



Città di Sacile

BILANCIO CONSOLIDATO

al 31.12.2017

- Presentazione al Consiglio Comunale -



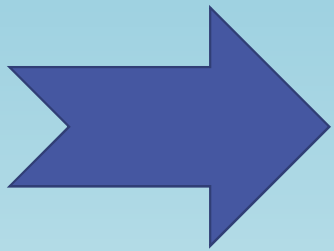
Normativa di riferimento

- D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. (TUEL)
- D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

In particolare:

Art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.

«I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.»



Il Bilancio Consolidato rappresenta 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



Fasi della redazione del Bilancio Consolidato

- a. Individuazione dei soggetti da includere
- b. Comunicazione agli stessi:
 - I. dell'inclusione nel proprio Bilancio Consolidato
 - II. dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio Consolidato
 - III. delle direttive necessarie alla sua predisposizione
- c. Raccolta delle informazioni
- d. Apporto di eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci
- e. Eliminazione delle operazioni infragruppo
- f. Consolidamento dei bilanci

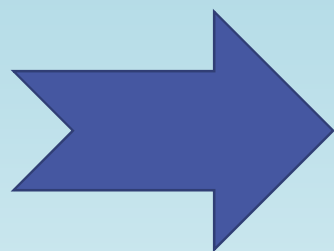
Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e Area di Consolidamento



Città di Sacile

Ai fini dell'individuazione dei soggetti da includere l'Ente capogruppo predispone due distinti elenchi:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il G.A.P.
- gli enti, le aziende e le società rientranti nel G.A.P. che devono essere ricomprese nel Bilancio Consolidato (Area di Consolidamento)



- Deliberazione G.C. n. 10 del 22.01.2018
- Deliberazione G.C. n. 95 del 09.07.2018 (Aggiornamento)



Componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica

1. **gli organismi strumentali** (art. 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.): articolazioni organizzative della capogruppo dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica:

Non ricorre la fattispecie

2. **gli enti strumentali controllati** (art. 11-ter, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.): enti pubblici o privati e aziende nei cui confronti la capogruppo detiene la maggioranza dei diritti di voto e ne definisce le scelte strategiche:

Non ricorre la fattispecie



3. **gli enti strumentali partecipati** (art. 11-ter, comma 2, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.): enti pubblici o privati e aziende nei cui confronti la capogruppo detiene una partecipazione in assenza di controllo:

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consorzio per la salvaguardia dei castelli	Diretta	0,01%
Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli	Diretta	1,66%
Consulta d'ambito per il servizio idrico integrato dell'ambito territoriale ottimale occidentale	Diretta	6,284%



4. **le società controllate** (art. 11-quater del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.): società nei cui confronti la capogruppo dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante:

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Livenza Servizi Mobilità S.r.l.	Diretta	100,00%



5. **le società partecipate** (art. 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.): società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici, indipendentemente dalla quota di partecipazione:

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ambiente Servizi S.p.a.	Diretta	7,85001298%
Livenza Tagliamento Acque S.p.a.	Diretta	1,90%

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA



Città di Sacile

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ambiente Servizi S.p.a.	<i>Società partecipata direttamente</i>	7,85001298%
Consorzio per la salvaguardia dei castelli	<i>Ente strumentale partecipato direttamente</i>	0,01%
Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli	<i>Ente strumentale partecipato direttamente</i>	1,66%
Consulta d'ambito per il servizio idrico integrato dell'ambito territoriale ottimale occidentale	<i>Ente strumentale partecipato direttamente</i>	6,284%
Livenza Servizi Mobilità S.r.l.	<i>Società controllata</i>	100,00%
Livenza Tagliamento Acque S.p.a.	<i>Società partecipata direttamente</i>	1,90%



G.A.P.



Individuazione dell'Area di Consolidamento

Gli enti e le società compresi nel G.A.P. possono non essere consolidati nei casi di:

1. impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (non sussiste la fattispecie)
2. irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo



Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

- Totale dell'Attivo
- Patrimonio Netto
- Totale dei Ricavi caratteristici

In ogni caso, salvo che vi sia affidamento diretto, sono considerate irrilevanti le partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

A decorrere dal 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto, a prescindere dalla quota di partecipazione.



Città di Sacile

Parametro	Ente Capogruppo	10%
Totale Attivo	€ 126.966.017,08	€ 12.696.601,71
Patrimonio Netto	€ 63.157.542,86	€ 6.315.754,29
Totale Ricavi caratteristici	€ 33.076.541,70	€ 3.307.651,17

Per l'Ente sono considerati irrilevanti:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione	Motivazione
Consorzio per la salvaguardia dei castelli	0,01%	<i>Irrilevante per partecipazione <1% in assenza di affidamento diretto</i>
Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli	1,66%	<i>Irrilevante per parametri patrimoniali, economici e finanziari <10%</i>



AREA DI CONSOLIDAMENTO

AREA DI
CONSOLIDAMENTO

Ragione Sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Ambiente Servizi S.p.a.	<i>Società partecipata</i>	7,85001298%
Livenza Servizi Mobilità S.r.l.	<i>Società controllata</i>	100,00%
Livenza Tagliamento Acque S.p.a.	<i>Società partecipata</i>	1,90%
Consulta d'ambito per il servizio idrico integrato dell'ambito territoriale ottimale occidentale	<i>Ente strumentale partecipato</i>	6,284%



