acconti	11.857,81		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.656.532,81			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.412.514,95			
c	imprese controllate	4.979,04		D9	D8
d	imprese partecipate	68.034,94		D10	D9
e	altri soggetti	171.003,88			
5	Altri debiti	1.133.205,87		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	158.352,26			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.695,60			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	854.158,01			
TOTALE DEBITI (D)		14.706.011,14			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	5.247,70		E	E
II	Risconti passivi	423.570,77		E	E
1	Contributi agli investimenti	411.908,22			
a	da altre amministrazioni pubbliche	411.908,22			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	11.662,55			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		428.818,47			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		53.720.344,19			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	504.194,90			
	2) Beni di terzi in uso	1.025.536,40			
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	540.719,27			
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	701.870,94			
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	130.866,15			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.903.187,66			

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

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

CONTO ECONOMICO		art.2425 cc	Comune	Rettifiche	NOTA	Elisioni	NOTA	Società	Elisione Veritas	NOTA	Santa Maria di Sala	Veritas Percentuale Part. 1,499065%	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
			Santa Maria di Sala	Santa Maria di Sala		Santa Maria di Sala		Veritas S.p.a.	Veritas S.p.a.				0,01499
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi		4.707.715,82			-8.438,24	(3)		0,00		4.699.277,58	-	4.699.277,58
2	Proventi da fondi perequativi		1.747.643,08								1.747.643,08	-	1.747.643,08
3	Proventi da trasferimenti e contributi		842.985,55								842.985,55	-	842.985,55
a	Proventi da trasferimenti correnti		487.665,22								487.665,22	-	487.665,22
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		174.530,69								174.530,69	-	174.530,69
c	Contributi agli investimenti		180.789,64								180.789,64	-	180.789,64
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	751.604,81			-123.853,44	(2)	360.264.734,00	-38.921,70	(1)	627.751,37	5.361.446,66	5.989.198,01
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni											-	-
b	Ricavi della vendita di beni		330.751,40					4.067.938,00			330.751,40	60.978,39	391.729,79
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		420.853,41			-123.853,44	(2)	356.196.796,00	-38.921,70	(1)	296.999,97	5.300.468,27	5.597.468,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	-					17.065,00			-	255,80	255,80
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3						1.354.346,00				20.301,65	20.301,65
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4						-				-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	276.523,69			0,00		27.865.217,00			276.523,69	417.699,60	694.223,28
totale componenti positivi della gestione A)			8.326.472,95			-	132.291,68	389.467.232,00	-38.921,70		8.194.181,27	5.799.192,11	13.993.373,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	54.768,40			0,00		23.723.138,00			54.768,40	355.609,84	410.378,24
10	Prestazioni di servizi	B7	2.095.729,72	-	5.690,97	(4)	38.921,70	112.077.411,00	123.853,44	(2)	2.082.498,99	1.556.186,95	3.618.685,94
11	Utilizzo beni di terzi	B8	147.471,98					10.415.082,00			147.471,98	156.122,08	303.594,06
12	Trasferimenti e contributi		1.766.690,79					-			1.766.690,79	-	1.766.690,79
a	Trasferimenti correnti		1.642.690,79								1.642.690,79	-	1.642.690,79
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		100.000,00								100.000,00	-	100.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		24.000,00								24.000,00	-	24.000,00
