



COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO

PROVINCIA DI TREVISO

ORIGINALE

N. **40** Reg Delib.
In data **26-09-2018**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza ORDINARIA di Prima convocazione - Seduta Pubblica

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2017

L'anno **duemiladiciotto** il giorno **ventisei** del mese di **settembre** alle ore 20:05, in San Pietro di Feletto, nella sala consiliare della Sede Municipale, a seguito di convocazione del Sindaco, regolarmente consegnata, si è riunito il Consiglio Comunale.

Eseguito l'appello risultano:

Dalto Loris	P	Ceschin Renato	P
Gerlin Marzia	P	De Pizzol Benedetto	P
Comuzzi Giorgio	P	Baldassar Andrea	A
Antiga Wally	P	D'Arsie' Manuela	A
Rizzo Maria Assunta	P	Pradella Lodovico	P
Moret Renzo	A	Sfoggia Alessandra	P
Sartor Luigino	P		

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale dott.ssa Pol Martina.

Il Sig. Dalto Loris, in qualità di Sindaco, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

Nominati scrutatori i Consiglieri:

Gerlin Marzia
Sartor Luigino
Pradella Lodovico

Invita il Consiglio Comunale a discutere e deliberare sull'oggetto sopra indicato, compreso nell'odierno ordine del giorno.

N.....Reg.Publ.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto incaricato alla pubblicazione certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata in data odierna all'albo pretorio del Comune per rimanervi 15 giorni consecutivi, a norma dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

San Pietro di Feletto,

**Il Responsabile del Servizio F.F.
Pol Martina**

Parere in ordine alla **regolarità tecnica** ai sensi del comma 1° art. 49 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267:
Favorevole

Data: 20-09-2018

Il Responsabile del
Servizio Amministrativo e Finanziario F.F.
Pol Martina

Parere in ordine alla **regolarità contabile** ai sensi del comma 1° art. 49 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267:
Favorevole

Data: 20-09-2018

Il Segretario Comunale
Responsabile del Servizio
Amministrativo e Finanziario F.F.
dott.ssa Pol Martina

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2017

Il **Sindaco** introduce l'argomento e passa la parola all'Assessore Rizzo Maria Assunta che relaziona nel merito, come riportato nell'allegato A) alla presente, indicante anche l'intervenuta discussione.

Dato atto che non vi sono altri interventi.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto il D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, ed in particolare:

- l'art. 147-quater, comma 4, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;
- l'art. 151, comma 8, che prevede che entro il 30 settembre l'ente approvi il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e entri strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 118/2011;
- l'art. 233-bis, che dispone che il bilancio consolidato sia predisposto secondo le modalità ed utilizzando gli schemi previsti dal D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;

Visto il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, nonché i principi contabili al medesimo decreto allegati;

Richiamato in particolare l'art. 11-bis del citato D.Lgs. n. 118/2011 che stabilisce:

- che gli enti territoriali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al medesimo decreto;
- che il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - o la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - o la relazione del Collegio dei revisori dei conti;

Visto il principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 in osservanza al quale:

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
- i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale;
- l'elenco degli enti compresi nel bilancio consolidato è trasmesso a ciascuno di tali enti al fine di consentire a tutti i componenti di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);
- l'Amministrazione pubblica capogruppo, inoltre, impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

Atteso, pertanto, che il bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune e dagli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento, ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31.12.2017;

Dato atto:

- che con deliberazione giuntale n. 109 in data 29.12.2017, adottata ai sensi e per le finalità di cui all'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 ai fini del consolidamento dei bilanci pubblici, è stato ridefinito, con riferimento all'esercizio 2017, il gruppo amministrazione pubblica, comprendente, per le ragioni specificate nel suddetto provvedimento, il solo Consorzio per i Servizi di Igiene del Territorio, e all'interno dello stesso, individuato il perimetro degli enti e società assoggettate al consolidamento dei bilanci, vale a dire il medesimo Consorzio per i Servizi di Igiene del Territorio;
- che sono state quindi impartite al Consorzio le necessarie indicazioni per il rendere possibili le operazioni di consolidamento;
- che il Consorzio ha fornito i dati di pertinenza necessari per l'elaborazione del documento contabile in parola;

