



CITTÀ DI MOGLIANO VENETO

PROVINCIA DI TREVISO

ALLEGATO B

**Relazione illustrativa e nota integrativa al bilancio
consolidato comunale 2018**

Indice generale

NORMATIVA.....	3
FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
IL GRUPPO COMUNE DI MOGLIANO VENETO.....	4
PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	9
LE ELIMINAZIONI DELLE RELAZIONI INFRAGRUPPO.....	10
LE AZIENDE CONSOLIDATE E I PRINCIPALI DATI DI BILANCIO.....	22

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno dei principali aspetti del processo di riforma della pubblica amministrazione, attuato, in modo particolare, con la legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e la legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 lettera h)– stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo da assicurare trasparenza di informazione in merito ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 ha dato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, adottando schemi comuni di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”.

Inoltre l'art. 233 bis del D. Lgs. 267/2000 prevede che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011. Tale principio prevede la redazione di un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo con apposito provvedimento, ed approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, benché il termine sia solo ordinatorio.

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di meglio conoscere la natura e controllare la spesa pubblica nel suo complesso allo scopo di consentire la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie e poterne valutare l'efficacia con riferimento al complesso delle iniziative dell'ente, incluse quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società a partecipazione pubblica o di proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per reperire informazioni e conoscere risultati, relative alle società partecipate.

Il bilancio consolidato deve dunque rappresentare uno strumento volto al superamento delle carenze informative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, consentendo così una più corretta e completa rappresentazione delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve, in ultima analisi, consentire all'ente Capogruppo di disporre di un nuovo strumento gestionale in grado di agevolare un più elevato livello di controlli a livello societario e di tutti quei soggetti in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Sotto il profilo economico finanziario, invece, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

II GRUPPO COMUNE DI MOGLIANO VENETO

Come previsto dal principio contabile applicato del bilancio consolidato, l'attività preliminare da porre in essere è consistita in una ricognizione delle partecipazioni dell'Ente, al fine di esaminarne e valutarne correttamente i legami con la capogruppo.

A tale scopo, con Delibera n.184 del 16 maggio 2019 ad oggetto "Bilancio Consolidato 2018 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel "Gruppo Comune di Mogliano Veneto" e nel perimetro di consolidamento. Linee guida per la redazione del bilancio consolidato 2018", la Giunta ha dato atto dell'elenco delle partecipazioni comunali che compongono il gruppo Comune di Mogliano Veneto, approvando altresì il perimetro di consolidamento.

Si è pertanto proceduto ad approvare l'elenco n. 1 del Gruppo Mogliano Veneto, l'elenco n. 2 delle società oggetto di consolidamento e le linee guida per la redazione del bilancio consolidato. Le società/enti del G.A.P. possono essere escluse dal perimetro di consolidamento nei casi di "irrilevanza" disciplinati dall'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e pertanto, come si dirà qui di seguito, il comune di Mogliano Veneto ha proceduto ad escludere alcune società/enti in base al principio dell'irrilevanza.

Il "Gruppo comune di Mogliano Veneto" si compone come segue:

Denominazione	% di partecipazione diretta del Comune	Classificazione componenti Gruppo Amministrazione Pubblica
VERITAS S.P.A. Capogruppo con sue controllate (GRUPPO VERITAS)	0,000344	Società partecipata direttamente. Società a totale partecipazione pubblica Affidataria in house di servizi pubblici locali. Rientra nella definizione di società partecipata ai sensi della normativa sul bilancio consolidato
SERVIZI PUBBLICI LOCALI SPL S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	100	Società fallita il 22/6/2016.

CONSIGLIO DI BACINO - LAGUNA DI VENEZIA	3,498	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	0,8	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011, in assenza di affidamenti diretti di forniture e servizi
CONSIGLIO DI BACINO - VENEZIA AMBIENTE	3,157	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011

Di queste società **non** sono oggetto di consolidamento le seguenti:

- il CEV va escluso in quanto trattasi di partecipazione irrilevante in quanto inferiore all'1%;
- il Consiglio di Bacino-Venezia Ambiente va escluso per partecipazione irrilevante, in quanto le poste contabili previste dal principio (ricavi caratteristici, totale attivo, patrimonio netto) risultano inferiori alla soglia del 3% sui medesimi parametri di bilancio del Comune di Mogliano Veneto;

Si riportano qui di seguito le classificazioni degli enti/società del GAP suddivise per missioni di bilancio:

Denominazione	% di partecipazione diretta del Comune	Classificazione componenti Gruppo Amministrazione Pubblica	MISSIONI DI RIFERIMENTO (art. 14 del D. Lgs. 118/2011)
VERITAS S.P.A. Capogruppo con sue controllate	0,000344	Società partecipata direttamente. Società a totale partecipazione pubblica Affidataria in house di servizi pubblici locali. Rientra nella definizione di società partecipata ai sensi della normativa sul bilancio consolidato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
CONSIGLIO DI BACINO - LAGUNA DI VENEZIA	3,498	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV	0,8	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011, in assenza di affidamenti diretti di forniture e servizi	Servizi istituzionali generali e di gestione
CONSIGLIO DI BACINO - VENEZIA AMBIENTE	3,157	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;

Per quanto riguarda Veritas, si precisa che alla società, oltre al servizio rifiuti, è affidato anche il servizio idrico la cui spesa a carico dell'Ente si trova suddivisa su più missioni del bilancio comunale, a seconda dell'utenza di riferimento.

Il perimetro di consolidamento risulta quindi essere il seguente:

Denominazione	% di partecipazione diretta del Comune	Classificazione componenti Gruppo Amministrazione Pubblica
VERITAS S.P.A. Capogruppo con sue controllate (GRUPPO VERITAS)	0,000344	Società partecipata direttamente. Società a totale partecipazione pubblica Affidataria in house di servizi pubblici locali. Rientra nella definizione di società partecipata ai sensi della normativa sul bilancio consolidato
CONSIGLIO DI BACINO - LAGUNA DI VENEZIA	3,498	Ente strumentale partecipato Art. 11 -ter comma 2 D. Lgs. 118/2011

Con note prot. n. 19373 e 19374 del 21 maggio 2019 è stata trasmessa ai componenti del perimetro la sopra citata delibera di giunta e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018 allo scopo di consentire alla società di predisporre le informazioni di dettaglio relative alle operazioni infra gruppo, la riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 e altre informazioni utili per la redazione della nota integrativa.

