

COMUNE DI PONTE DI PIAVE



**Relazione illustrativa
e Nota integrativa al
Bilancio Consolidato
2018**

INTRODUZIONE

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, introduce negli enti locali l'obbligo di adozione di sistemi contabili e di schemi di bilancio uniformi con quelli delle altre Pubbliche Amministrazioni.

L'art. 19, c. 1, del DPCM 28/12/2011 prevede che enti redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nell'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 "principio applicato del bilancio consolidato". Il comma 2, del medesimo articolo, chiarisce, inoltre, che gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato di un'amministrazione pubblica costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica".

L'art. 20, commi 1 e 2, del DPCM 28/12/2011 dispone che gli enti in sperimentazione adottano lo schema di bilancio consolidato costituito da:

- 1) conto economico consolidato;**
- 2) stato patrimoniale consolidato.**

Al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica sono allegati:

- a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;**
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.**

Sotto il profilo dei contenuti, il bilancio consolidato considera i propri enti ed organismi strumentali, le società controllate e partecipate e gli altri organismi controllati.

L'art. 233 bis del Tuel, D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, come modificato dall'art. 74 del D. Lgs. 23/6/11, n. 118, introdotto dal D. Lgs. 10/8/14, n. 126, dispone che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dagli articoli 11- bis e ss del decreto legislativo 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

L’individuazione dell’area di consolidamento, vale a dire dell’insieme delle aziende costituenti il “gruppo comunale” oggetto del consolidamento dei conti comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso e l’Amministrazione Comunale (statuti, regolamenti, convenzioni, contratti di servizio e bilanci di esercizio).

In base al tipo di controllo esercitato dalla capogruppo sulle singole società ed organismi partecipati si determina l’area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell’area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 per gli enti in sperimentazione contabile (Allegato 4 del DPCM 28 dicembre 2011).

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l’indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell’ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l’altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell’area di consolidamento;

Fanno parte del “gruppo amministrazione pubblica”:

- gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
- le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante;
- le società partecipate dell’amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell’ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all’esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l’ente locale, direttamente o

indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Fanno pertanto parte del "**Gruppo amministrazione comunale**" i seguenti organismi:

Società Partecipate

DENOMINAZIONE	ATTIVITA'	SEDE	CAPITALE SOCIALE	QUOTE	% VOTI
Consorzio Energia Veneto	Attività Pubbliche Amministrazioni	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 371	0,00	0,08000 %	0,08000 %
Consorzio Servizi Igiene Territorio	Servizio raccolta rifiuti	Via Vittorio Emanuele II, 67 - 3	549.782,00	2,70000 %	2,70000 %
Piave Servizi srl	Servizio idrico	Via F. Petrarca n.3, 31013 Cod	6.134.230,00	1,67340 %	1,67340 %

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 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.

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 componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati quindi 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.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro in base alla percentuale di partecipazione; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) 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;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- 6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

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).

Il bilancio consolidato del gruppo "Comune di Ponte di Piave", costituito da stato patrimoniale e conto economico, è stato redatto in conformità al D.lgs. 118/2011 ed ai principi contabili allegati al medesimo decreto ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4).

I Criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione in quanto il mantenimento di tale difformità risulta maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta delle voci di bilancio consolidato.

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Gli enti e le società del gruppo comunale possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

Sono stati poi verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento.

A tal fine sono stati raffrontati i dati del Comune in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuna degli organismi facenti parte del "Gruppo comunale":

Per effetto dell'applicazione dei punti 2 e punto 3.1 dell'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011 rientrano nel consolidamento dei dati dell'anno 2016 le seguenti entità:

AZIENDA	METODO	% Consolidamento	% Pertinenza Gruppo
Consorzio Servizi Igiene Territorio	Proporzionale	2,70000 %	0,00000 %
Piave Servizi srl	Proporzionale	1,67340 %	0,00000 %

Sono escluse dall'area di consolidamento le seguenti aziende per il motivo riportato

AZIENDA	MOTIVO D'ESCLUSIONE
Consorzio Energia Veneto	Partecipazione inferiore all'1%

ELIMINAZIONE OPERAZIONI 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.

La fase fondamentale nella realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale".

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. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

Le operazioni infragruppo che possono intercorrere tra i vari enti consolidati sono molteplici e devono essere eliminate in quanto rappresentano un semplice trasferimento di risorse all'interno del gruppo e non generano alcun valore per l'esterno.