Richiamata la propria deliberazione n. 16 del 30.04.2018, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, completo dello stato patrimoniale e del conto economico;

Precisato che sono stati acquisiti lo stato patrimoniale, il conto economico e il prospetto delle operazioni infragruppo da parte del consorzio C.I.T. e che sono state conseguentemente effettuate le necessarie preliminari elisioni e rettifiche contabili, espone nella nota illustrativa;

Vista, infine, la deliberazione giuntale n. 77 del 10.09.2018 con la quale sono stati approvati:

- lo schema di bilancio consolidato del Comune di San Pietro di Feletto, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato, redatti secondo lo schema di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, dai quali risulta un totale dell'attivo dello stato

patrimoniale consolidato al 31.12.2017 di € 21.146.477,49, che pareggia con la sommatoria del patrimonio netto e del totale del passivo, e un risultato economico d'esercizio consolidato al 31.12.2017 di € 846.795,03;

- la relazione sulla gestione consolidata 2017, che comprende anche la nota integrativa;

Dato atto che sui predetti documenti è stata acquisita la relazione dell'organo di revisione prescritta dall'art. 239, comma 1, lett. d-bis), del D.Lgs. 267/2000;

Ritenuto di dover procedere all'approvazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2017 del gruppo Comune di San Pietro di Feletto e di provvedere con urgenza stante il termine di legge previsto per l'adempimento;

Visti i pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, formulati dal Segretario Comunale, in sostituzione del responsabile del servizio amministrativo e finanziario, assente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267;

Con n. 8 voti favorevoli espressi per alzata di mano, Consiglieri presenti n. 10, votanti n. 8, essendosi astenuti i Consiglieri Pradella Lodovico e Sfoggia Alessandra;

DELIBERA

1) di dare atto delle premesse quali parti integranti e sostanziali della presente delibera;

2) di approvare il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di San Pietro di Feletto, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e costituito:

- dallo stato patrimoniale consolidato, con risultato finale del totale dell'attivo al 31 dicembre 2017, pari a di € 21.146.477,49, che pareggia con la sommatoria del patrimonio netto e del totale del passivo, e un risultato economico d'esercizio consolidato al 31.12.2017 di € 846.795,03, (allegati sub 1);

- dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa (allegato sub 2);

- dalla relazione dell'Organo di revisione (allegato sub 3);

Inoltre,

Con n. 8 voti favorevoli espressi per alzata di mano, Consiglieri presenti n. 10, votanti n. 8, essendosi astenuti i Consiglieri Pradella Lodovico e Sfoggia Alessandra;

DELIBERA

di dichiarare, per le motivazioni in premessa specificate, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti del comma 4 dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Prima Vuota

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

**Il Presidente
Dalto Loris**

**Il Segretario Comunale
dott.ssa Pol Martina**

Il Responsabile del Servizio

CERTIFICA

che la presente deliberazione:

è **stata** dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

- è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione;
- è stata pubblicata all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi a partire dal _____.