Relativamente a Veritas va precisato che, in presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato oggetto di consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo (all. 4/4 par. punto 3). Pertanto il consolidamento va effettuato sul bilancio consolidato che, a sua volta Veritas – in qualità di capogruppo – ha redatto per l'esercizio 2018. Il bilancio è stato approvato dall'assemblea dei soci in data 26 giugno 2019, con relativa presa d'atto assembleare delle risultanze del bilancio consolidato del gruppo Veritas s.p.a.. Le società consolidate da Veritas capogruppo sono le seguenti:

<u>società consolidate</u>	<u>sede</u>	<u>capitale sociale</u>	<u>31.12.2018</u> <u>quota di partecipazione del gruppo</u>	<u>31.12.2017</u>
Veritas spa (capogruppo)	Venezia	145.397.150		
Ecoprogetto Venezia srl	Venezia	42.120.000	44,86%	44,86%
Vier srl	Venezia	100.000	100,00%	100,00%
Mive srl <i>in liquidazione</i>	Mirano (Ve)	110.000	100,00%	100,00%
Eco-ricicli Veritas srl	Venezia	7.000.000	82,34%	78,06%
Sifagest scarl <i>in liquidazione</i>	Venezia	500.000	65,00%	64,40%
Asvo spa	Portogruaro (Ve)	18.969.650	55,75%	55,75%
Consorzio bonifica Fusina <i>in liquidazione</i>	Venezia	100.000	82,05%	78,32%
Metalrecycling Venice srl	Venezia	100.000	82,34%	78,06%
Depuracque servizi srl	Salzano (Ve)	223.080	100,00%	
Lecher ricerche e analisi srl	Salzano (Ve)	46.800	100,00%	
Rive srl	Venezia	100.000	70,00%	
società consolidate in conformità all'Ifrs 5				
Steriladria srl	Adria (Ro)	100.000		40,37%

Le quote di partecipazione indiretta che il comune di Mogliano Veneto detiene con riferimento alle società consolidate dalla capogruppo Veritas sono le seguenti:

Denominazione	% di partecipazione diretta	% di partecipazione indiretta	Inclusione nel Gap	Consolidamento
Ecoprogetto Venezia Srl		0,000154	No	Tramite il consolidato Veritas
Vier Srl		0,000344	No	Tramite il consolidato Veritas
Mive srl in liquidazione		0,000344	No	Tramite il consolidato Veritas
Eco-ricicli Veritas srl		0,000283	No	Tramite il consolidato Veritas
Sifagest scarl in liquidazione		0,000224	No	Tramite il consolidato Veritas
Asvo spa		0,000192	No	Tramite il consolidato Veritas
Consorzio bonifica Fusina in liquidazione		0,000282	No	Tramite il consolidato Veritas
Metalrecycling Venice srl		0,000283	No	Tramite il consolidato Veritas
Depuracque servizi srl		0,000344	No	Tramite il consolidato Veritas
Lecher ricerche e analisi srl		0,000344	No	Tramite il consolidato Veritas
Rive srl		0,000241	No	Tramite il consolidato Veritas

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia, invece, dichiara nella propria relazione al rendiconto 2018 di non avere partecipazioni dirette o indirette.

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D.LGS. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi patrimoniali ed economici di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato. Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili sono quella del "metodo integrale", e quella del "metodo proporzionale".

Il metodo del consolidamento integrale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; consiste nell'integrale inclusione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità. Le quote di partecipazioni di terzi vengono evidenziate nel patrimonio netto in una voce denominata "capitale e riserve di terzi" analogamente agli "utili di spettanza di terzi", evidenziati in una voce separata dell'utile di gruppo. Il **metodo del consolidamento proporzionale** evidenzia la sola quota del valore delle partecipate di proprietà del gruppo e non compare la voce "patrimonio netto di terzi" né quella "utile di terzi", tranne nel caso che ad essere consolidato sia a sua volta un bilancio consolidato.

Nel Gruppo Mogliano Veneto, poiché il consolidamento riguarda una società partecipata ed un ente strumentale partecipato, il consolidamento dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico avviene con metodo c.d. Proporzionale, cioè aggregando voce per voce i singoli valori contabili del bilancio comunale al corrispondente valore contabile del bilancio della società e dell'ente per un importo proporzionale alla quota di partecipazione. Poiché linea per linea si consolida solo la quota di pertinenza del gruppo le voci di spettanza dei terzi, pur indicate, non assumono il medesimo significato come nel metodo c.d. Integrale, ma sono il risultato di un mero calcolo aritmetico rispetto al bilancio di uno dei due soggetti aggregati. Il gruppo VERITAS spa è consolidato con il metodo proporzionale con quota 0,000344% da applicare a tutti i valori di stato Patrimoniale e Conto economico, ed il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia è consolidato con il metodo proporzionale con quota 3,498% da applicare a tutti i valori di stato Patrimoniale e Conto economico

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno quindi eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché

costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari; eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- eliminare gli eventuali utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, 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).

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato approvato con il D.Lgs.118/2011.

Nella redazione del bilancio il Comune di Mogliano Veneto ha richiesto alle proprie controllate e partecipate incluse nel perimetro di consolidamento un controllo accurato sui dati di bilancio secondo i principi previsti dagli artt. 2423 e succ. del Codice Civile e criteri di valutazione generali contenuti nei principi contabili nazionali e internazionali.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza per ciascuna delle entità considerate: immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie; partecipazioni; disponibilità liquide; fondo rischi; costi e ricavi; crediti e debiti; ratei e risconti.

Il bilancio consolidato di Veritas è redatto secondo i principi contabili internazionali (Ias/Ifrs) emanati dall'*International accounting standards board* (Iasb) e adottati dall'Unione europea.

Il principio generale adottato nella predisposizione del bilancio consolidato di Veritas s.p.a. è quello del costo, a eccezione delle attività e passività finanziarie (inclusi gli strumenti derivati) valutate a *fair value*. Il bilancio è stato redatto in base al presupposto della continuità aziendale.

Ai fini delle rilevazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Nella predisposizione del bilancio Veritas spa, per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti, valutati al valore equo del corrispettivo pagato o ricevuto, comprendono le rilevazioni di fine esercizio che trovano riscontro nelle contropartite della situazione patrimoniale-finanziaria. In relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

Si ritiene che, vista la dimensione del gruppo Veritas e le sue peculiarità operative, sia opportuno mantenere invariati i criteri di valutazione applicati da Veritas, anche se non sempre coincidenti con quelli dell'ente, considerata anche la scarsa significatività dei valori patrimoniali ed economici - rettificati proporzionalmente per lo 0,000344 - ai fini della corretta lettura del bilancio consolidato del Gruppo Mogliano Veneto.