13	Personale	B9	1.895.127,25					152.635.712,00			1.895.127,25	2.288.009,32	4.183.136,57
	Ammortamenti e svalutazioni	B10	1.442.886,26					44.963.756,00			1.442.886,26	674.006,70	2.116.892,96
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	B10a	9.923,15					21.151.680,00			9.923,15	317.063,68	326.986,83
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	1.125.048,19					20.178.812,00			1.125.048,19	302.480,39	1.427.528,58
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c						754.713,00				11.313,15	11.313,15
d	Svalutazione dei crediti	B10d	307.914,92					2.878.551,00			307.914,92	43.149,48	351.064,40
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)								32.658,00			-	489,53	489,53
15	Accantonamenti per rischi	B11						6.694.403,00				100.349,10	100.349,10
17	Altri accantonamenti	B12	1.675,64					20.000,00			1.675,64	299,80	1.975,44
18	Oneri diversi di gestione	B14	136.057,79					6.730.625,00	8.438,24	(3)	136.057,79	92.453,83	228.511,62
totale componenti negativi della gestione B)			7.540.407,83			38.921,70		357.227.469,00	132.291,68		7.507.177,10	5.222.548,09	12.729.725,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			786.065,12	-	5.690,97	(4)	-	93.369,98	93.369,98		687.004,17	576.644,01	1.263.648,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
Proventi finanziari													-
19	Proventi da partecipazioni	C15						709.309,00				10.632,52	10.632,52
a	da società controllate											-	-
b	da società partecipate							698.056,00				10.463,86	10.463,86
c	da altri soggetti							11.253,00				168,68	168,68
20	Altri proventi finanziari	C16	1,94					1.161.489,00			1,94	17.410,71	17.412,65
Totale proventi finanziari			1,94					1.870.798,00			1,94	28.043,23	28.045,17
Oneri finanziari													-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	264.137,49								264.137,49		446.412,20

CONTO ECONOMICO			Comune	Rettifiche	NOTA	Elisioni	NOTA	Società	Elisione Veritas	NOTA	Santa Maria di Sala	Veritas Percentuale Part. 1,499065%	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
			Santa Maria di Sala	Santa Maria di Sala		Santa Maria di Sala		Veritas S.p.a.	Veritas S.p.A.			0,01499	
a	Interessi passivi		264.137,49					10.647.509,00			264.137,49	159.606,16	423.743,65
b	Altri oneri finanziari							1.512.245,00				22.668,55	22.668,55
	Totale oneri finanziari		264.137,49					12.159.754,00			264.137,49	182.274,71	446.412,20
	totale (C)		- 264.135,55					- 10.288.956,00			- 264.135,55	- 154.231,48	- 418.367,03
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	D18						617.119,00				9.250,61	9.250,61
23	Svalutazioni	D19						508.504,00				7.622,47	7.622,47
	totale (D)							108.615,00				1.628,13	1.628,13
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		474.436,00								474.436,00		474.436,00
24	Proventi straordinari	E20											474.436,00
a	Proventi da permessi di costruire												-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale												-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		397.000,65								397.000,65	0	397.000,65
d	Plusvalenze patrimoniali		77.435,35								77.435,35	0	77.435,35
e	Altri proventi straordinari												-
	totale proventi		474.436,00					-			474.436,00		474.436,00
25	Oneri straordinari	E21	460.944,22								460.944,22		460.944,22
a	Trasferimenti in conto capitale												-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		460.944,22								460.944,22		460.944,22
c	Minusvalenze patrimoniali												-
d	Altri oneri straordinari												-
	totale oneri		460.944,22					-			460.944,22		460.944,22
	Totale (E) (E20-E21)		13.491,78								13.491,78		13.491,78
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		535.421,35			- 93.369,98		22.059.422,00	93.369,98		436.360,40	424.040,66	860.401,03
26	Imposte (*)	22	121.429,50					7.189.650,00			121.429,50	107.772,85	229.202,35
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23	413.991,85					14.869.772,00			314.930,90	316.267,81	631.198,68