San Pietro di Feletto,

**Il Responsabile del Servizio
Pizzol Lucia**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.644,15		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		17,50	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	864,00	576,00	BI6	BI6
9	Altre	59.506,64	85.539,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.014,79	86.133,08		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.061.194,90	8.248.852,36		
1.1	Terreni	409.990,13	409.990,13		
1.2	Fabbricati	133.860,97	48.594,40		
1.3	Infrastrutture	8.517.343,80	7.790.267,83		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.733.365,59	10.067.043,02		
2.1	Terreni	979.860,11	980.755,31	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.333.862,75	5.298.574,26		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	124.680,32	133.894,54	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.734,95	29.730,95	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	51.519,50	57.984,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.533,27	11.776,24		
2.7	Mobili e arredi	2.765,93	2.706,08		
2.8	Infrastrutture	1.939.565,56	2.304.615,98		
2.99	Altri beni materiali	1.247.843,20	1.247.005,24		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	509.135,06	100.254,23	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.303.695,55	18.416.149,61		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	546.314,05	546.314,05	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	128,29	128,29	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,02	0,02	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	546.185,74	546.185,74		
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			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	546.314,05	546.314,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.917.024,39	19.048.596,74		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	440.198,14	297.558,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	425.573,25	256.458,28		
c	Crediti da Fondi perequativi	14.624,89	41.100,50		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	387.045,37	260.354,22		
a	verso amministrazioni pubbliche	381.958,23	249.549,76		
b	imprese controllate	2.632,57	4.983,95	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.454,57	5.820,51		
3	Verso clienti ed utenti	78.363,84	70.020,51	CII1	CII1
4	Altri Crediti	35.893,33	35.207,87	CII5	CII5
a	verso l'erario	638,98	905,96		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	35.254,35	34.301,91		
	Totale crediti	941.500,68	663.141,38		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	209.932,11	440.073,23		
a	Istituto tesoriere	209.932,11	440.073,23		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	71.508,29	72.224,26	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	281.440,40	512.297,49		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.222.941,08	1.175.438,87		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	6.512,02	1.944,32	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.512,02	1.944,32		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.146.477,49	20.225.979,93		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-6.547.501,46	4.132.386,37	AI	AI
II	Riserve	17.312.259,50	6.285.198,24		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	71.635,29	1.299.262,03	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		2.423.842,93	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.595.878,90	2.562.093,28		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.644.745,31			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	846.795,03	396.913,62	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.611.553,07	10.814.498,23		
	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)	11.611.553,07	10.814.498,23		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	7.009,99		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	83.525,87			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	90.535,86			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.745.609,19	3.018.898,44		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	131.461,53	139.757,09	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.614.147,66	2.879.141,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	372.166,68	251.812,86	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	97.505,04	84.983,40		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	60.650,55	50.503,90		
c	<i>imprese controllate</i>	49,56	601,41	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		452,60	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	36.804,93	33.425,49		
5	Altri debiti	119.103,41	107.532,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	23.457,79	2.605,46		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.614,68	7.831,15		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	88.030,94	97.095,80		
	TOTALE DEBITI (D)	3.334.384,32	3.463.227,11		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	124,46	104,21	E	E

		Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
				E	E
II	Risconti passivi	6.109.879,78	5.948.150,38		
1	Contributi agli investimenti	6.066.929,78	5.948.150,38		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.066.929,78	5.948.150,38		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	42.950,00			
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.110.004,24	5.948.254,59		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.146.477,49	20.225.979,93		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		150.815,75	366.940,77		
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	150.815,75	366.940,77		

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

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

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.461.528,64	1.499.762,96		
2	Proventi da fondi perequativi	485.091,85	483.713,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	251.299,25	485.526,27		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	124.297,42	154.230,39		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	127.001,83			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		331.295,88		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	432.198,50	443.590,91	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	112.796,63	133.793,31		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.516,83	2.287,99		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	311.885,04	307.509,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.294,46	250.990,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.908.412,70	3.163.583,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.700,87	41.993,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	945.476,30	938.787,09	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.184,43	9.990,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	283.213,75	258.599,22		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	281.213,75	253.446,31		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		5.152,91		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.000,00			
13	Personale	756.531,18	749.528,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	645.358,82	488.434,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.089,07	35.461,52	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	540.191,37	452.972,97	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	68.078,38		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	12.393,40	82.354,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	43.396,10	43.491,95	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.777.254,85	2.613.179,66		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		131.157,85	550.404,16		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	67.898,49	48.049,17	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	3.239,99	6.479,99		

	<i>b da società partecipate</i>		64.658,50	41.569,18		
	<i>c da altri soggetti</i>					
20	Altri proventi finanziari		279,97	110,50	C16	C16
	Totale proventi finanziari		68.178,46	48.159,67		
	<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		120.113,50	133.236,73	C17	C17
	<i>a Interessi passivi</i>		116.854,73	133.228,90		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>		3.258,77	7,83		
	Totale oneri finanziari		120.113,50	133.236,73		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-51.935,04	-85.077,06		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	837.184,53	20.709,95	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	77.230,00			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	704.165,49	1.760,58		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	55.789,04	18.733,58		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		215,79		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	837.184,53	20.709,95		
25	Oneri straordinari	17.765,54	38.925,87	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.758,64	4.017,72		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	15.006,90	34.908,15		E21d
	Totale oneri straordinari	17.765,54	38.925,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	819.418,99	-18.215,92		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	898.641,80	447.111,18		
26	Imposte (*)	51.846,77	50.197,56	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	846.795,03	396.913,62	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

CONSIGLIO COMUNALE DI SAN PIETRO DI FELETTO - SEDUTA DEL 26 SETTEMBRE 2018 – SEDUTA ORDINARIA

SINDACO:

Buonasera. Benvenuti a questo Consiglio Comunale, che questa sera ha tre punti.