Per quanto attiene il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia la conformità dei criteri di valutazione e dei principi contabili è assicurata dall'assoggettamento del medesimo ente agli stessi principi dettati dal d.l.gs. 118/2011 per il comune.

LE ELIMINAZIONI DELLE RELAZIONI INFRAGRUPPO

Un ulteriore passaggio necessario per la realizzazione del bilancio consolidato, dopo la definizione dell'area di consolidamento e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai conti delle aziende, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

Il bilancio consolidato del Gruppo di Amministrazione Locale deve considerare soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato deve infatti mirare a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica. Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono: si rischierebbe altrimenti di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo avvenute nell'esercizio 2018 distinte per tipologia: costi/ricavi, rapporti finanziari di debito/credito, eventuali pagamenti di dividendi etc.. dopo aver individuato le modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo si è proceduto alla verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e degli eventuali disallineamenti in termini quali-quantitativi.

E' da sottolineare che Veritas spa ha fornito al Comune di Mogliano Veneto i dati richiesti con la nota sopra citata mentre il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia non ha fornito alcun dato. La redazione del consolidato si è basata, per quest'ultimo ente, solo sui dati rinvenibili nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet contenuti nella deliberazione di approvazione del rendiconto, oltre che sulla contabilità del comune dalla quale non risulta alcuna partita reciproca. I dati forniti da Veritas riguardano anche partite infragruppo tra la medesima ed il Consiglio di Bacino che sono stati elisi, in mancanza di indicazioni da parte del principio, rapportandoli alla percentuale di partecipazione in Veritas.

La verifica ha comportato la rilevazione di alcuni disallineamenti con Veritas che però non sono stati oggetto di scritture di preconsolidamento stante la irrilevanza delle somme in gioco. In ogni caso si tratta, per quanto riguarda i crediti e debiti, disallineamenti già emersi in sede di verifica dei saldi reciproci propedeutica all'approvazione del rendiconto 2018 del comune e non indicativi di alcuna situazione patologica nei rapporti comune/società.

Disallineamento Costi/Ricavi

Rettifiche preconsolidamento del conto economico								
			Tipo conto	Codice Conto	STORNARE DA	STORNARE DA	STORNARE DA	
Ente/Società	% partecip.			RICAVI	RICAVI %	COSTI	COSTI %	Controparte
GRUPPO VERITAS	0,000344	Corrispettivo per igiene ambientale – nota di credito da emettere	Elisione non inserita in quanto somme non rilevate in contabilità comunale e irrilevanti	-6.274,00	0,02			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	Corrispettivo per igiene ambientale – nota di credito da emettere	Elisione non inserita in quanto somme non rilevate in contabilità comunale e irrilevanti			-6.274,00	0,02	GRUPPO VERITAS

Disallineamenti Crediti/Debiti

Rettifiche preconsolidamento dello Stato patrimoniale

					STORNARE	STORNARE	STORNARE	STORNARE	
		Note	Tipo conto	Codice Conto	DA	DA	DA	DA	
Ente/Società	% partecip.				CREDITI	CREDITI %	DEBITI	DEBITI %	Controparte
GRUPPO VERITAS	0,000344	Addizionale prov. Tares	Stato patrimoniale passivo	Elisione non inserita in quanto somme non rilevate in contabilità comunale (accertamento per cassa) e irrilevanti			523,90	0,00	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	addizionale pro. Tari	Stato patrimoniale passivo	Elisione non inserita in quanto somme non rilevate in contabilità comunale (accertamento per cassa) e irrilevanti			75.007,69	0,26	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	Addizionale prov. Tares	Stato patrimoniale attivo	Elisione non inserita in quanto somme non rilevate in contabilità comunale (accertamento per cassa) e irrilevanti	523,90	0,00			GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	addizionale pro. Tari	Stato patrimoniale attivo	Elisione non inserita in quanto somme non rilevate in contabilità comunale (accertamento per cassa) e irrilevanti	75.007,69	0,26			GRUPPO VERITAS

Dopo avere analizzato i disallineamenti si è proceduto alla elisione proporzionale delle partite reciproche; data la percentuale di partecipazione molto bassa, si evidenzia che le partite reciproche, pur raggiungendo importi anche considerevoli, sono di fatto elise nello Stato patrimoniale e nel Conto Economico per importi molto piccoli, quasi irrilevanti.

La tipologia dei servizi in house affidati a Veritas Spa portano a includere tra i saldi reciproci i debiti e crediti e i costi/ricavi iscritti nelle rispettive contabilità dell'esercizio 2018, in riferimento al servizio idrico. Per quanto detto sopra, tali saldi andranno esclusi dal bilancio consolidato. Per quanto riguarda la gestione del servizio di raccolta-smaltimento rifiuti e la gestione amministrativa della Tares/Tari (redazione del piano economico finanziario, riscossione della tassa fino alla gestione del contenzioso) si intendono operazioni all'interno del gruppo le grandezze finanziarie e i costi/ricavi relativi al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti erogato da Veritas attraverso la propria struttura (personale, macchine e attrezzature, proprio indebitamento etc.) per tutte le utenze del territorio comunale (domestiche e non), i cui costi vengono fatturati mensilmente al Comune. Per quanto riguarda il servizio amministrativo di riscossione Tari/Tares e gestione del contenzioso i rapporti finanziari inclusi nel gruppo di consolidamento si limitano a registrare le somme effettivamente riscosse da Veritas e non ancora riversate nelle casse comunali, a seguito di sfasature temporali oltre l'esercizio oggetto di consolidamento. Per quanto detto sopra, tali saldi andranno esclusi dal bilancio consolidato.

I saldi reciproci tra Veritas e Consiglio di Bacino riguardano, prevalentemente, il trasferimento per contributo di funzionamento dalla prima al secondo.

Partecipazione azionaria – riserva di consolidamento

In base a quanto previsto dai principi contabili (OIC n. 17), 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 della corrispondente frazione di patrimonio netto della società, alla data del primo consolidamento. In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni di capitale 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, che rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio dell'Ente e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della società.

DENOMINAZIONE	% partecipazione del comune	PATRIMONIO NETTO 31.12.2018 (escluso utile)	PATRIMONIO NETTO 31.12.2018 PROPORZIONALE (escluso utile)	VALORE PARTECIPAZIONE NEL BILANCIO DEL COMUNE	DIFFERENZA= fondo di consolidamento
GRUPPO VERITAS	0,000344	268.110.709,00	922,30	772,57	149,73
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	3,4980	2.458.012,27	85.981,27	-	85.981,27
					86.131,00

Nel caso del GRUPPO VERITAS consolidato con il metodo proporzionale, l'eliminazione riguarda la partecipazione iscritta nell'Attivo patrimoniale del Comune di Mogliano Veneto che corrisponde allo 0,000344% del capitale sociale della controllata.