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			riferimento	Comune		Società	Elisione Veritas	NOTA		Società	Veritas Percentuale Part. 1,499065%	RETTEIFICHE PARTECIPAZIONI	NOTA	ATTIVO CONSOLIDATO
			art.2424 CC	Santa Maria di Sala	Santa Maria di Sala	Veritas S.p.a.	Veritas S.p.A.		Santa Maria di Sala	Veritas S.p.a.	0,01499			
I	1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A											
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00									
		B) IMMOBILIZZAZIONI												
		Immobilizzazioni immateriali	BI			3.000,00				3.000,00	44,97			45
	1	costi di impianto e di ampliamento	BI1								-			-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2			-					-			-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dall'ingegno	BI3	10.165,04	6.340,00		10.165,04	6.340,00	95,04					10,260
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4		14.525.968,00			14.525.968,00	217.744,26					217,744
	5	avviamento	BI5		21.223.422,00			21.223.422,00	319.139,10					319,139
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	12.688,00	2.748.032,00		12.688,00	2.748.032,00	41.193,00					53,881
II	9	altre	BI7	296.721,51	210.777.119,00		296.721,51	210.777.119,00	3.159.549,01					3.456,271
		Totale immobilizzazioni immateriali		319,574,55	-	249,283,881,00	-	319,574,55	249,283,881,00	3,736,765,38				4,056,340
		Immobilizzazioni materiali (3)												-
	1	Beni demaniali		14.930,914,87				14.930,914,87						14,930,915
	1.1	Terreni												-
	1.2	Fabbricati												-
	1.3	Infrastrutture		237.105,48				237.105,48						237,105
	1.9	Altri beni demaniali		14.693.809,39				14.693.809,39						14,693,809
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		18,687,032,06	275,617,642,00		18,687,032,06	275,617,642,00	4,131,508,45					22,818,541
	2.1	Terreni	BI11	1.602,589,24	73.606,261,00		1.602,589,24	73.606,261,00	1.103,357,85					2,705,947
III	a	di cui in leasing finanziario			836.333,00			836.333,00	12.536,63					12,537
	2.2	Fabbricati		16.182.692,43	80.327.605,00		16.182.692,43	80.327.605,00	1.204.110,80					17,366,803
	a	di cui in leasing finanziario			904.522,00			904.522,00	13.558,78					13,559
	2.3	Impianti e macchinari	BI12	175,505,84	60.991.921,00		175,505,84	60.991.921,00	914,268,90					1,089,775
	a	di cui in leasing finanziario			5.292.724,00			5.292.724,00	79.337,93					79,338
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13		18.287.798,00			18.287.798,00	274.134,09					274,134
	a	di cui in leasing finanziario			-			-						-
	2.5	Mezzi di trasporto		8.400,00	35.392.149,00		8.400,00	35.392.149,00	530,528,31					538,928
	a	di cui in leasing finanziario			5.273.854,00			5.273.854,00	79,055,07					79,055
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		27.691,74	1.202.888,00		27.691,74	1.202.888,00	18,031,29					45,723
IV	2.7	Mobili e arredi		57,107,25	688.872,00		57,107,25	688.872,00	10,326,19					67,433
	2.8	Infrastrutture			2.055,00			2.055,00	30,80					31
	2.99	Altri beni materiali		633,045,56	5.118.093,00		633,045,56	5.118.093,00	76.720,21					709,766
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	2,828,426,43	9,333,977,00		2,828,426,43	9,333,977,00	139,916,32					2,968,343
		Totale immobilizzazioni materiali		36,446,373,36	-	284,951,619,00	-	36,446,373,36	284,951,619,00	4,271,424,76				40,717,798
		Immobilizzazioni finanziarie (1)												-
	1	Partecipazioni in imprese controllate	BI11	2,155,990,00	14,164,696,00		2,155,990,00	14,164,696,00	212,626,62	-	2,132,107,90 (7)			236,511
	a	imprese partecipate	BI11a											-
	c	altri soggetti	BI11b	2.155.990,00	12.498.726,00		2.155.990,00	12.498.726,00	187.355,90	-	2,132,107,90			211,238
	2	Crediti verso			1.685.972,00			1.685.972,00	25.272,72					25,273
I	a	altre amministrazioni pubbliche	BI12		16,771,289,00			16,771,289,00	251,401,63					251,402
	b	imprese controllate							-					-
