

Comune di SACILE

**Relazione al
BILANCIO
CONSOLIDATO
al 31.12.2016**

Allegato alla Deliberazione n. del

Indice

| | |
|---|----|
| Indice | 2 |
| 1. Normativa di riferimento | 3 |
| 2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento | 5 |
| 2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica | 5 |
| 2.2. Area di consolidamento | 9 |
| 3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento..... | 11 |
| 3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare | 11 |
| 3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo..... | 11 |
| 3.3. Eliminazione delle partecipazioni | 20 |
| 3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi | 21 |
| 3.5. Consolidamento dei bilanci..... | 22 |
| 4. Schemi di Bilancio consolidato..... | 23 |
| 4.1. Stato Patrimoniale | 23 |
| 4.2. Conto Economico..... | 26 |
| 5. Nota integrativa..... | 29 |
| 5.1. Criteri di valutazione applicati | 29 |
| 5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio | 30 |
| 5.3. La gestione patrimoniale | 34 |
| 6. Conclusioni..... | 42 |

1. Normativa di riferimento

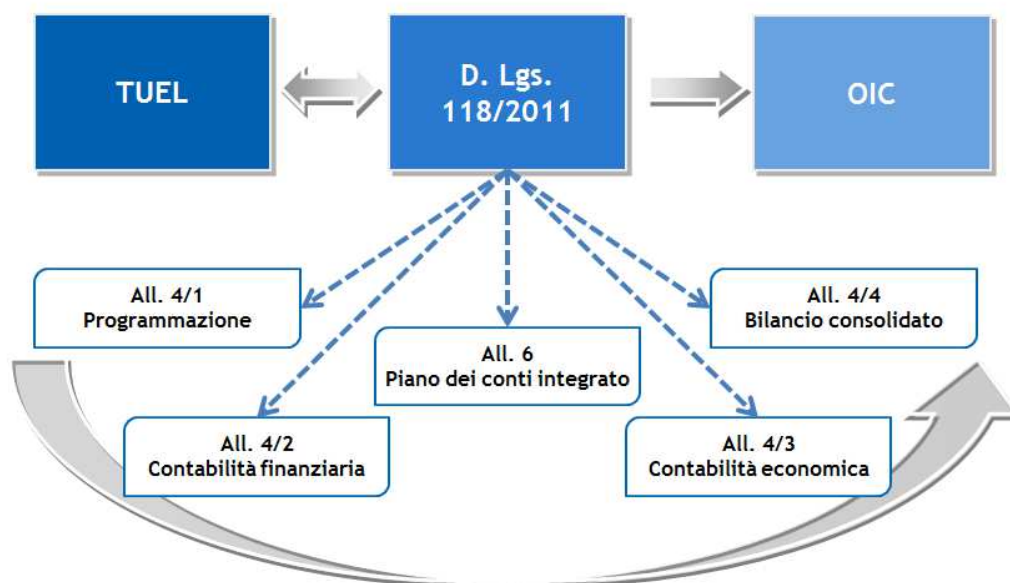
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000 *Controlli sulle società partecipate non quotate* "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." e l'articolo 233-bis del TUEL *Il bilancio consolidato*.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna

eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) Individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) Comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) Raccolta delle informazioni;
- d) Aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) Eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) Consolidamento dei bilanci.

2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 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.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

2.1. Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie

- 2) **gli enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, 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 e 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 e 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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie

- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici o privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

| 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 | 1,7% |
| Consulta d'ambito per il servizio idrico integrato dell'ambito territoriale ottimale occidentale | Diretta | 6,284% |

- 4) **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 un'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.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice Civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente si considerano società controllate:

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Livenza servizi mobilità S.r.l. | Diretta | 100% |

- 5) **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.

Per l'Ente si considerano società partecipate:

| Ragione sociale | Tipo di partecipazione | Quota di partecipazione |
|---|---|-------------------------|
| Ambiente servizi S.p.A. | Diretta | 7,85001298% |
| GEA Gestioni ecologiche e ambientali S.p.A. | Diretta | 0,561% |
| Hydrogea S.p.A. | Diretta | 0,561% |
| Sistema ambiente S.r.l. | Diretta | 12,96% |
| Eco sinergie S.c.a.r.l. | Indiretta tramite Ambiente Servizi S.p.A. | 7,8233229% |
| BCC Pordenonese Società cooperativa | Indiretta tramite Ambiente Servizi S.p.A. | 0,00075076% |
| BCC Friulovest Società cooperativa | Indiretta tramite Ambiente Servizi S.p.A. | 0,001256% |