L'elisione del valore della partecipazione azionaria in Veritas pari a € 772,57, iscritto nell'attivo dello stato Patrimoniale del comune, confrontato con il valore del capitale netto del gruppo Veritas proporzionale alla quota di partecipazione dell'Ente (pari a € 922,30) genera una differenza positiva di € 149,73 – al netto del risultato d'esercizio - che viene conteggiata tra le riserve di consolidamento nel capitale netto consolidato. La partecipazione in Veritas è iscritta nello S.P. del comune al valore del capitale netto. Si è già proceduto nel tempo a rivalutazioni aggiornate di anno in anno, col metodo dell'ultimo valore di capitale netto approvato da Veritas. La differenza di consolidamento calcolata in questa sede sconta le differenti tempistiche di approvazione del bilancio rispetto a quelle dell'ente.

Nel caso del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia, consolidato con il metodo proporzionale, l'eliminazione riguarda la partecipazione iscritta nell'Attivo patrimoniale del Comune di Mogliano Veneto che corrisponde al 3,498 % del capitale sociale.

L'elisione del valore della partecipazione nel Consiglio di Bacino Laguna di Venezia pari a € 0,00, iscritto nell'attivo dello stato Patrimoniale del comune, confrontato con il valore del capitale netto del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia proporzionale alla quota di partecipazione dell'Ente (pari a € 85.981,27) genera una differenza positiva di € 85.981,27 – al netto del risultato d'esercizio - che viene conteggiata tra le riserve di consolidamento nel capitale netto consolidato.

Operazioni infragruppo Ricavi/Costi

Rettifiche del conto economico											
					Tipo conto	Codice Conto Economico	STORNARE	STORNARE	STORNARE	STORNARE	
							DA	DA	DA	DA	
Ente/Società	% partecip.	tipo ente	tipo consolid.	Note			RICAVI	RICAVI %	COSTI	COSTI %	Controparte
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Corrispettivo per igiene ambientale	Economico	a4c	3.621.884,00	12,46			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Ricavi per trattamento rifiuti urbani	Economico	a4c	4.540,00	0,02			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Ricavi per sopralluoghi fognature e immissioni	Economico	a4c	350,00	0,00			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Servizio idrico	Economico	a4c	40.161,50	0,14			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Oneri assessore	Economico	a8	6.330,79	0,02			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Servizio idrico - int mora	Economico	a8	1,69	0,00			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Servizio idrico - Saldo Ratei	Economico	a4c	4.934,46	0,02			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Corrispettivo per igiene ambientale	Economico	b10			3.621.884,00	12,46	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Ricavi per trattamento rifiuti urbani	Economico	b10			4.540,00	0,02	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Ricavi per sopralluoghi fognature e immissioni	Economico	b10			350,00	0,00	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Servizio idrico	Economico	b10			40.161,50	0,14	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Oneri assessore	Economico	b10			6.330,79	0,02	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Servizio idrico - int mora	Economico	b10			1,69	0,00	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Servizio idrico - Saldo Ratei	Economico	b10			4.934,46	0,02	GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Imu/Tasi/Tares	Economico	b18			13.444,32	0,05	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Imu/Tasi/Tares (proventi tributar)	Economico	a1	13.444,32	0,05			GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Sanzioni cds	Economico	b18			126,54	0,00	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Sanzioni cds (altri ricavi e proventi diversi)	Economico	a8	126,54	0,00			GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Rimborsi servizio idrico	Economico	b18			30,00	0,00	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	0,000344	CAPOGRUPPO	proporzionale	Rimborsi servizio idrico (altri ricavi e proventi diversi)	Economico	a8	30,00	0,00			GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Contributo anno 2018	Economico	b18			596.520,00	2,05	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*	0,000344	ente strum.partecip.	proporzionale	Contributo anno 2018	Economico	a3a	596.520,00	2,05			GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Servizio idrico	Economico	a4c	158,24	0,00			CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*
GRUPPO VERITAS	0,000344	soc.partecipata	proporzionale	Servizio idrico	Economico	a4c	0,91	0,00			CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*	0,000344	ente strum.partecip.	proporzionale	Servizio idrico	Economico	b10			158,24	0,00	GRUPPO VERITAS
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*	0,000344	ente strum.partecip.	proporzionale	Servizio idrico	Economico	b20			0,91	0,00	GRUPPO VERITAS

Debiti/Crediti

Con riferimento invece ai rapporti di debito/credito, la conciliazione dei rapporti numerari reciproci è risultata già oggetto di certificazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, in base alla normativa di cui all'art 11 comma 6 – lettera j del D.Lgs. 118/2011.

Rettifiche dello Stato patrimoniale

				STORNARE	STORNARE	STORNARE	STORNARE	
	Note	Tipo conto	Codice Conto	DA	DA	DA	DA	
Ente/Società				CREDITI	CREDITI %	DEBITI	DEBITI %	Controparte
GRUPPO VERITAS	Tares	Stato patrimoniale passivo	d4b			16.779,53	0,06	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Servizi indivisibili Tares	Stato patrimoniale passivo	d4b			1.967,27	0,01	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Tares (interessi dilazione, interessi mora, sanzioni, evasione – elusione)	Stato patrimoniale passivo	d4b			3.994,64	0,01	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Tari	Stato patrimoniale passivo	d4b			2.187.434,67	7,52	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Tari (interessi dilazione, interessi mora, sanzioni, evasione-elusione)	Stato patrimoniale passivo	d4b			15.142,13	0,05	COMUNE DI MOGLIANO VENETO
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Tares	Stato patrimoniale attivo	cl1b	16.779,53	0,06		-	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Servizi indivisibili Tares	Stato patrimoniale attivo	cl1b	1.967,27	0,01			GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Tares (interessi dilazione, interessi mora, sanzioni, evasione – elusione)	Stato patrimoniale attivo	cl1b	3.994,64	0,01			GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Tari	Stato patrimoniale attivo	cl1b	2.187.434,67	7,52			GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Tari (interessi dilazione, interessi mora, sanzioni, evasione-elusione)	Stato patrimoniale attivo	cl1b	15.142,13	0,05			GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	Fatt 9500000930 del 21/12/2018 asporto vegetali	Stato patrimoniale attivo	cl2a	250,00	0,00			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Fatt 9500000929 del 21/12/2018 asporto vegetali	Stato patrimoniale attivo	cl2a	930,00	0,00			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Fatt 9500001026 del 31/12/2018 asporto vegetali	Stato patrimoniale attivo	cl2a	50,00	0,00			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Servizio igiene ambientale Prestazioni Novembre 2018	Stato patrimoniale attivo	cl2a	302.346,50	1,04			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Servizio igiene ambientale Prestazioni Dicembre 2018	Stato patrimoniale attivo	cl2a	302.346,50	1,04			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Causale COM MOGLIANO ONERI Assessore 4° TRIM 18	Stato patrimoniale attivo	cl2a	1.593,68	0,01			COMUNE DI MOGLIANO VENETO
GRUPPO VERITAS	Bollette servizio idrico emesse (importo al netto di iva – comprese note di accredito)	Stato patrimoniale attivo	cl2a	7.126,80	0,02			COMUNE DI MOGLIANO VENETO