	c	imprese partecipate	BI12a		18.897,00			18.897,00	283,27					283
	d	altri soggetti	BI12b		16.752.392,00			16.752.392,00	251.118,36					251,118
	3	Altri titoli	BI12c BI12d BI13						-					-
		Totale immobilizzazioni finanziarie		2,155,990,00	0,00	30,955,987,00	0,00	2,155,990,00	30,955,987,00	464,030,26	-	2,132,107,90 (7)		487,912
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		38,921,937,91	0,00	565,191,487,00	0,00	38,921,937,91	565,191,487,00	8,472,229,39	-	2,132,107,90 (7)		45,262,050
		C) ATTIVO CIRCOLANTE												-
		Rimanenze	CI			9.546.566,00			9.546.566,00	143.103,02				143,103

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		riferimento	Comune		Società	Elisione Veritas	NOTA		Società	Veritas Percentuale Part. 1,499065%	RETTIFICHE PARTECIPAZIONI	NOTA	ATTIVO CONSOLIDATO
		art.2424 CC	Santa Maria di Sala	Santa Maria di Sala	Veritas S.p.a.	Veritas S.p.A.		Santa Maria di Sala	Veritas S.p.a.	0,01499			
Totale				0,00	9.546.566,00	0,00			9.546.566,00	143.103,02			143.103
II	Crediti ... (2)												-
	1 Crediti di natura tributaria		1.719.867,19	0,00				1.709.628,23					1.709.628
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												-
	b Altri crediti da tributi		1.661.084,99	-10.238,96				1.650.846,03					1.650.846
	c Crediti da Fondi perequativi		58.782,20					58.782,20					58.782
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		275.658,05		38.391.630,00			275.658,05	38.391.630,00	575.490,53			851.149
	a verso amministrazioni pubbliche		275.658,05		32.821.591,00	0,00		275.658,05	32.821.591,00	481.995,65			767.654
	esigibili entro esercizio successivo				5.186.138,00				5.186.138,00	77.740,21			77.740
	esigibili oltre esercizio successivo				5.186.138,00				5.186.138,00	77.740,21			77.740
	b imprese controllate				135.677,00				135.677,00	2.033,80			2.034
	esigibili entro esercizio successivo				135.677,00				135.677,00	2.033,80			2.034
	esigibili oltre esercizio successivo				-				-				-
	c imprese partecipate				5.434.362,00				5.434.362,00	81.461,09			81.461
	esigibili entro esercizio successivo				5.434.362,00				5.434.362,00	81.461,09			81.461
	esigibili oltre esercizio successivo				-				-				-
	d verso altri soggetti				-				-				-
	3 Verso clienti ed utenti		66.747,13		88.662.465,00	9.586,46	(6)	76.333,59	88.662.465,00	1.329.050,35			1.405.384
	esigibili entro esercizio successivo				88.662.465,00	0,00			88.662.465,00	1.329.050,35			1.329.050
	esigibili oltre esercizio successivo				-				-				-
	4 Altri Crediti		24.244,79		54.110.725,00			24.244,79	54.110.725,00	811.119,77			835.365
	a verso l'erario				23.949.187,00				23.949.187,00	359.998,31			358.998
	esigibili entro esercizio successivo				2.473.229,00				2.473.229,00	37.073,70			37.074
	esigibili oltre esercizio successivo				21.475.958,00				21.475.958,00	321.924,61			321.925
	b per attività svolta per terzi				-				-				-
	c altri		24.244,79		30.161.538,00			24.244,79	30.161.538,00	452.121,45			476.366
	esigibili entro esercizio successivo				19.963.893,00				19.963.893,00	299.258,76			299.259
	esigibili oltre esercizio successivo				10.197.645,00				10.197.645,00	152.862,70			152.863
	Totale crediti		2.085.517,16	-10.238,96	181.164.820,00	9.586,46	(6)	2.085.964,66	181.164.820,00	2.715.660,65			4.801.525
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI												-
	1 partecipazioni				-				-				-
	2 altri titoli				48.855,00				48.855,00	732,34			732
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	48.855,00	0,00			48.855,00	732,34			732
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE												-
	1 Conto di tesoreria		1.765.797,09		-			1.765.797,09	-	-			1.765.797
	a Istituto tesoriere		1.765.797,09					1.765.797,09					1.765.797
	b presso Banca d'Italia												-
	2 Altri depositi bancari e postali				103.848.310,00			2.992,88	103.848.310,00	1.556.686,18			1.559.679
	3 Denaro e valori in cassa				38.827,00				38.827,00	582,02			582