Le eliminazioni delle operazioni intragruppo:

- presuppongono l'equivalenza dei saldi reciproci e in caso di disallineamenti occorre indagare sulle cause ed effettuare, se necessario, delle rettifiche contabili di preconsolidamento al fine di allineare i saldi;
- sono effettuate in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta;
- se riguardanti operazioni dell'esercizio hanno come contropartita il risultato consolidato mentre se riguardanti esercizi precedenti si rettificano le riserve di consolidamento.

Partecipazione azionaria

L'eliminazione del valore delle partecipate rispetto alla quota del capitale in ciascuna società viene effettuata procedendo all'eliminazione tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale attivo del comune in particolare tra le immobilizzazioni finanziarie **imprese partecipate (B -IV-1)** e la quota del capitale sociale di ciascuna partecipata.

Per quanto concerne il valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio della capogruppo, sul piano operativo si possono verificare tre situazioni, a seconda che questo valore risulti uguale, maggiore o minore rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto della partecipata.

L'eventuale valore che non risulti allocabile in modo corretto va trattato come segue:

- se **NEGATIVO**: (partecipazione < frazione netto) può essere iscritto:
 - a) in una voce del patrimonio netto denominata *Riserva da consolidamento*. (Riserve da Capitale)
 - b) qualora sia dovuto a previsione di risultati economici sfavorevoli, in una voce denominata *Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri*.
- se **POSITIVO**: Può essere iscritto:
 - a) in una voce dell'attivo denominata *Differenza da consolidamento*. (Avviamento)
 - b) esplicitamente in detrazione della *Riserva da consolidamento* fino alla concorrenza della medesima

COMUNE DI PONTE DI PIAVE	Partecipazione in imprese controllate (Sp attivo voce B IV 1)	-14.044,25
Consorzio Servizi Igiene Territorio	Patrimonio netto (Sp Pass voce A I)	-125.167,98
Piave Servizi srl	Patrimonio netto (Sp Pass voce A I)	-756.750,29

da cui è derivata una differenza consolidamento di €867.874,01 che viene attribuita a riserva.

Denominazione	Valore partecipazione	Patrimonio Netto da consolidare 2018	Partecipazione PN %	Rettifica Patrimonio Attivo	Riserva da consolidamento
ASCO Holdings S.P.A.	3.080.000,00				
Servizi Idrici Sinistra Piave S.R.L.	102.794,61				
Piave Servizi S.R.L.	299,70	45.222.319,00	756.750,29	299,70	756.450,59
Consorzio BIM Piave di Treviso	551.046,25				
Consorzio Servizi Igiene del Territorio (C.I.T.)	13.744,55	4.635.851,00	125.167,98	13.744,55	111.423,43
Consorzio del Comprensorio Opitergino	73.577,04				
CEV Consorzio Energia Veneto	70,71				
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "veneto Orientale"	91,26				
TOTALE	3.821.532,87	49.858.170,00	881.918,26	14.044,25	867.874,01

Credit/Debiti

Eliminazione crediti/Debiti infragruppo

Si stornano le voci "crediti" e "debiti" di natura commerciale relative a scambi tra imprese del gruppo che alla data del consolidato risultano ancora da regolare e che quindi hanno generato crediti e debiti commerciali.

Si stornano le voci "crediti" e "debiti" di natura finanziaria relative a Concessione di finanziamenti tra imprese del gruppo che si presentano a fine esercizio sottoforma di crediti e debiti finanziari rispettivamente per l'impresa finanziatrice e per quella finanziata

Totale Crediti Eliminati dal Bilancio dell'Ente		-385,89
DEBITI	Piave Servizi srl	-385,89
	Totale Debiti Eliminati dalle Partecipate	-385,89
Totale Debiti Eliminati dal Bilancio dell'Ente		-207,25
CREDITI	Consorzio Servizi Igiene Territorio	-72,36
	Piave Servizi srl	-134,89
Totale Crediti Eliminati dalle Partecipate		-207,25

STATO PATRIMONIALE	COMUNE	PIAVE SERVIZI
D)2 - Debiti verso fornitori	-€ 134,89	
C)II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		-€ 134,89
C)II 4 c - Altri crediti	-€ 385,89	
D)2 - Debiti verso fornitori		-€ 385,89