Rettifiche dello Stato patrimoniale

		Tipo conto	Codice Conto	STORNARE	STORNARE	STORNARE	STORNARE	
	Note			DA	DA	DA	DA	
Ente/Società				CREDITI	CREDITI %	DEBITI	DEBITI %	Controparte
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Fatt 9500000930 del 21/12/2018 asporto vegetali	Stato patrimoniale passivo	d2			250,00	0,00	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Fatt 9500000929 del 21/12/2018 asporto vegetali	Stato patrimoniale passivo	d2			930,00	0,00	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Fatt 9500001026 del 31/12/2018 asporto vegetali	Stato patrimoniale passivo	d2			50,00	0,00	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Servizio igiene ambientale Prestazioni Novembre 2018	Stato patrimoniale passivo	d2			302.346,50	1,04	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Servizio igiene ambientale Prestazioni Dicembre 2018	Stato patrimoniale passivo	d2			302.346,50	1,04	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Causale COM MOGLIANO ONERI Assessore 4° TRIM 18	Stato patrimoniale passivo	d2			1.593,68	0,01	GRUPPO VERITAS
COMUNE DI MOGLIANO VENETO	Bollette servizio idrico emesse (importo al netto di iva - comprese note di accredito)	Stato patrimoniale passivo	d2			7.126,80	0,02	GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	Contributo anno 2018	Stato patrimoniale passivo	d2			596.520,00	2,05	CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*	Contributo anno 2018	Stato patrimoniale attivo	cll2c	596.520,00	2,05			GRUPPO VERITAS
GRUPPO VERITAS	Servizio idrico	Stato patrimoniale attivo	cll3	6,82	0,00			CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*	Servizio idrico	Stato patrimoniale passivo	d2			6,82	0,00	GRUPPO VERITAS

Dividendi

Nel 2018 non sono stati distribuiti dividendi dagli enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Spese del Personale

Le spese del personale, utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale delle componenti appartenenti al perimetro di consolidamento sono le seguenti:

	Spese per il personale (€)	Importo consolidato
COMUNE DI MOGLIANO V.TO *	4.059.971,97	4.059.971,97
GRUPPO VERITAS*	160.409.865,00	551,81
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA*	255.924,17	8.952,23
totale		4.069.476,01

Ripiano perdite

Il comune di Mogliano Veneto non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

In dettaglio, per il gruppo Veritas, nella voce risconti attivi è compreso per euro 4.398.000, un risconto riferito alla controllata Eco progetto per la sospensione dal 2016 al 2023 del costo per conduzione e gestione degli impianti di produzione di combustibile derivato da rifiuto prodotto dalla centrale di Fusina – come si evince dalla nota integrativa al bilancio consolidato del gruppo Veritas spa. L'importo residuale si riferisce a risconti attivi relativi a spese varie di gestione sostenute anticipatamente (fitti, assicurazioni, etc.), come da principi contabili.

Attivi

Ratei e risconti attivi		
ente/società	Importi complessivi	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	0,00	0,00
GRUPPO VERITAS	9.061.487,00	31,17
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA		-
totale		31,17

Passivi

In dettaglio, per il comune di Mogliano Veneto:

- risconti passivi su fitti attivi per € 25.856,55
- contributi agli investimenti (pari a quote di conferimenti a storno delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale concessi da stato, regione, altri enti

pubblici e da soggetti privati), per € 12.675.891,54.

Ratei e risconti passivi		
ente/società	Importi complessivi	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	12.701.748,09	12.701.748,09
GRUPPO VERITAS	193.121,00	0,66
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA		-
totale		12.701.748,75

Altri accantonamenti

In dettaglio, per il comune di Mogliano Veneto, si tratta quasi totalmente degli accantonamenti al Fondo rischi spl e swap e al Fondo rischi spese legali.

Per il Gruppo Veritas si tratta dei fondi per la gestione post – mortem delle discariche, del fondo cause legali, del fondo rischi su partecipazione

Altri accantonamenti		
ente/società	Importi complessivi	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	10.913.230,98	10.913.230,98
GRUPPO VERITAS	69.163.576,00	237,92
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	7.070,09	247,31
totale		10.913.716,21

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Non esistono crediti superiori ai 5 anni (scadenza successiva al 2022) per il comune di Mogliano Veneto. Per il Gruppo Veritas s.p.a. l'importo si riferisce a crediti v/ amministrazioni pubbliche.

Crediti		
ente/società	Importi complessivi	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO		0,00
GRUPPO VERITAS	1.332.121,00	4,58
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	n.d.	
totale		4,58

I debiti superiori a 5 anni per il comune di Mogliano Veneto consistono nel debito residuo relativo a mutui in essere stipulati a suo tempo dal Comune per gli importi con scadenza successiva al 2022.

I debiti superiori a 5 anni per il gruppo Veritas sono pari a € 52.203.071,00 per debiti di finanziamento - di cui € 42.699.000,00 verso banche ed € 9.504.071,00 per prestito obbligazionario .

Debiti		
ente/società	Importi complessivi	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	19.283.877,23	19.283.877,23
GRUPPO VERITAS	52.203.071,00	179,58
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	n.d.	
totale		19.284.056,81

Garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento (come da indicazioni riportate nella nota integrativa del Bilancio consolidato di Veritas)

I seguenti finanziamenti, erogati negli esercizi precedenti, sono garantiti da ipoteca:

- finanziamento stipulato a luglio 2009 da Veritas spa con Mediocredito del Friuli Venezia Giulia per k€ 20.000, il cui debito residuo al 31 dicembre 2018 è di k€ 9.824, garantito da ipoteca sull'immobile di Santa Croce 489, dove ha sede legale la società capogruppo;
- finanziamento stipulato nell'agosto 2011 da Veritas spa con Banca Antonveneta (ora Monte Paschi di Siena) per k€ 7.000, il cui debito residuo al 31 dicembre 2018 è di k€ 3.907, garantito da ipoteca sull'immobile del centro direzionale 2 di Mestre in via Orlanda 39;
- finanziamento acquisito nel dicembre 2011 da Veritas spa con Banca Intesa infrastrutture e sviluppo per k€ 1.200, il cui debito residuo al 31 dicembre 2018 è di k€ 596, garantito da ipoteca sull'area relativa all'ecocentro di Mogliano Veneto;
- finanziamento stipulato nel marzo 2014 da Veritas spa con Banca popolare dell'Alto Adige per k€ 800, il cui debito residuo al 31 dicembre 2018 è di k€ 456, garantito da ipoteca sulle aree di pertinenza della discarica di Ca' Perale a Mirano.