- 1) Approvazione bilancio consolidato 2017;
- 2) Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017 n. 100 – stato di attuazione;
- 3) Eventuali comunicazioni del Sindaco.

Chiedo al Segretario di procedere con l'appello. Prego Segretario.

APPELLO

(Assenti giustificati n. 3, Moret Renzo, Baldassar Andrea, D'Arsiè Manuela).

SINDACO:

Propongo anche di nominare gli scrutatori.

Per la maggioranza?

INTERVENTO:

Sartor, Gerlin.

Vuoto di registrazione

SINDACO:

Per la minoranza?

Pradella

SINDACO:

Passiamo subito alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno.

OGGETTO N. 1: Approvazione bilancio consolidato 2017.

SINDACO:

Per la trattazione di questo punto cedo la parola all'Assessore Rizzo. Prego.

ASS. RIZZO:

Grazie. L'adempimento che stiamo assolvendo è disciplinato dal decreto legislativo 118/2011, inerente l'armonizzazione dei sistemi contabili ed in particolare da un apposito principio legato al decreto, il n. 4, oltre che dal Testo Unico Enti Locali.

L'obiettivo è quello di rendere disponibili i risultati complessivi della gestione dell'Ente Locale e delle aziende, enti e società partecipate dallo stesso, vale a dire del Gruppo Comune di San Pietro di Feletto, del quale il Comune è considerato Capogruppo.

Il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre e redatto utilizzando gli specifici modelli previsti nel decreto legislativo per l'armonizzazione, ed è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa e dalla relazione dei Revisori dei Conti, allegati tutti resi disponibili.

Per poter giungere alla redazione del bilancio consolidato si è reso necessario che la Giunta Comunale verificasse quanti degli Enti, Aziende e Società partecipate dovevano essere comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica, nel rispetto delle complesse indicazioni fornite dal legislatore. In base a queste disposizioni è risultato componente del Gruppo e poi anche oggetto di consolidamento, solo il Consorzio per i Servizi di Igiene del Territorio "CIT". Va precisato che lo scorso anno era stata inclusa nel gruppo, anche se poi non considerata per irrilevanza, anche Piave Servizi s.r.l. che però nel 2017 ha perfezionato la quotazione dei propri titoli di debito sul mercato extramot pro di Borsa Italiana. Per cui deve essere considerata società quotata e, conseguentemente, esclusa dal Gruppo Comune di San Pietro di Feletto, in base ai criteri di legge per includere o meno le partecipazioni.

Confermata invece anche nel 2017 l'esclusione del Gruppo Asco Holding S.p.A. in quanto non è società completamente a partecipazione pubblica e per la stessa ragione le sue partecipate.

Il CIT, unico Ente consolidato, ha trasmesso i dati dei propri bilancio ed il bilancio consolidato in approvazione riporta la somma del Bilancio del Comune e della quota parte del bilancio del Consorzio CIT, 1,8% corrispondente alla partecipazione con riferimento al 31 dicembre 2017.

Dallo stato patrimoniale consolidato risulta utile di esercizio consolidato nel 2017: 846.795,03; patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2017: 11.611.553,07 e un totale dell'attivo al 31 dicembre 2017 pari a euro 21.146.477,49, che pareggia con la sommatoria del patrimonio netto e del totale del passivo.

Questo molto sinteticamente il contenuto del bilancio consolidato, ulteriori dettagli sono stati specificati nella relazione e nella nota integrativa a cui rinvio. Avendo acquisito la favorevole relazione del Revisore dei Conti, che peraltro costituisce un allegato al consolidato e i pareri favorevoli del responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario, chiedo l'approvazione.

SINDACO:

Grazie Assessore.

Aprò la discussione. Ci sono interventi?

Non ci sono interventi. Pongo in votazione.

Chi è a favore? Chi si astiene? Chi è contrario?