STATO PATRIMONIALE	COMUNE	CONSORZIO SERVIZI IGIENE
D) 4 e - Debiti per trasferimenti verso altri soggetti	-€ 72,36	
C) 4 c - Altri crediti		-€ 72,36

Costi/Ricavi

Eliminazione Costi/Ricavi infragruppo

Si eliminano gli importi relativi agli scambi tra le imprese del gruppo che danno luogo alla rilevazione di costi di acquisto e di ricavi di vendita rispettivamente per la parte acquirente e per la parte venditrice

Si stornano le voci “oneri” e “proventi” finanziari nel caso di Concessione di finanziamenti tra imprese del gruppo che generano oneri e proventi finanziari rispettivamente per l’impresa finanziata e per quella finanziatrice

Totale Costi Eliminati dal Bilancio dell'Ente		-771,53
RICAVI	Consorzio Servizi Igiene Territorio	-436,85
	Piave Servizi srl	-334,68

Totale Ricavi Eliminati dalle Partecipate	-771,53
--	---------

Totale Ricavi Eliminati dal Bilancio dell'Ente	-385,89
---	---------

COSTI	Piave Servizi srl	-385,89
--------------	-------------------	---------

Totale Costi Eliminati dalle Partecipate	-385,89
---	---------

CONTO ECONOMICO	COMUNE	PIAVE SERVIZI
B)10 - Costi per servizi	-€ 334,68	
A) 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-€ 334,68
A)8 - Altri ricavi e proventi diversi	-€ 385,89	
B)18 - Oneri diversi di Gestione		-€ 385,89

CONTO ECONOMICO	COMUNE	CONSORZIO SERVIZI IGIENE
B)12 a - Trasferimenti correnti	-€ 436,85	
A) 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni		-€ 436,85

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Ponte di Piave, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	2.182.029,21	
2	Proventi da fondi perequativi	492.466,40	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	329.444,59	
a	Proventi da trasferimenti correnti	309.011,64	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	20.432,95	
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.080.057,26	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	499.204,65	
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	580.852,60	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	401.262,40	
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.485.259,85	
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	140.312,43	
10	Prestazioni di servizi	1.583.107,22	
11	Utilizzo beni di terzi	25.735,04	
12	Trasferimenti e contributi	417.765,67	
a	Trasferimenti correnti	417.765,67	
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	1.099.799,61	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.167.592,73	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	30.331,96	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.124.765,80	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.616,00	
d	Svalutazione dei crediti	9.878,97	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	156,70	
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	74.082,79	
18	Oneri diversi di gestione	136.436,14	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.644.988,32	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-159.728,47	
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<u>Proventi finanziari</u>	405.034,11	
19	Proventi da partecipazioni	398.233,72	
a	da società controllate	1.620,00	
b	da società partecipate	396.613,72	
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	6.800,39	
	Totale proventi finanziari	405.034,11	
	<u>Oneri finanziari</u>	305.640,60	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	305.640,60	
a	Interessi passivi	301.034,27	
b	Altri oneri finanziari	4.606,34	

		Totale oneri finanziari	305.640,60
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	99.393,51
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)	
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24	<u>Proventi straordinari</u>		148.921,43
a	Proventi da permessi di costruire		100.336,06
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		30.477,56
d	Plusvalenze patrimoniali		7.770,87
e	Altri proventi straordinari		10.336,94
		Totale proventi straordinari	148.921,43
25	<u>Oneri straordinari</u>		344.381,28
a	Trasferimenti in conto capitale		4.973,64
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		35.297,58
c	Minusvalenze patrimoniali		304.110,06
d	Altri oneri straordinari		
		Totale oneri straordinari	344.381,28
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-195.459,85
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-255.794,82
26	Imposte (*)		79.753,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-335.547,90
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	<u>B)IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	47.234,10	
1	Costi di impianto e di ampliamento	157,03	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.158,47	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.844,99	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.872,24	
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.321,52	
9	Altre	22.879,85	
	Totale immobilizzazioni immateriali	47.234,10	
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	35.877.400,31	
II 1	<u>Beni demaniali</u>	10.989.072,22	
1.1	Terreni	1.377.950,93	
1.2	Fabbricati	9.317.102,67	
1.3	Infrastrutture	281.188,71	
1.9	Altri beni demaniali	12.829,91	
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali</u>	24.512.285,97	
2.1	Terreni	358.589,95	
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	22.203.267,37	
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	1.684.959,38	
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.134,62	
2.5	Mezzi di trasporto	62.101,05	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.287,15	
2.7	Mobili e arredi	44.777,23	
2.8	Infrastrutture	6.233,76	
2.9	Diritti reali di godimento		
2.9	Altri beni materiali	95.935,47	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	376.042,12	
B	Totale immobilizzazioni materiali	35.877.400,31	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	3.826.794,53	
1	<u>Partecipazioni in</u>	19.308,09	
a	imprese controllate	4.868,14	
b	imprese partecipate	0,03	
c	altri soggetti	14.439,92	
2	<u>Crediti verso</u>	3.807.486,44	
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	3.807.467,75	
d	altri soggetti	18,69	
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.826.794,53	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.751.428,94	
	<u>C)ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	Rimanenze	16.012,96	
	Totale rimanenze	16.012,96	
II	<u>Crediti</u>	1.474.661,07	
1	Crediti di natura tributaria	655.271,28	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		