Interessi e altri oneri finanziari

ente/società	Interessi passivi e oneri finanziari	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	7.874,74	7.874,74
GRUPPO VERITAS*	14.881.006,00	51,19
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	0,00	-
totale		7.925,93

Comune di Mogliano Veneto: gli interessi si riferiscono ai mutui in essere al 31/12/2018,

Gruppo Veritas: Gli oneri finanziari sono così dettagliati:

(in migliaia di euro)	2018	2017
interessi passivi verso banche per scoperti di conto corrente	260	328
interessi passivi verso banche per finanziam. a medio-lungo termine	3.240	3.537
oneri finanziari per <i>leasing</i> finanziari e contratti di noleggio	99	278
oneri per valutazione a valore equo di derivati	177	256
oneri finanziari da altre attualizzazioni	837	833
oneri finanziari da attualizzaz.da imprese controllanti	13	0
oneri finanziari da attualizzazione Tfr	133	75
oneri finanziari su operazioni di <i>factoring</i>	347	385
interessi passivi su obbligazioni	4.917	4.955
svalutazione di partecipazioni	141	
altri oneri finanziari	1.322	1.512
accantonamento rischi per interessi di mora	3.537	0
totale oneri finanziari	15.022	12.160

* La tabella di dettaglio contiene anche la voce svalutazione di partecipazioni che nello schema ex d.lgs. 118/2011 è compresa in una diversa voce di conto economico.

Proventi straordinari

ente/società	Proventi straordinari	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	1.004.459,83	1.004.459,83
GRUPPO VERITAS	0,00	0,00
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	6.286,16	219,89
totale		1.004.679,72

Comune di Mogliano Veneto: Permessi di costruire per € 162.927,47 (destinati al finanziamento di spesa corrente), sopravvenienze attive per € 283.954,73 (per maggiori residui attivi riaccertati al netto delle insussistenze sui medesimi accertamenti), insussistenze del passivo per € 133.185,13 (per insussistenza di residui passivi) rimborso imposte indirette per € 41.632,00 (imposta di bollo virtuale) e plusvalenze patrimoniali € 16.873,11 (per alienazione aree) ed € 118.519,44 (per alienazione diritti reali), utilizzo fondo rischi contenzioso 59.398,41, rivalutazione beni immobili € 99.177,32, diminuzione fcde (su alcuni codici) € 12.290,04, diminuzione riserve per restituzione oneri di urbanizzazione € 76.502,18.

Oneri straordinari

ente/società	Oneri straordinari	Importi consolidati
COMUNE DI MOGLIANO V.TO	679.311,36	679.311,36
GRUPPO VERITAS	0,00	0,00
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	1.984,66	69,42
totale		679.380,78

Comune di Mogliano Veneto: Insussistenza di residui attivi (al netto di maggiori residui sugli stessi accertamenti) per € 237.868,94 , arretrati di anni precedenti 36.889,28, diminuzione attivo immobiliare per € 307.135,33, restituzione oneri di urbanizzazione € 76.502,18, minusvalenze su alienazione partecipazioni 1.232,63, rimborsi di tributi correnti per 19.683,00.

Compensi amministratori e sindaci

Nell'anno 2018 il Collegio dei Revisori del Comune di Mogliano Veneto non ha svolto funzioni anche per le imprese del Gruppo, oggetto di consolidamento.

Strumenti derivati

Comune di Mogliano Veneto - Il Comune di Mogliano Veneto ha stipulato nel dicembre 2006 un contratto relativo a strumenti finanziari derivati con Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo spa (ora Intesa Sanpaolo Spa) con scadenza 31 dicembre 2025. Il contratto rientra nelle ipotesi ammesse dal DM 1/12/2003 n. 389 e dalla circolare del Ministero dell'Economia e Finanze del 27/5/2004. Il capitale di riferimento è pari a Euro 24.623.273,58. Il tasso variabile di tale mutuo, stipulato per un importo pari a Euro 24.623.253,00, è ancorato a Euribor a 1 mese + spread pari a 0,092. L'Ente dal mese di aprile 2017 non paga più differenziale ed ha pertanto cessato di avere posizioni di rischio nei confronti di Banca Intesa.

Gruppo Veritas -

Al 31 dicembre 2018 il Gruppo ha in essere:

a. un contratto di tipo interest rate swap, stipulato l'1 giugno 2017 dalla capogruppo con Unicredit a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, con scadenza 30 giugno 2024, acceso con la stessa Unicredit per k€ 15.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2018 ammonta a k€ 12.851, pari allo 0,29% trimestrale. Tale contratto di interest rate swap ha un valore equo negativo al 31 dicembre 2018 di k€ -117.

b. un contratto di tipo interest rate option, stipulato il 30 maggio 2017 dalla capogruppo con Banco BPM a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con la stessa Banco Bpm per k€ 10.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio unico anticipato, calcolato sul valore nozionale iniziale dell'operazione (ovvero l'importo erogato del mutuo) pari a k€ 125. Tale contratto ha un valore di mercato al 31 dicembre 2018 pari a k€ 16. Il finanziamento sottostante scade il 30 giugno 2023.

c. un contratto di tipo interest rate swap, stipulato il 28 novembre 2018 da Depuracque servizi srl con Intesa Sanpaolo a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con Mediocredito Italiano in pari data per k€ 2.000. Il contratto prevede il pagamento di un premio sul valore nozionale residuo, che al 31 dicembre 2018 ammonta a k€ 1.900. Tale contratto ha un valore di mercato al 31 dicembre 2018 pari a k€ 14. Il finanziamento sottostante scade il 30 giugno 2023.