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

| N. | Denominazione | Classificazione | % partecipazione | Capitale Sociale |
|----|---|--|------------------|------------------|
| 1 | AMBIENTE SERVIZI S.P.A. Sede: Via Clauzetto, 15 - San Vito al Tagliamento (PN) | Società partecipata direttamente | 7,85001298 | € 2.356.684,00 |
| 2 | CONSORZIO PER LA SALVAGUARDIA DEI CASTELLI Sede: P.tta del Pozzo, 21 - Udine | Ente strumentale partecipato direttamente | 0,01 | - |
| 3 | CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI Sede: Via F. Corridoni, 6 - Spilimbergo (PN) | Ente strumentale partecipato direttamente | 1,7 | - |
| 4 | CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE OCCIDENTALE Sede: P.tta del Portello, 5 - Pordenone | Ente strumentale partecipato direttamente | 6,284 | - |
| 5 | GEA - GESTIONI ECOLOGICHE E AMBIENTALI - S.P.A. Sede: Via L. Savio, 22 - Pordenone | Società partecipata direttamente | 0,561 | € 890.828,00 |
| 6 | HYDROGEA S.P.A. Sede: P.tta del Portello, 5 - Pordenone | Società partecipata direttamente | 0,561 | € 2.227.070,00 |
| 7 | LIVENZA SERVIZI MOBILITA' S.R.L. Sede: Via Mazzini, 11 - Sacile (PN) | Società controllata | 100 | € 61.920,00 |
| 8 | SISTEMA AMBIENTE S.R.L. Sede: Via San Giacomo, 9 - Brugnera (PN) | Società partecipata direttamente | 12,96 | € 540.000,00 |
| 9 | ECO SINERGIE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA Sede: Via Clauzetto, 42 - San Vito al Tagliamento (PN) | Società partecipata indirettamente attraverso Ambiente Servizi (detiene il 99,66%) | 7,8233229 | € 2.050.000,00 |
| 10 | BANCA DI CREDITO COOPERATIVO PORDENONESE - SOCIETA' COOPERATIVA Sede: Via Trento, 1 - Azzano Decimo (PN) | Società partecipata indirettamente attraverso Ambiente Servizi (detiene lo 0,0095637%) | 0,0007507517 | NO |
| 11 | FRIULOVEST BANCA - CREDITO COOPERATIVO - SOC. COOP. Sede: Via Richinvelda, 4 - San Giorgio della Richinvelda (PN) | Società partecipata indirettamente attraverso Ambiente Servizi (detiene il 0,016%) | 0,0012560021 | NO |

2.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

- a) 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 per cento, per gli enti locali, e al 5 per cento, per le Regioni e le Province autonome, rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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

| Parametro | Ente Capogruppo | 10% |
|------------------------------|------------------|-----------------|
| Totale attivo | € 116.813.743,48 | € 11.681.374,34 |
| Patrimonio netto | € 59.365.941,16 | € 5.936.594,11 |
| Totale ricavi caratteristici | € 30.785.876,98 | € 3.078.587,69 |

Per l'Ente sono considerati irrilevanti:

| Ragione sociale | Quota di partecipazione | Motivazione |
|--|-------------------------|--|
| Consorzio per la salvaguardia dei Castelli | 0,01% | Irrilevante per partecipazione <1% |
| Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli | 1,7% | Irrilevante per parametri economico patrimoniali |
| Consulta d'ambito per il servizio idrico integrato | 6,284% | Irrilevante per parametri economico patrimoniali |

| | | |
|---|-------------|------------------------------------|
| dell'ambito territoriale ottimale occidentale | | |
| GEA Gestioni ecologiche e ambientali S.p.A. | 0,561% | Irrilevante per partecipazione <1% |
| Hydrogea S.p.A. | 0,561% | Irrilevante per partecipazione <1% |
| BCC Pordenonese Società cooperativa | 0,00075076% | Irrilevante per partecipazione <1% |
| BCC Friulovest Società cooperativa | 0,001256% | Irrilevante per partecipazione <1% |

- 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).

Per l'Ente non ricorre la fattispecie

Concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non risultino per natura irrilevanti.

L'Area di consolidamento del Comune di Sacile è la seguente:

| Ragione sociale | Percentuale di partecipazioni | Attività svolta | Tipologia di organismo | % Incidenza ricavi | Spese personale |
|---------------------------------|-------------------------------|--|------------------------|--------------------|-----------------|
| Ambiente servizi S.p.A. | 7,85001298% | Raccolta rifiuti | Società partecipata | 9,14 | € 6.313.202,00 |
| Eco sinergie S.c.a.r.l. | 7,8233229% | Gestione dei rifiuti | Società partecipata | - | € 687.711,00 |
| Livenza servizi mobilità S.r.l. | 100% | Servizi di mobilità | Società controllata | 100,00 | € 265.994,00 |
| Sistema ambiente S.r.l. | 12,96% | Ritiro rifiuti, noleggio di attrezzature, sagre/manifestazioni, dezanarizzazione | Società partecipata | 0,20 | € 2.679.108,00 |

Il Comune di Sacile non è intervenuto per ripianare perdite delle proprie partecipate/controllate.

Non sono previsti compensi a favore degli amministratori della capogruppo per lo svolgimento delle funzioni nelle imprese incluse nell'area di consolidamento.

3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie. Il processo si articola nelle seguenti attività:

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono alla capogruppo la documentazione necessaria al bilancio consolidato.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione

3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

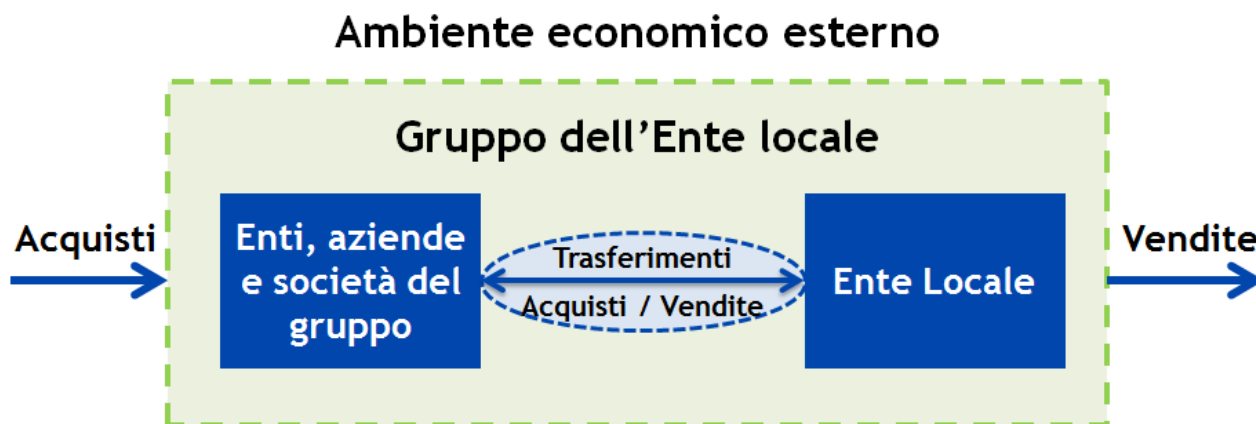
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni che hanno generato minusvalenze o plusvalenze derivanti dall'alienazione di beni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle

seguenti scritture di elisione.

Le rettifiche di pre-consolidamento sotto indicate sono volte alla riconciliazione dei saldi delle operazioni infragruppo tra il Comune di Sacile e le società incluse nel perimetro di consolidamento.

| RETTIFICHE | | | | | | | |
|------------|-------|-------|--|---|---------------------------------------|-------------|-------------|
| N. | CE/SP | CE/SP | | a | | DARE | AVERE |
| 1 | SP | CE | Riserva risultato esercizi precedenti | | Prestazioni di servizi | € 6.382,66 | € 6.382,66 |
| 2 | CE | SP | Sopravvenienze passive | | Debiti verso fornitori | € 8.895,34 | € 8.895,34 |
| 3 | CE | SP | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | Riserva risultato esercizi precedenti | € 66.290,12 | € 66.290,12 |
| 4 | SP | CE | Debiti verso fornitori | | Insussistenza del passivo | € 64,36 | € 64,36 |
| 5 | CE | SP | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | | Riserva risultato esercizi precedenti | € 9.605,39 | € 9.605,39 |
| 6 | SP | CE | Crediti Verso clienti ed utenti | | Altri ricavi e proventi diversi | € 788,90 | € 788,90 |

| | | | | | | | |
|---|----|----|----------------------------------|--|---|--------------|--------------|
| 7 | SP | SP | Altri depositi bancari e postali | | Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllanti | € 274.027,00 | € 274.027,00 |
| 8 | SP | CE | Altri crediti verso altri | | Sopravvenienze attive | € 50.786,02 | € 50.786,02 |

Nel dettaglio:

La rettifica n. 1 è volta alla riconciliazione della differenza tra la voce “Prestazioni di servizi” e “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” pari a € 6.382,66. Tale differenza deriva dalla differente contabilizzazione, tra Comune e Ambiente Servizi, di poste relative all’annualità 2015 (conguaglio).

La rettifica n. 2 è volta alla riconciliazione dei crediti della società Ambiente Servizi e dei debiti del Comune e, giustificata, dalla asseverazione crediti/debiti come diversa contabilizzazione di poste relative all’annualità 2016 (conguaglio).

La rettifica n. 3 è giustificata dal fatto che la differenza dei saldi tra Comune e LSM, pari a € 66.290,12, è rappresentata da costi per prestazioni di servizi che il Comune ha contabilizzato in base al principio della competenza finanziaria potenziata.

La rettifica n. 4 è volta alla riconciliazione dei debiti del Comune con i crediti della società LSM come da asseverazione crediti/debiti 2016.

La rettifica n. 5 è giustificata dal fatto che la differenza dei saldi tra Comune e Sistema Ambiente, pari a € 9.605,39, è rappresentata da costi per prestazioni di servizi che il Comune ha contabilizzato in base al principio della competenza finanziaria potenziata.

La rettifica n. 6 è volta alla riconciliazione dei debiti del Comune con i crediti della società Sistema Ambiente come da asseverazione crediti/debiti 2016.

La rettifica n. 7 è volta alla riconciliazione dei crediti della società Eco Sinergie con i debiti della società controllante Ambiente Servizi, a fronte della registrazione dell’incasso del credito da parte di Eco Sinergie al 02.01.2017.

La rettifica n. 8, collegata alla rettifica n. 4, è volta alla rilevazione del maggior credito da parte della società Livenza servizi mobilità S.r.l..

Di seguito il libro giornale consolidato che sintetizza le operazioni infragruppo intercorse tra il Comune di Sacile e le società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento:

| N. | CE/SP | CE/SP | | a | | DARE | AVERE |
|----|-------|-------|--|---|---|--------------|----------------|
| 1 | SP | SP | Diversi | | Immobilizzazioni finanziarie | | € 1.033.604,68 |
| | | | Patrimonio netto di Ambiente Servizi | | | € 496.744,86 | |
| | | | Patrimonio netto di LSM | | | € 146.722,00 | |
| | | | Patrimonio netto di Sistema Ambiente | | | € 343.825,95 | |
| | | | Avviamento | | | € 46.311,87 | |
| 2 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Ambiente S.) | | Prestazioni di servizi (Comune) | € 166.286,90 | € 166.286,90 |
| 3 | SP | SP | Debiti verso fornitori (Comune) | | Crediti Verso clienti ed utenti (Ambiente S.) | € 14.497,34 | € 14.497,34 |
| 4 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (LSM) | | Prestazioni di servizi (Comune) | € 490.799,59 | € 490.799,59 |
| 5 | CE | CE | Altri ricavi e proventi diversi (Comune) | | Prestazioni di servizi (LSM) | € 3.000,00 | € 3.000,00 |
| 6 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune) | | | € 110.823,96 | |