b	Altri crediti da tributi		493.911,50
c	Crediti da Fondi perequativi		161.359,78
2	Crediti per trasferimenti e contributi		199.607,49
a	verso amministrazioni pubbliche		199.607,49
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti		363.096,08
4	Altri Crediti		256.686,23
a	verso l'erario		75.317,22
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri		181.369,01
		Totale crediti	1.474.661,07
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		1.449.484,93
1	<u>Conto di tesoreria</u>		1.219.913,96
2	Altri depositi bancari e postali		229.507,95
3	Denaro e valori in cassa		63,02
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	1.449.484,93
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.940.158,97
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		213,54
2	Risconti attivi		30.728,88
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	30.942,42
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.722.530,33

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	17.093.411,80	
II	Riserve	13.099.033,39	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.853.656,31	
b	da capitale	867.874,02	
c	da permessi di costruire	4.377.503,06	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili		
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-335.547,90	
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	29.856.897,29	
	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)	29.856.897,29	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	7.915,99	
3	Altri	303.930,40	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	311.846,39	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.343,26	
	TOTALE T.F.R. (C)	20.343,26	
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	5.200.010,43	
a	prestiti obbligazionari	43.852,95	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	441.208,70	
d	verso altri finanziatori	4.714.948,78	
2	Debiti verso fornitori	771.338,93	
3	Acconti	16.078,95	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.442,10	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.263,68	
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	5.178,42	
5	Altri debiti	232.569,50	
a	tributari	23.637,81	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.793,29	
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	200.138,40	
	TOTALE DEBITI (D)	6.230.439,91	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	674,99	
II	Risconti passivi	6.302.328,49	
1	Contributi agli investimenti	5.908.582,36	
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.908.582,36	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	393.746,13	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.303.003,48	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.722.530,33	

CONTI D'ORDINE		2018	2017
1) Impegni su esercizi futuri		470.676,11	
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	470.676,11	

ANALISI VARIAZIONI RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE

Non vengono presentati dati comparativi vista la difformità dell'area di consolidamento del precedente anno.

ANALISI CREDITI/DEBITI

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato prevede, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Di seguito vengono analizzati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei **crediti** e dei **debiti** di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

CONCLUSIONI

Si ricorda che i dati del Conto del Patrimonio e del Conto Economico dell'Ente locale dall'esercizio 2018 scaturiscono da scritture in partita doppia direttamente movimentate dalle singole operazioni gestionali, in modo conforme alle regole della Contabilità economico-patrimoniale.

Questo ha consentito, in modo molto più coerente che in passato, l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del comune che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere conto alla collettività amministrata di come vengono utilizzate le risorse pubbliche, fornendo un documento esaustivo degli eventi contabili attinenti l'eterogeneo mondo dei servizi pubblici locali.

La dimensione aziendale, per numero di dipendenti e volume d'affari, raggiunta dalle società partecipate e la strategicità dei servizi da esse gestiti è tale da rendere ormai necessario ricomprendere l'operato di queste attività negli strumenti di programmazione e rendicontazione dell'ente locale.

INDICE

Introduzione	2
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	3
ELIMINAZIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI	5
AREA E METEDO DI CONSOLIDAMENTO	7
Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento	12
BILANCIO CONSOLIDATO	13
ANALISI VARIAZIONI RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE	19
ANALISI CREDITI/DEBITIE	20
CONCLUSIONI	21