Nel corso del 2018 sono scaduti due contratti, uno di tipo option cap e l'altro di interest rate swap: il 30 gennaio 2018 è scaduto il contratto di tipo option cap, stipulato dalla capogruppo il 30 luglio 2013 con Banca Friuladria a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo acceso con la stessa Banca Friuladria per k€ 4.000; il 28 febbraio 2018 è scaduto il contratto di tipo interest rate swap, stipulato dalla capogruppo il 31 maggio 2013 con Unicredit a copertura dei rischi connessi a variazioni dei tassi di interesse correlati al mutuo passivo, acceso con la stessa Unicredit per k€ 15.000.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Grupo Veritas

Continua la fase di razionalizzazione delle partecipazioni, attraverso operazioni straordinarie di fusione e messa in liquidazione, in linea con gli obiettivi del piano di razionalizzazione approvato in sede di Comitato di controllo analogo ai sensi di legge.

L'11 gennaio 2019 la capogruppo ha acquisito il ramo di azienda da Eurekaambiente srl relativo al complesso dei beni organizzati per la gestione e lo smaltimento dei rifiuti derivanti dal fallimento della società Raam. Il prezzo di acquisto è stato pari a k€ 600. Nel ramo di azienda è presente un immobile situato a Pianiga (Ve).

Nel febbraio 2019 la controllata Sifagest scarl è stata posta in liquidazione, dopo il passaggio, ad agosto 2018, della gestione operativa degli impianti di Sifa alla capogruppo.

A febbraio 2019 Eco-ricicli Veritas srl ha presentato una proposta di finanza di progetto al Gruppo Veritas avente a oggetto i servizi di trattamento e selezione, per la successiva valorizzazione e/o avvio allo smaltimento, dei rifiuti urbani derivanti dalla raccolta differenziata della Città metropolitana di Venezia e del Comune di Mogliano Veneto. Il Cda di Veritas ha dichiarato la pubblica utilità della proposta. È previsto ora l'espletamento delle conseguenti procedure a evidenza pubblica.

Nell'ambito del piano di razionalizzazione delle società partecipate, la capogruppo sta sperando un'indagine conoscitiva di mercato al fine di esplorare e, mediante successiva selezione, valutare, l'interesse di operatori economici all'acquisto di quote del capitale sociale di Vier, propedeutico al futuro sviluppo strategico-operativo della stessa (sviluppo e applicazione delle energie rinnovabili).

Nel maggio 2019 Ecoprogetto è uscita totalmente dalla compagine sociale di Steriladria srl

LE AZIENDE CONSOLIDATE E I PRINCIPALI DATI DI BILANCIO

Come già ricordato le operazioni di consolidamento hanno riguardato il bilancio economico patrimoniale del Comune di Mogliano Veneto, il Bilancio consolidato del Gruppo Veritas S.p.A, ed il bilancio del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia. Per completezza si riportano i principali dati contabili desunti da tali bilanci:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di Mogliano Veneto	Gruppo Veritas	Consiglio di bacino
CREDITI VS PARTECIPANTI			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	92.546.125,42	596.819.141,00	744.670,15
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	502.342,23	262.259.090,00	133.485,53
- Immobilizzazioni materiali	92.038.657,56	313.532.817,00	611.184,62
- Immobilizzazioni finanziarie	5.125,63	21.027.234,00	0,00
Rimanenze	-	9.386.754,00	0,00
Crediti	5.031.544,56	182.013.803,00	598.562,61
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	16.370,00	0,00
disponibilità liquide	18.587.381,97	98.708.160,00	1.347.412,98
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	23.618.926,53	290.125.087,00	1.945.975,59
RATEI E RISCONTI	-	9.061.487,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	116.165.051,95	896.005.715,00	2.690.645,74

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Comune di Mogliano Veneto	Gruppo Veritas	Consiglio di bacino
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.437.504,78	288.564.913,00	2.528.003,78
PATRIMONIO NETTO TOTALE	69.437.504,78	288.564.913,00	2.528.003,78
FONDI RISCHI ED ONERI	10.913.230,98	69.163.576,00	7.070,09
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	26.407.526,00	-
DEBITI	23.112.568,10	511.676.579,00	155.571,87
RATEI E RISCONTI	12.701.748,09	193.121,00	-
TOTALE DEL PASSIVO	116.165.051,95	896.005.715,00	2.690.645,74

CONTO ECONOMICO	Comune di Mogliano Veneto	Gruppo Veritas	Consiglio di bacino
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	26.081.116,95	400.326.789,00	596.520,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	25.756.055,88	374.980.449,00	514.509,83
GESTIONE CARATTERISTICA	325.061,07	25.346.340,00	82.010,17
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.874,74	13.116.201,00	108,27
RETTIFICHE DI VALORE ED ATTIVITA' FINANZIARIE	253,35	345.957,00	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	325.148,47	-	4.301,50
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	273.036,72	7.878.108,00	16.428,43
RISULTATO D'ESERCIZIO	369.551,43	20.454.204,00	69.991,51

IL CONTO ECONOMICO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Si riporta qui di seguito il Conto economico consolidato per aggregati con evidenza del risultato della gestione operativa e della gestione finanziaria e straordinaria, con l'indicazione separata dei dati del comune di Mogliano Veneto:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Mogliano Veneto	Saldo Consolidamento	ANNO 2018
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	26.081.116,95	22.228,63	26.103.345,58
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	25.756.055,88	19.272,73	25.775.328,61
GESTIONE CARATTERISTICA	325.061,07	2.955,91	328.016,98
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.874,74	41,33	7.916,07
RETTIFICHE DI VALORE ED ATTIVITA' FINANZIARIE	253,35	1,19	254,54
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	325.148,47	150,47	325.298,94
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	273.036,72	547,57	273.584,29
RISULTATO D'ESERCIZIO	369.551,43	2.518,66	372.070,09

Il risultato d'esercizio consolidato si chiude con un utile d'esercizio pari a € 372.070,09 e si riferisce sostanzialmente all'utile del comune di Mogliano Veneto. Anche il Gruppo Veritas, ed il Consiglio di bacino chiudono in utile come sopra riportato.

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'Ente, al netto degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

	Anno 2018	Anno 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	13.279.978,62	13.660.560,66
Proventi da fondi perequativi	3.166.310,65	3.001.582,18
Proventi da trasferimenti e contributi	724.572,63	676.107,83
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	680.264,74	637.017,92
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	44.307,89	39.089,91
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.525.599,57	1.153.726,33
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	907.460,07	582.118,21
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	105.542,30	90.812,66
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	512.597,19	480.795,46
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,45	0,06
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7,32	4,77
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-
Altri ricavi e proventi diversi	7.406.876,35	3.047.001,31
totale componenti positivi della gestione A)	26.103.345,58	21.538.983,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	139.070,69	148.438,75
Prestazioni di servizi	9.400.623,61	9.303.594,61
Utilizzo beni di terzi	129.533,82	133.350,19
Trasferimenti e contributi	2.323.767,08	2.055.506,11
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.290.767,08	2.037.506,11
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	33.000,00	18.000,00
Personale	4.069.476,01	4.080.748,68
Ammortamenti e svalutazioni	3.597.804,84	2.224.213,74
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	162.432,31	140.654,79
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.135.284,50	2.083.546,16
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1,16	2,66
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.300.086,87	10,13
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2,76	0,12
Accantonamenti per rischi	5.768.091,24	175.508,56
Altri accantonamenti	10.862,19	3.530.041,36
Oneri diversi di gestione	336.101,88	510.020,45
totale componenti negativi della gestione B)	25.775.328,61	22.161.422,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	328.016,98	-622.439,33

Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. E' da precisare che il risultato è generalmente negativo ricomprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal conto economico.