| | | | | | | |
|----|----|----|---|--|--------------|--------------|
| | | | | Utilizzo beni di terzi (LSM) | | € 110.823,96 |
| 7 | SP | SP | Debiti verso fornitori (LSM) | | € 230.418,97 | |
| | | | | Crediti verso clienti e utenti (Comune) | | € 230.418,97 |
| 8 | SP | SP | Debiti verso fornitori (LSM) | | € 3.750,00 | |
| | | | | Crediti verso altri (Comune) | | € 3.750,00 |
| 9 | SP | SP | Debiti verso fornitori (Comune) | | € 229.770,08 | |
| | | | | Crediti verso clienti ed utenti (LSM) | | € 229.770,08 |
| 10 | CE | CE | Altri ricavi e proventi diversi (Comune) | | € 32.090,84 | |
| | | | | Oneri diversi di gestione (Sistema Ambiente) | | € 32.090,84 |
| 11 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Sistema Ambiente) | | € 2.774,67 | |
| | | | | Prestazioni di servizi (Comune) | | € 2.774,67 |
| 12 | SP | SP | Debiti verso fornitori (Comune) | | € 943,48 | |
| | | | | Crediti verso clienti ed utenti (Sistema Ambiente) | | € 943,48 |
| 13 | CE | SP | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Sistema Ambiente) | | € 335,00 | |
| | | | | Attrezzature industriali e commerciali | | € 335,00 |

| | | | | | | |
|----|----|----|--|---|------------|------------|
| | | | | (Comune) | | |
| 14 | CE | SP | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Sistema Ambiente) | Immobilizzazioni in corso ed acconti (Comune) | € 408,00 | € 408,00 |
| 15 | CE | CE | Altri ricavi e proventi diversi (Comune) | Oneri diversi di gestione (Sistema Ambiente) | € 102,24 | € 102,24 |
| 16 | SP | SP | Altri debiti (Sistema Ambiente) | Crediti Verso clienti ed utenti (Comune) | € 102,24 | € 102,24 |
| 17 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune) | Oneri diversi di gestione (Sistema Ambiente) | € 3,89 | € 3,89 |
| 18 | SP | SP | Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate (Ambiente S.) | Crediti per trasferimenti e contributi controllanti (Ecosinergie) | € 5.613,72 | € 5.613,72 |
| 19 | SP | SP | Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllanti (Ecosinergie) | Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate | € 1.189,03 | € 1.189,03 |

| | | | | | | |
|---------------|----|----|--|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | (Ambiente S.) | | |
| 20 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Ecosinergie) | Prestazioni di servizi (Ambiente S.) | € 34.187,00 | € 34.187,00 |
| 21 | CE | CE | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Ambiente S.) | | € 3.949,42 | |
| | | | | Prestazioni di servizi (Ecosinergie) | | € 3.949,42 |
| Totale | | | | | € 2.364.651,05 | € 2.364.651,05 |

Laddove è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale le operazioni infragruppo sono state elise in proporzione alla percentuale di partecipazione posseduta dal Comune.

Con riferimento al paragrafo 4.2 dell'Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 - Principio applicato bilancio consolidato - per le operazioni infragruppo tra la società Sistema ambiente s.r.l. con Ambiente Servizi S.p.A e Livenza Servizi Mobilità S.r.l., si è ritenuto opportuno non procedere alle scritture di elisione in quanto relative ad operazioni infragruppo di importo irrilevante. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Nel dettaglio:

Conto Economico consolidato:

Nel Conto Economico consolidato sono state effettuate le seguenti elisioni.

Tra il Comune di Sacile e la società partecipata Ambiente Servizi S.p.A.:

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Ambiente S.) vs Prestazioni di servizi (Comune) per € 166.286,90

Tra il Comune di Sacile e la società controllata Livenza Servizi Mobilità S.r.l.:

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (LSM) vs Prestazioni di servizi (Comune) per € 490.799,59
- Altri ricavi e proventi diversi (Comune) vs Prestazioni di servizi (LSM) per € 3.000,00

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune) vs Utilizzo beni di terzi (LSM) per € 110.823,96

Tra il Comune di Sacile e la società partecipata Sistema Ambiente S.r.l.:

- Altri ricavi e proventi diversi (Comune) vs Oneri diversi di gestione (Sistema Ambiente) € 32.090,84
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Sistema Ambiente) vs Prestazioni di servizi (Comune) per € 2.774,67
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Sistema Ambiente) vs Attrezzature industriali e commerciali (Comune) per € 335,00
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Sistema Ambiente) vs Immobilizzazioni in corso ed acconti (Comune) per € 408,00
- Altri ricavi e proventi diversi (Comune) vs Oneri diversi di gestione (Sistema Ambiente) per € 102,24
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Comune) vs Oneri diversi di gestione (Sistema Ambiente) per € 3,89

Tra la società partecipata Ambiente Servizi S.p.A. e la società partecipata Eco Sinergie S.c.a.r.l.:

- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Ecosinergie) vs Prestazioni di servizi (Ambiente S.) per € 34.187,00
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Ambiente S.) vs Prestazioni di servizi (Ecosinergie) per € 3.949,42

Stato Patrimoniale consolidato:

Nello Stato Patrimoniale consolidato sono state effettuate le seguenti elisioni.