Procedura di consolidamento

Dopo l'individuazione dei soggetti da consolidare, il processo di consolidamento si articola nelle seguenti attività:

- Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- Eliminazione delle operazioni infragruppo
- Consolidamento dei bilanci



Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

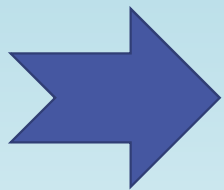
La capogruppo, al fine di rendere uniformi i bilanci da consolidare, deve apportare ad essi le opportune rettifiche di pre-consolidamento nei seguenti casi:

- utilizzo di differenti criteri di valutazione adottati nell'elaborazione dei bilanci
- discordanza dei dati reciproci (costi/ricavi, debiti/crediti)



Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio Consolidato esprime la situazione economico-patrimoniale di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici, per cui deve includere solamente le operazioni che i componenti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.



devono essere eliminate le operazioni e i saldi reciproci che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (qualora non venisse fatto i saldi risulterebbero indebitamente accresciuti)



Eliminazione delle partecipazioni

Per quanto espresso si deve procedere all'elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di Patrimonio netto.

La differenza tra valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della capogruppo e il corrispondente valore della quota di PN costituisce la differenza di consolidamento (Avviamento o riduzione delle Riserve da consolidamento, se positiva; aumento delle Riserve da consolidamento, se negativa).

Partecipata	Quota di PN detenuta	Valore imm.ne finanz. a Patrimonio	Diff. di Consolidamento
Ambiente Servizi S.p.a.	€ 673.548,46	€ 673.548,70	€ 0,24
LSM S.r.l.	€ 181.020,00	€ 181.020,00	€ 0,00
LTA S.p.a.	€ 868.949,48	€ 1.028.719,51	€ 159.770,03
CATO Occidentale	€5.001,26	€ 20.639,48	€ 15.638,22



Consolidamento dei Bilanci

I Bilanci della capogruppo e dei componenti del G.A.P. rientranti nell'Area di Consolidamento, opportunamente rettificati, sono aggregati voce per voce sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato Patrimoniale (Attivo, Passivo e Patrimonio Netto) e del Conto Economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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



I metodi di consolidamento adottati sono i seguenti:

Partecipata	Quota di partecipazione	Metodo di consolidamento
Ambiente Servizi S.p.a.	7,85001298%	proporzionale
LSM S.r.l.	100,00%	integrale
LTA S.p.a.	1,90%	proporzionale
CATO Occidentale	6,284%	proporzionale

Sintesi del Consolidamento



Città di Sacile

CONTO ECONOMICO 2017

		COMUNE DI SACILE	CONSOLIDATO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.604.415,92	8.604.415,92
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.444.220,61	18.811.860,38
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.281.759,51	7.495.180,58
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	54.641,42
8	Altri ricavi e proventi diversi	746.145,66	798.003,43
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		33.076.541,70	35.764.101,73

(segue)

**CONTO ECONOMICO 2017**

		COMUNE DI SACILE	CONSOLIDATO
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.581.616,87	1.893.843,32
10	Prestazioni di servizi	12.926.705,44	13.415.213,11
11	Utilizzo beni di terzi	125.925,69	237.474,15
12	Trasferimenti e contributi	7.316.610,73	7.660.198,63
13	Personale	5.056.025,55	6.085.519,81
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.353.911,80	3.554.750,84
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-20.555,02	-22.657,68
16	Accantonamento per rischi	0,00	2.305,06
17	Altri accantonamenti	4.239,00	4.239,00
18	Oneri diversi di gestione	323.277,19	350.337,32
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		30.667.757,25	33.181.223,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.408.784,45	2.582.878,17

(segue)

**CONTO ECONOMICO 2017**

		COMUNE DI SACILE	CONSOLIDATO
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,34
20	Altri proventi finanziari	11.263,58	14.645,74
Totale proventi finanziari		11.263,58	14.646,08
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	880.427,02	910.995,45
Totale oneri finanziari		880.427,02	910.995,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-869.163,44	-896.349,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00

(segue)

**CONTO ECONOMICO 2017**

		COMUNE DI SACILE	CONSOLIDATO
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	1.891.926,27	2.050.845,22
25	Oneri straordinari	227.315,66	382.667,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.664.610,61	1.668.177,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.204.231,62	3.354.706,29
26	Imposte	320.512,90	364.014,37
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.883.718,72	2.990.691,92



Città di Sacile

STATO PATRIMONIALE 2017 (ATTIVO)

	COMUNE DI SACILE	CONSOLIDATO
A) CREDITI VS. STATO E ALTRE A.P. PER FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	104.890.822,29	106.095.844,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.995.810,31	23.647.900,71
D) RATEI E RISCONTI	79.384,48	112.416,23
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	126.966.017,08	129.856.161,27

STATO PATRIMONIALE 2017 (PASSIVO)

	COMUNE DI SACILE	CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO	63.157.542,86	63.304.011,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.085,58	43.517,03
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	88.015,75
D) DEBITI	28.709.783,41	30.320.434,10
E) RATEI E RISCONTI	35.082.605,23	36.100.182,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	126.966.017,08	129.856.161,27



Città di Sacile

FINE PRESENTAZIONE
...grazie per l'attenzione...