	Anno 2018	Anno 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	3,61	2,50
<i>da società controllate</i>	0,00	-
<i>da società partecipate</i>	3,61	2,46
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,04
Altri proventi finanziari	6,25	301,92
Totale proventi finanziari	9,86	304,42
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	7.925,93	247.169,04
<i>Interessi passivi</i>	7.909,22	247.163,72
<i>Altri oneri finanziari</i>	16,71	5,32
Totale oneri finanziari	7.925,93	247.169,04
totale (C)	-7.916,07	-246.864,63

Gestione Straordinaria

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Contrariamente, però, a quanto precedentemente visto, nel caso dei proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali: - uno relativo al totale dei componenti positivi, - l'altro relativo al totale dei componenti negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub - totali e.1 - e.2. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

Nel nostro ente i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

	Anno 2018	Anno 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	254,08	2,17
Svalutazioni	-0,46	1,79
totale (D)	254,54	0,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>	1.004.679,72	
Proventi da permessi di costruire	162.927,47	397.837,75
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	748.376,96	610.403,70
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	16.873,11	157.551,80
<i>Altri proventi straordinari</i>	76.502,18	-
totale proventi	1.004.679,72	1.165.793,25
<i>Oneri straordinari</i>	679.380,78	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	601.645,97	44.932,71
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.232,63	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	76.502,18	19.418,31
totale oneri	679.380,78	64.351,02
Totale (E) (E20-E21)	325.298,94	1.101.442,23

Il risultato finale è la somma delle gestioni precedenti dedotte le imposte (nel caso prevalentemente l'irap a carico del comune).

	Anno 2018	Anno 2017
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	645.654,38	232.138,65
Imposte	273.584,29	245.870,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	372.070,09	-13.731,68
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-0,43	-

Le differenze rispetto all'anno precedente riguardano principalmente le voci A8) e b16) e si riferiscono all'introito ed al successivo accantonamento di quanto versato da Banca Intesa in esecuzione della sentenza del Tribunale di Milano n. 3845/2017 relativa al derivato.

LO STATO PATRIMONIALE

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per aggregati, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Mogliano Veneto e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Il patrimonio netto consolidato presenta un incremento di € 88.649,67 rispetto al corrispondente valore del solo comune di Mogliano Veneto. L'importo di € 388,09 è la somma algebrica della riserva di consolidamento, pari a € 86.131, e dell'aumento del risultato d'esercizio consolidato per € 2.518,67 per quota proporzionale dell'utile di esercizio del Gruppo Veritas.

Come previsto dal principio contabile del Bilancio Consolidato, il patrimonio di terzi non deve essere valorizzato in quanto già considerato pro-quota per le partecipate consolidate con il metodo proporzionale.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2018	%
CREDITI VS PARTECIPANTI		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	92.573.454,47	79,63%
di cui		0,00%
- Immobilizzazioni immateriali	507.913,73	0,44%
- Immobilizzazioni materiali	92.061.115,35	79,18%
- Immobilizzazioni finanziarie	4.425,39	0,00%
Rimanenze	32,29	0,00%
Crediti	5.053.096,59	4,35%
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,06	0,00%
disponibilità liquide	18.634.854,03	16,03%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	23.687.982,97	20,37%
RATEI E RISCONTI	31,17	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	116.261.468,61	100,00%

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	ANNO 2018	%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.526.154,45	59,80%
PATRIMONIO NETTO TOTALE	69.526.154,45	59,80%
FONDI RISCHI ED ONERI	10.913.716,21	9,39%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	90,84	0,00%
DEBITI	23.119.758,35	19,89%
RATEI E RISCONTI	12.701.748,75	10,93%
TOTALE DEL PASSIVO	116.261.468,61	100,00%

Di seguito la composizione sintetica, con raffronto rispetto all'anno precedente, delle principali voci di Stato Patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	CONSOLIDATO ANNO 2018	CONSOLIDATO ANNO 2017	Differenza
CREDITI VS PARTECIPANTI			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	92.573.454,47	92.542.025,69	31.428,78
di cui			0,00
- Immobilizzazioni immateriali	507.913,73	563.198,86	-55.285,13
- Immobilizzazioni materiali	92.061.115,35	91.967.187,16	93.928,19
- Immobilizzazioni finanziarie	4.425,39	11.639,67	-7.214,28
Rimanenze	32,29	33,60	-1,31
Crediti	5.053.096,59	5.694.001,28	-640.904,69
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,06	0,17	-0,11
disponibilità liquide	18.634.854,03	11.705.301,25	6.929.552,78
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	23.687.982,97	17.399.336,30	6.288.646,67
RATEI E RISCONTI	31,17	35,84	-4,67
TOTALE DELL'ATTIVO	116.261.468,61	109.941.397,83	6.320.070,78

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	CONSOLIDATO ANNO 2018	CONSOLIDATO ANNO 2017	Differenza
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	69.526.154,45	67.711.882,93	1.814.271,52
PATRIMONIO NETTO TOTALE	69.526.154,45	67.711.882,93	1.814.271,52
FONDI RISCHI ED ONERI	10.913.716,21	5.261.035,35	5.652.680,86
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	90,84	93,50	-2,66
DEBITI	23.119.758,35	24.487.485,93	-1.367.727,58
RATEI E RISCONTI	12.701.748,75	12.480.900,12	220.848,63
TOTALE DEL PASSIVO	116.261.468,61	109.941.397,83	6.320.070,78
CONTI D'ORDINE	7.616.300,46	4.991.033,26	2.625.267,20

Le differenze rispetto all'anno precedente riguardano principalmente le voci disponibilità liquide e fondi per rischi ed oneri e si riferiscono all'introito ed al successivo accantonamento di quanto versato da Banca Intesa in esecuzione della sentenza del Tribunale di Milano n. 3845/2017 relativa al derivato.