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente												-
	Totale disponibilità liquide		1.768.789,97	0,00	103.887.137,00	0,00		1.768.789,97	103.887.137,00	1.557.268,19			3.326.058
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.855.307,13	-10.238,96	294.598.523,00	9.586,46	(6)	3.854.654,63	294.647.378,00	4.416.764,21			8.271.419
	D) RATEI E RISCONTI												-
1	Ratei attivi				1.037,00				1.037,00	15,54			16
	2 Risconti attivi		34.242,00		10.181.282,00			34.242,00	10.181.282,00	152.617,42			186.859
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		34.242,00	0,00	10.182.319,00	0,00		34.242,00	10.182.319,00	152.632,96			186.875
	TOTALE DELL'ATTIVO		42.811.487,04	-10.238,96	870.021.184,00	9.586,46		42.810.834,54	870.021.184,00	13.042.349,89	-	2.132.107,90	53.720.344

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento	Comune	Elisioni	NOTA	Società	Elisione Veritas	NOTA	Veritas Percentuale Part. 1,499065%	Comune	NOTA	RETTIFICHE PARTECIPAZIONI	PASSIVO CONSOLIDATO
			Santa Maria di Sala	Santa Maria di Sala		Veritas S.p.a.	Veritas S.p.A.		0,01499	Santa Maria di Sala			
	A) PATRIMONIO NETTO	art.2424 CC							0,01499				
I	Fondo di dotazione	AI	3.912.105,57			142.235.350,00			2.132.107,90	3.912.105,57	(7)	- 2.132.107,90	3.912.106
II	Riserve		31.088.738,87			107.280.467,00			1.608.134,20	31.088.739,14	(8)	- 1.608.134,20	31.088.739
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII				107.280.467,00			1.608.134,20		(8)	- 1.608.134,20	3.216.268
b	da capitale	AI, AIII	288.503,35						-	288.503,35			288,503
c	da permessi di costruire		288.440,85						-	288.440,85			288,441
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		30.511.794,67						-	30.511.794,67			30.511,795
e	altre riserve indisponibili								-		(9)	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	413.991,85			14.869.772,00			222.897,88				631,199
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					264.385.589,00	0,00		3.963.139,98				
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi**								-				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi**								-				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi ** (vedi nota in calce)						0,00		-				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		35.414.836,29	0,00		264.385.589,00	0,00		3.963.139,98	35.000.844,71	-	3.740.242,10	35.632,043
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI												
1	per trattamento di quiescenza	B1											-
2	per imposte	B2				9,032.632,00			135,399,13				135,399
3	altri	B3	1,675,64			54,042.451,00			810,096,34	1,675,64			811,772
4	Fondo consolidamento per rischi e oneri futuri											1,608,134,20	1,608,134
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1,675,64	0,00		63,075.083,00	0,00		945,495,47	1,675,64		1,608,134,20	2,555,305
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C				26,562,143,00			398,166,51				398,167
	TOTALE T.F.R. (C)			0,00		26,562,143,00	0,00		398,166,51				398,167
	D) DEBITI (1)												
1	Debiti da finanziamento		5.280.917,88			282.372.024,00			4.232.756,60	5.280.917,88			9.513,674
a	prestiti obbligazionari	D1e D2				116.116.407,00			1.740.584,93				1.740,585
	esigibili entro esercizio successivo					4.978.729,00			74.631,15				74,631
	esigibili oltre esercizio successivo					111.137.678,00			1.665.953,79				1,665,954
b	v/ altre amministrazioni pubbliche					-			-				-
c	verso banche e tesoriere	D4				158.103.242,00	0,00		2.369.967,60				2,369,968
	esigibili entro esercizio successivo					23.760.509,00			356.170,03				356,170
	esigibili oltre esercizio successivo					134.342.733,00			2.013.797,57				2,013,798
d	verso altri finanziatori	D5	5.280.917,88			8.152.375,00			122.204,10	5.280.917,88			5,403,122
	esigibili entro esercizio successivo					5.698.733,00			85.424,01				85,424
	esigibili oltre esercizio successivo					2.433.642,00			36.780,09				36,780