Tra il Comune di Sacile e la società partecipata Ambiente Servizi S.p.A.:

- Debiti verso fornitori (Comune) vs Crediti Verso clienti ed utenti (Ambiente S.) per € 14.497,34

Tra il Comune di Sacile e la società controllata Livenza Servizi Mobilità S.r.l.:

- Debiti verso fornitori (LSM) vs Crediti verso clienti e utenti (Comune) per € 230.418,97
- Debiti verso fornitori (LSM) vs Crediti verso clienti e utenti (Comune) per € 3.750,00
- Debiti verso fornitori (Comune) vs Crediti verso clienti ed utenti (LSM) per € 229.770,08

Tra il Comune di Sacile e la società partecipata Sistema Ambiente S.r.l.:

- Debiti verso fornitori (Comune) vs Crediti verso clienti ed utenti (Sistema Ambiente) per € 943,48
- Altri debiti (Sistema Ambiente) vs Crediti Verso clienti ed utenti (Comune) per € 102,24

Tra la società partecipata Ambiente Servizi S.p.A. e la società partecipata Eco Sinergie S.c.a.r.l.:

- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate (Ambiente S.) vs Crediti per trasferimenti e contributi controllanti (Ecosinergie) per € 5.613,72
- Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllanti (Ecosinergie) vs Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate (Ambiente S.) per € 1.189,03

Elisione delle partecipazioni: Patrimonio netto di Ambiente Servizi per € 496.744,86 vs Immobilizzazione finanziaria per € 543.056,60 vs Avviamento per € 46.311,74;

Patrimonio netto di LSM per € 146.722,00 vs Immobilizzazione finanziaria per € 146.722,00;

Patrimonio netto di Sistema Ambiente per € 343.825,95 vs Immobilizzazione finanziaria per € 343.826,08 vs Avviamento per € 0,13;

3.3. Eliminazione delle partecipazioni

Si procede all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto.

Nel caso di consolidamento parziale, si elide solo la quota di capitale sociale detenuta dal Comune, mentre nel caso di consolidamento integrale invece l'intero patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto. Se la differenza è positiva si avrà l'iscrizione o ad avviamento o a riserva da consolidamento (ma in detrazione). La differenza negativa iscritta a riserva da consolidamento.

| Partecipata | Capitale sociale | PN delle singole partecipate | % Partecipazione | Quota di CS detenuta dal Comune | Quota di PN detenuta dal Comune | Valore imm.ne finanziaria detenuta dal Comune | Diff. di Consolidamento |
|-------------------------|------------------|------------------------------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|-------------------------|
| Ambiente S. | 2.356.684,00 | 6.327.960,00 | 7,850% | 184.999,69 | 496.744,86 | 543.056,60 | 46.311,74 |
| LSM | 61.920,00 | 146.722,00 | 100% | 61.920,00 | 146.722,00 | 146.722,00 | 0,00 |
| Sistema Ambiente | 540.000,00 | 2.652.978,00 | 12,960% | 69.984,00 | 343.825,95 | 343.826,08 | 0,13 |

Le società partecipate (Ambiente Servizi, Sistema Ambiente) sono state elise proporzionalmente alla quota di partecipazione posseduta dal Comune di Sacile; la differenza di consolidamento risulta essere positiva e collocata nella voce “avviamento”.

La società Livenza Servizi Mobilità S.r.l. è stata elisa integralmente in quanto il Comune ne possiede il controllo con una percentuale del 100%.

3.4. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d’esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall’acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d’esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l’eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un’obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per il Comune di Sacile è stato adottato il **metodo di consolidamento proporzionale** per le società partecipate ed il **metodo di consolidamento integrale** per la società controllata. Ne consegue che, all’interno del bilancio consolidato non trova spazio la quota parte di patrimonio netto sulla quale gli azionisti di minoranza esercitano i loro diritti, né il reddito di gruppo a loro spettante.

3.5. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati 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):

- per l'intero importo delle voci contabili 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).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

| Società | Misura partecipazione | Metodo di consolidamento |
|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Ambiente servizi S.p.A. | 7,85001298% | proporzionale |
| Eco sinergie S.c.a.r.l. | 7,8233229% | proporzionale |
| Livenza servizi mobilità S.r.l. | 100% | integrale |
| Sistema ambiente S.r.l. | 12,96% | proporzionale |

4. Schemi di Bilancio consolidato

4.1. Stato Patrimoniale

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | 2016 | 2015 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|---------------|------|-------------------------------|---------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 9.618,76 | | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 12.805,40 | | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 16.938,05 | | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 1.793,79 | | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | 46.311,87 | | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 43.878,41 | | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 56.319,08 | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 187.665,36 | | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 37.012.101,66 | | | |
| 1.1 | Terreni | 19.527,00 | | | |
| 1.2 | Fabbricati | 1.548.195,61 | | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 33.670.293,38 | | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 1.774.085,67 | | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 54.120,557,00 | | | |
| 2.1 | Terreni | 13.788.056,37 | | BII1 | BII1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 38.582.474,20 | | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 239.265,46 | | BII2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 344.918,25 | | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 79.811,98 | | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 136.114,46 | | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 79.992,45 | | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 59.740,20 | | | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | - | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 810.183,63 | | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.933.268,26 | | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 95.065.926,92 | | | |