2	Debiti verso fornitori	D7	980.653,56	15.277,43	(6)	93.049.270,00			1.394.808,56	995.930,99			2.390,740
	esigibili entro esercizio successivo					93.049.270,00			1,394.808,56				1,394,809
	esigibili oltre esercizio successivo												-
3	Acconti	D6				791.049,00			11,857,82				11,858
	esigibili entro esercizio successivo					791.049,00			11,857,82				11,858
	esigibili oltre esercizio successivo					-			-				-
4	Debiti per trasferimenti e contributi		417.296,96			83.353.892,00	10,238,96	(5)	1,239.235,85	417.296,96			1,656,533
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					-			-				-
b	altre amministrazioni pubbliche		246.293,08			78.483.045,00	10,238,96	(5)	1,166.221,88	246.293,08			1,412,515
	esigibili entro esercizio successivo					44.510.301,00			667,209,41				667,209
	esigibili oltre esercizio successivo					33.972.744,00			509,251,43				509,251
c	imprese controllate	D9				332.158,00			4,979,05				4,979
	esigibili entro esercizio successivo					332.158,00			4,979,05				4,979
	esigibili oltre esercizio successivo					-			-				-
d	imprese partecipate	D10				4.538.689,00			68,034,95				68,035
	esigibili entro esercizio successivo					3.638.671,00			54,543,68				54,544
	esigibili oltre esercizio successivo					900.018,00			13,491,27				13,491
e	altri soggetti	D12,D13,D14	171.003,88			-			-	171.003,88			171,004
5	altri debiti		299.464,05			55.619.870,00			833.741,82	299.464,05			1,133,206
a	tributari		67.885,61			6.035.134,00			90.466,66	67.885,61			158,352
	esigibili entro esercizio successivo					6.035.134,00			90.466,66				90,467
	esigibili oltre esercizio successivo					-			-				-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		10.593,01			7.345.070,00			110,102,60	10.593,01			120,696
	esigibili entro esercizio successivo					7.345.070,00			110,102,60				110,103
	esigibili oltre esercizio successivo					-			-				-
c	per attività svolta per c/terzi (2)					-			-				-
d	altri		220.985,43			42.239.666,00			633.172,59	220.985,43			854,158

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento	Comune	Elisioni	NOTA	Società	Elisione Veritas	NOTA	Veritas Percentuale Part. 1,499065%	Comune	NOTA	RETTIFICHE PARTECIPAZIONI	PASSIVO CONSOLIDATO
			Santa Maria di Sala	Santa Maria di Sala		Veritas S.p.a.	Veritas S.p.A.		Santa Maria di Sala				
I II	esigibili entro esercizio successivo	art.2424 CC				28.334.909,00			0,01499				424,740
	esigibili oltre esercizio successivo					13.904.757,00			208,432,31				208,432
	TOTALE DEBITI (D)		6.978.332,45	15.277,43	(6)	515.186.105,00	10.238,96	(5)	7.712.400,65	6.993.609,88			14.706,011
	EL RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI												
	Ratei passivi		4.734,44			34.241,00			513,25	4.734,44			5,248
	Risconti passivi		411.908,22			778.023,00			11.662,55	411.908,22			423,571
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		411.908,22			-			-	411.908,22			411,908
	da altre amministrazioni pubbliche					-			-				-
	da altri soggetti					-			-				-
	Concessioni pluriennali					778.023,00			11.662,55				11,663
	Altri risconti passivi												-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		416.642,66	0,00		812.264,00	0,00		12,175,81	416.642,66			428,818
	TOTALE DEL PASSIVO		42.811.487,04	15.277,43	(6)	870.021.184,00	10.238,96	(5)	13.031.378,43	42.412.772,89	-	2.132.107,90	53.720,344
	CONTI D'ORDINE												
	1) Impegni su esercizi futuri												-
	2) beni di terzi in uso		504.194,90							504.194,90			504,195
	3) beni dati in uso a terzi		1.025.536,40							1.025.536,40			1.025,536
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					36.072.000,00			540.719,28				540,719
	5) garanzie prestate a imprese controllate					46.822.812,00			701.870,95				701,871
	6) garanzie prestate a imprese partecipate					-			-				-
	7) garanzie prestate a altre imprese					8.730.231,00			130.866,16				130,866
	TOTALE CONTI D'ORDINE		1.529.731,30	0,00		91.624.843,00	0,00		1.373.456,40	1.529.731,30			2.903,188