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|--|---------------|---------------|
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 525.324,16 | | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | 203.251,18 | | BIII1a | BIII1a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 322.045,90 | | BIII1b | BIII1b |
| c | <i>altri soggetti</i> | 27,08 | | | |
| 2 | Crediti verso | - | | BIII2 | BIII2 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | - | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | - | | BIII2a | BIII2a |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | | BIII2b | BIII2b |
| d | <i>altri soggetti</i> | - | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 997.877,03 | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.523.201,19 | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 96.776.793,47 | | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 345.880,87 | | CI | CI |
| | Totale | 345.880,87 | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.109.817,86 | | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.109.817,86 | | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.772.728,49 | | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 3.645.935,12 | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 14.015,95 | | | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 112.777,42 | | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.911.107,18 | | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 1.647.709,28 | | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 220,20 | | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | | | |
| c | <i>altri</i> | 1.647.489,08 | | | |
| | Totale crediti | 9.441.362,81 | | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | 51.000,00 | | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | - | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 51.000,00 | | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 8.734.568,32 | | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 8.734.568,32 | | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.007.171,13 | | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 189,99 | | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 12.741.929,44 | | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 22.580.173,12 | | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |

| | | | | | |
|---|-----------------------------------|-----------------------|--|---|---|
| 1 | Ratei attivi | - | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 129.406,22 | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 129.406,22 | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 119.486.372,81 | | | |

PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | 2016 | 2015 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 41.365.859,44 | | AI | AI |
| II | Riserve | 19.585.106,46 | | | |
| | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 13.976.463,02 | | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | <i>da capitale</i> | 1.572.264,92 | | AII, AIII | AII, AIII |
| | <i>da permessi di costruire</i> | 4.036.378,52 | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 985.386,28 | | AIX | AIX |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 59.965.579,62 | | | |
| | 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) | 59.965.579,62 | | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | 433,32 | | B2 | B2 |
| 3 | altri | 60.188,57 | | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 60.621,89 | | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 175.945,38 | | C | C |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 22.453.012,25 | | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | | | |
| c | verso banche e tesoriere | 668.293,62 | | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 21.784.718,63 | | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.655.975,81 | | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 5.277,45 | | D6 | D5 |
| 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi | 2.622.488,10 | | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 1.421,20 | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.825.023,00 | | | |
| c | imprese controllate | 66.173,04 | | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | | D10 | D9 |

| | | | | | | |
|----|---|--|-----------------------|--|-------------|-------------|
| | e | altri soggetti | 729.870,86 | | | |
| 5 | | altri debiti | 2.683.814,75 | | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | <i>tributari</i> | 429.238,10 | | | |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 341.461,11 | | | |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | | | |
| | d | <i>altri</i> | 1.913.115,54 | | | |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 31.420.568,36 | | | |
| | | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| I | | Ratei passivi | - | | E | E |
| II | | Risconti passivi | 27.863.657,56 | | E | E |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 27.715.810,58 | | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 27.715.810,58 | | | |
| | b | da altri soggetti | - | | | |
| 2 | | Concessioni pluriennali | - | | | |
| 3 | | Altri risconti passivi | 147.846,98 | | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 27.863.657,56 | | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO | 119.486.372,81 | | | |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 41.028.997,88 | | | |
| | | 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 | 41.028.997,88 | | | |

4.2. Conto Economico

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | 2016 | 2015 | referimento | referimento |
|-----------------------------|--|---------------|------|-------------|-------------|
| | | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 8.453.472,14 | | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 16.646.701,31 | | | |
| | a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 16.092.797,99 | | | A5c |
| | b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 455.707,64 | | | E20c |
| | c <i>Contributi agli investimenti</i> | 98.195,68 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 8.283.759,60 | | A1 | A1a |
| | a Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.676,29 | | | |
| | b <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 1.843.913,60 | | | |
| | c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 5.960.169,71 | | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - 39,65 | | A2 | A2 |

| | | | | | |
|----|---|----------------------|--|------|------------|
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.532,25 | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.132.334,98 | | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 34.518.760,63 | | | |
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.875.140,65 | | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 13.429.053,36 | | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 211.210,33 | | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 8.231.483,39 | | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 8.211.683,39 | | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 19.800,00 | | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | | | |
| 13 | Personale | 5.975.134,98 | | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.783.444,77 | | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 66.209,98 | | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 3.280.073,12 | | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 23.216,00 | | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 413.945,67 | | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 55.013,81 | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 14.115,00 | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 12.063,27 | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 776.868,34 | | B14 | B14 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 34.253.500,28 | | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 265.260,35 | | | |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | - | | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 39.766,15 | | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 39.766,15 | | | |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 980.276,79 | | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 956.011,04 | | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 24.265,75 | | | |
| | Totale oneri finanziari | 980.276,79 | | | |
| | totale (C) | - 940.510,64 | | | |
| | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | - | | D19 | D19 |
| | totale (D) | - | | | |
| | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | | | |
| | <i>Proventi straordinari</i> | | | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | - | | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | - | | | |
| b | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 706.218,97 | | | E20b |
| c | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 2.501,00 | | | E20c |
| d | | | | | |

| | | | | |
|----|--|-------------------|-----|------|
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 288.607,30 | | |
| | totale proventi | 997.327,27 | | |
| 25 | <u><i>Oneri straordinari</i></u> | | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 1.294,12 | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 440.752,94 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | - | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 396.871,75 | | E21d |
| | totale oneri | 838.918,81 | | |
| | Totale (E) (E20-E21) | 158.408,46 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 516.841,83 | | |
| 26 | Imposte (*) | 468.544,45 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 985.386,28 | 23 | 23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | | |

5. Nota integrativa

5.1. Criteri di valutazione applicati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435 bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Sacile nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Per quanto riguarda il Comune, invece, la valutazione segue i principi del D.Lgs. 118/2011, prendendo a riferimento il patrimonio netto.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto

mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi/concessioni da rinviare agli esercizi successivi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori vengono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

5.2. 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.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2016 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

| | | |
|----|--|--------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | - 516.841,83 |
| 26 | Imposte (*) | 468.544,45 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 985.386,28 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - |

Il risultato d'esercizio del Comune di Sacile, registrato nell'esercizio 2016, risulta incrementato per effetto del consolidamento.

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 d'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**, permettendo di avere un'immediata e sintetica **percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta**.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | |
|--|--|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 8.453.472,14 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 16.646.701,31 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 16.092.797,99 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 455.707,64 |
| c | Contributi agli investimenti | 98.195,68 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 8.283.759,60 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.676,29 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 1.843.913,60 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.960.169,71 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -39,65 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.532,25 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.132.334,98 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 34.518.760,63 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.875.140,65 |

| | | | |
|----|---|---|---------------|
| 10 | | Prestazioni di servizi | 13.429.053,36 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 211.210,33 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 8.231.483,39 |
| | a | Trasferimenti correnti | 8.211.683,39 |
| | b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 19.800,00 |
| | c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | - |
| 13 | | Personale | 5.975.134,98 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 3.783.444,77 |
| | a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 66.209,98 |
| | b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 3.280.073,12 |
| | c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 23.216,00 |
| | d | Svalutazione dei crediti | 413.945,67 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 55.013,81 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 14.115,00 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 12.063,27 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 776.868,34 |
| | | totale componenti negativi della gestione B) | 34.253.500,28 |
| | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 265.260,35 |

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 evidenziare 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. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
|---------------------------------|---|--|-------------|
| | | Proventi finanziari | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | - |
| | a | da società controllate | - |
| | b | da società partecipate | - |
| | c | da altri soggetti | - |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 39.766,15 |
| | | Totale proventi finanziari | 39.766,15 |
| | | Oneri finanziari | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 980.276,79 |
| | a | Interessi passivi | 956.011,04 |
| | b | Altri oneri finanziari | 24.265,75 |
| | | Totale oneri finanziari | 980.276,79 |
| | | totale (C) | -940.510,64 |

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.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
|-----------------------------------|---|--|------------|
| 24 | | Proventi straordinari | |
| | a | Proventi da permessi di costruire | - |
| | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | - |
| | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 706.218,97 |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | 2.501,00 |
| | e | Altri proventi straordinari | 288.607,30 |
| | | totale proventi | 997.327,27 |

| | | | |
|----|---|---|------------|
| 25 | | Oneri straordinari | |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | 1.294,12 |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 440.752,94 |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | - |
| | d | Altri oneri straordinari | 396.871,75 |
| | | totale oneri | 838.918,81 |
| | | Totale (E) (E20-E21) | 158.408,46 |

5.3. La gestione patrimoniale

ATTIVITA'

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme all'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del **grado di rigidità del patrimonio aziendale**, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I) Immobilizzazioni immateriali
- II) Immobilizzazioni materiali
- III) Immobilizzazioni finanziarie.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

| | | | |
|---|---|---|-----------|
| I | | Immobilizzazioni immateriali | |
| | 1 | costi di impianto e di ampliamento | 9.618,76 |
| | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 12.805,40 |
| | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 16.938,05 |
| | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 1.793,79 |

| | | | |
|--|---|--|-------------------|
| | 5 | avviamento | 46.311,87 |
| | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 43.878,41 |
| | 9 | altre | 56.319,08 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 187.665,36 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

| | | Immobilizzazioni materiali | |
|-----|-----|--|---------------|
| II | 1 | Beni demaniali | 37.012.101,66 |
| | 1.1 | Terreni | 19.527,00 |
| | 1.2 | Fabbricati | 1.548.195,61 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 33.670.293,38 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 1.774.085,67 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 53.120.557,00 |
| | 2.1 | Terreni | 13.788.056,37 |
| | | di cui in leasing finanziario | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 38.582.474,20 |
| | | di cui in leasing finanziario | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 239.265,46 |
| | | di cui in leasing finanziario | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 344.918,25 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 79.811,98 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 136.114,46 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 79.992,45 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 59.740,20 |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | - |

| | | | |
|--|------|--|----------------------|
| | 2.99 | Altri beni materiali | 810.183,63 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.933.268,26 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 95.065.926,92 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Per effetto delle operazioni di consolidamento, come sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione delle voci di partecipazione nelle società consolidate.

| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie | |
|----|---|--|---------------------|
| | 1 | Partecipazioni in | 525.324,16 |
| | | imprese controllate | 203.251,18 |
| | | imprese partecipate | 322.045,90 |
| | | altri soggetti | 27,08 |
| | 2 | Crediti verso | - |
| | | altre amministrazioni pubbliche | - |
| | | imprese controllate | - |
| | | imprese partecipate | - |
| | | altri soggetti | - |
| | 3 | Altri titoli | 997.877,03 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.523.201,19 |

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati, ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante.

| | | |
|---|---------------|-------------------|
| I | Rimanenze | 345.880,87 |
| | Totale | 345.880,87 |

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato alcuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

| II | Crediti | |
|----|--|---------------------|
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.109.817,86 |
| | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - |
| | Altri crediti da tributi | 2.109.817,86 |
| | Crediti da Fondi perequativi | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.772.728,49 |
| | verso amministrazioni pubbliche | 3.645.935,12 |
| | imprese controllate | 14.015,95 |
| | imprese partecipate | - |
| | verso altri soggetti | 112.777,42 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.911.107,18 |
| 4 | Altri Crediti | 1.647.709,28 |
| | verso l'erario | 220,20 |
| | per attività svolta per c/terzi | - |
| | altri | 1.647.489,08 |
| | Totale crediti | 9.441.362,81 |

Si riporta di seguito il valore consolidato, per ciascun soggetto, dei crediti di durata residua superiore a 5 anni.

| Soggetto | Crediti > di 5 anni |
|-------------------------|---------------------|
| Comune di Sacile | - |
| Ambiente Servizi S.p.A. | - |

| | |
|---------------------------------|---|
| Eco sinergie S.c.a.r.l. | - |
| Livenza Servizi Mobilità S.r.l. | - |
| Sistema Ambiente S.r.l. | - |

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | |
|----|---|--|----------------------|
| | 1 | Conto di tesoreria | 8.734.568,32 |
| | | Istituto tesoriere | 8.734.568,32 |
| | | presso Banca d'Italia | - |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.007.171,13 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 189,99 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - |
| | | Totale disponibilità liquide | 12.741.929,44 |

RATEI E RISCONTI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

| | RATEI E RISCONTI | |
|---|--------------------------------|-------------------|
| 1 | Ratei attivi | - |
| 2 | Risconti attivi | 129.406,22 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI | 129.406,22 |

PASSIVITA'

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo.

| A) PATRIMONIO NETTO | | |
|----------------------------|--|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 41.365.859,44 |
| II | Riserve | 19.585.106,46 |
| | da risultato economico di esercizi precedenti | 13.976.463,02 |
| | da capitale | 1.572.264,92 |
| | da permessi di costruire | 4.036.378,52 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -985.386,28 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 59.965.579,62 |
| | 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 | 59.965.579,62 |

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| 1 | per trattamento di quiescenza | - |
| 2 | per imposte | 433,32 |
| 3 | altri | 60.188,57 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI | 60.621,89 |

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

| | D) DEBITI | |
|---|--|----------------------|
| 1 | Debiti da finanziamento | 22.453.012,25 |
| | prestiti obbligazionari | - |
| | v/ altre amministrazioni pubbliche | - |
| | verso banche e tesoriere | 668.293,62 |
| | verso altri finanziatori | 21.784.718,63 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.655.975,81 |
| 3 | Acconti | 5.277,45 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.622.488,10 |
| | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 1.421,20 |
| | altre amministrazioni pubbliche | 1.825.023,00 |
| | imprese controllate | 66.173,04 |
| | imprese partecipate | - |
| | altri soggetti | 729.870,86 |
| 5 | altri debiti | 2.683.814,75 |
| | tributari | 429.238,10 |
| | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 341.461,11 |
| | per attività svolta per c/terzi (2) | - |
| | altri | 1.913.115,54 |
| | TOTALE DEBITI | 31.420.568,36 |

Si riporta di seguito il valore consolidato, per ciascun soggetto, dei debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

| Soggetto | Debiti > di 5 anni | Debiti assistiti da garanzie reali | Natura delle garanzie |
|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Comune di Sacile | € 11.627.734,10 | - | - |
| Ambiente Servizi S.p.A. | € 122.806,86 | € 236.727,35 | Ipotecche |
| Eco sinergie S.c.a.r.l. | - | - | - |
| Livenza Servizi Mobilità S.r.l. | - | - | - |
| Sistema Ambiente S.r.l. | € 69.705,23 | - | - |

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci di ratei e risconti passivi.

| | E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |
|----|--|----------------------|
| I | Ratei passivi | - |
| II | Risconti passivi | 27.863.657,56 |
| | Contributi agli investimenti | 27.715.810,58 |
| | da altre amministrazioni pubbliche | 27.715.810,58 |
| | da altri soggetti | - |
| | Concessioni pluriennali | - |
| | Altri risconti passivi | 147.846,98 |
| | TOTALE RATEI E RISCOINTI | 27.863.657,56 |

6. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sacile che, per la prima volta, consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Il Comune di Sacile ha iniziato un importante percorso di coordinamento, coerenza e coesione con le società controllate e quelle collegate in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Sacile evidenzia per l'annualità 2016 un risultato d'esercizio negativo, con un patrimonio netto consolidato superiore ai 59 milioni di euro. Alta la consistenza delle immobilizzazioni (oltre 96 milioni di euro), a fronte di un circolante pari quasi a 22 milioni di euro. Circa 31 milioni invece la consistenza dei debiti.