VOTAZIONE

SINDACO:

8 voti favorevoli, 2 astenuto, il Consigliere Pradella e il Consigliere Sfoggia, nessun contrario.

Propongo anche l'immediata eseguibilità.

Chi è a favore? Chi si astiene? Chi è contrario?

VOTAZIONE I.E.

SINDACO:

8 voti favorevoli, 2 astenuti, il Consigliere Pradella e il Consigliere Sfoggia, nessun contrario.

Bene. Passiamo al secondo punto all'ordine del giorno.

COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO

Provincia di TREVISO

Relazione dell'organo di revisione sullo schema di

Bilancio Consolidato per l'esercizio

2017

Del Gruppo

“Comune di San Pietro di Feletto”

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Campana

Verbale n. 21 del 20 settembre 2018

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Elisabetta Campana, Revisore Unico dei Conti:

- ricevuto in data 19.09.2018, a mezzo mail, lo schema di Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo “Comune di San Pietro di Feletto”, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa;
- esaminati gli atti e i documenti, uniformandosi a quanto previsto dallo statuto e dal regolamento di contabilità dell’ente, nonché dai principi di revisione applicabili;
- verificata l’applicazione dei principi in materia di bilancio consolidato di cui al D.Lgs. 118/2011, nonché dell’O.I.C. n. 17;
- visto il D. Lgs 267/2000;
- visto il D. Lgs 118/2011;

PRESENTA

la seguente Relazione sullo schema di Bilancio Consolidato per l’esercizio 2017 del Gruppo “Comune di San Pietro di Feletto”.

PREMESSA

Il Bilancio Consolidato 2017 è stato redatto, in ottemperanza delle disposizioni contenute nell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, in base al quale gli enti territoriali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 dello stesso decreto.

Documenti che formano il Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato redatto ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e sottoposto a revisione è formata da:

- Stato patrimoniale consolidato;
- Conto economico consolidato;
- Relazione sulla gestione consolidata e Nota integrativa.

Ai documenti indicati si aggiunge la presente relazione.

Finalità del Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato ha lo scopo di dare una visione d'insieme della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente Comune di San Pietro di Feletto, non solo come singolo ente locale, ma come parte di un gruppo economico. A tal fine i principi contabili di consolidamento prevedono che vengano eliminate tutte le operazioni di natura economica e finanziaria realizzate all'interno del gruppo. Ne deriva che il bilancio consolidato non è esattamente la somma dei bilanci dei singoli componenti il gruppo, bensì il valore economico, finanziario e patrimoniale di un soggetto unitario.

Area di consolidamento

Con delibera di Giunta Comunale n. 109 in data 29/12/2017 il Comune di San Pietro di Feletto ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Gruppo San Pietro di Feletto" e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento;

Gli enti, organismi e società inclusi nel perimetro di consolidamento al 31/12/2017, sono:

- CIT – CONSORZIO SERVIZI DI IGIENE DEL TERRITORIO – BACINO TV1

All'ente compreso nel perimetro di consolidamento è stata trasmessa la richiesta delle rilevazioni infragruppo al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo. Si ricorda, in proposito, che il Bilancio Consolidato riflette la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico conseguiti da un'entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici e che pertanto al suo interno sono rappresentate soltanto le operazioni che i componenti del Gruppo hanno effettuato con terzi estranei al Gruppo stesso.

Principi di consolidamento

Il Bilancio consolidato 2017 del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro di Feletto” è stato predisposto sulla base del D.Lgs.118/2011 (articoli da 11-bis a 11-quinquies), del Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e, in ottemperanza alle indicazioni contenute al Punto 6 dello stesso Principio Contabile Applicato, del Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” emanato dall'organismo Italiano di Contabilità.

Con riferimento alla metodologia di consolidamento, si dà atto che per l'ente compreso nel perimetro di consolidamento è stata adottata la metodologia di consolidamento proporzionale, secondo quanto previsto dal principio O.I.C. n. 17.

Nella redazione del Bilancio Consolidato sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dal soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, che utilizza la contabilità finanziaria.

Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidati esercizio 2017

Si presentano di seguito gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico consolidati per l'esercizio 2017.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva statica del Gruppo.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2017
ATTIVO	0,00
Immobilizzazioni immateriali	67.014,79
Immobilizzazioni materiali	19.303.695,55
Immobilizzazioni finanziarie	546.314,05
Totale immobilizzazioni (a)	19.917.024,39
Rimanenze	0,00
Crediti	941.500,68
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	281.440,40
Attivo circolante (b)	1.222.941,08
Ratei e risconti attivi (c)	6.512,02
Totale attivo (a) + (b) + (c)	21.146.477,49
PASSIVO	
Patrimonio netto	11.611.553,07
Fondi per rischi e oneri	90.535,86
TFR	0,00
Debiti	3.334.384,32
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	6.110.004,24
Totale passivo	21.146.477,49

Non essendo presente nel conto del patrimonio del Comune di San Pietro di Feletto il valore della partecipazione in base al patrimonio netto del CIT, tale differenza va indicata nel Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri. Il dettaglio circa l'ammontare e la composizione della Riserva di consolidamento è fornito in Nota Integrativa.

Il risultato consolidato di esercizio per l'anno 2017 è rappresentato da un utile di euro 846.795,03.

Il Conto Economico evidenzia invece l'andamento economico dell'esercizio 2017.

Conto Economico	Bilancio consolidato 2017
Componenti Positive della Gestione	2.908.412,70
Costi della produzione	2.777.254,85
Risultato della gestione operativa	131.157,85
Proventi ed oneri finanziari	-51.935,04
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	819.418,99
Imposte sul reddito	51.846,77
RISULTATO D'ESERCIZIO	846.795,03

Relazione sulla Gestione/Nota Integrativa al Bilancio Consolidato

Al Bilancio Consolidato è allegata la Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa, nella quale vengono approfonditi i dati quantitativi del Bilancio Consolidato, fornendo le indicazioni richieste dal Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs 118/2011 e, in particolare, il perimetro di consolidamento, le procedure di consolidamento adottate e i criteri di valutazione utilizzati.

Conclusioni

Quanto sopra premesso e riscontrato il Revisore Unico dei Conti.

VERIFICATA

- la completezza e coerenza dei documenti sottoposti ad analisi rispetto a quanto previsto D.Lgs. 118/2011 (articoli da 11-bis a 11-quinquies), dal Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e dal Principio contabile n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- l'appropriatezza dei criteri di definizione del perimetro di consolidamento e delle procedure utilizzate per raccogliere ed elaborare le informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato;
- l'appropriatezza dei principi di consolidamento e la correttezza delle principali rettifiche di consolidamento eseguite;

ESPRIME

Parere favorevole sullo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Gruppo "Amministrazione Pubblica Comune di San Pietro di Feletto".

Data, 20 settembre 2018

Firma digitalmente

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Campana

Allegato 2) deliberazione C.C. n. 40 del 26.09.2018

**COMUNE DI
SAN PIETRO DI FELETTO**



Relazione sulla gestione e
Nota Integrativa

“BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017
GRUPPO COMUNE DI
SAN PIETRO DI FELETTO”

Premessa

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del gruppo COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la *“nota integrativa”*, che ha il compito di indicare¹:

[...]

“i criteri di valutazione applicati;

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

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

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;

cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.

della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:

della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO”.

Il Gruppo COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO: Individuazione dei soggetti del gruppo

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
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 ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante². 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.

L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione³.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione⁴;
 - le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante⁵. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.⁶

In fase di prima applicazione del presente decreto, 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.

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019⁷, con riferimento all'esercizio 2018⁸ la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁸ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Le partecipazioni del Comune di San Pietro di Feletto, la definizione del “Gruppo amministrazione pubblica Comune di San Pietro di Feletto” e del perimetro di consolidamento del gruppo

Preliminarmente si ritiene utile rappresentare di seguito il quadro completo di tutte le partecipazioni detenute dal Comune di San Pietro di Feletto al 31.12.2017, dato dal quale è partita la valutazione necessaria ai fini dell’inserimento nel “gruppo amministrazione pubblica” e da qui nel “perimetro di consolidamento”, effettuata con deliberazione giunta n. 109 del 29.12.2017, nel rispetto degli articoli da 11-ter a 11-quinques del D.Lgs. 118/2011.

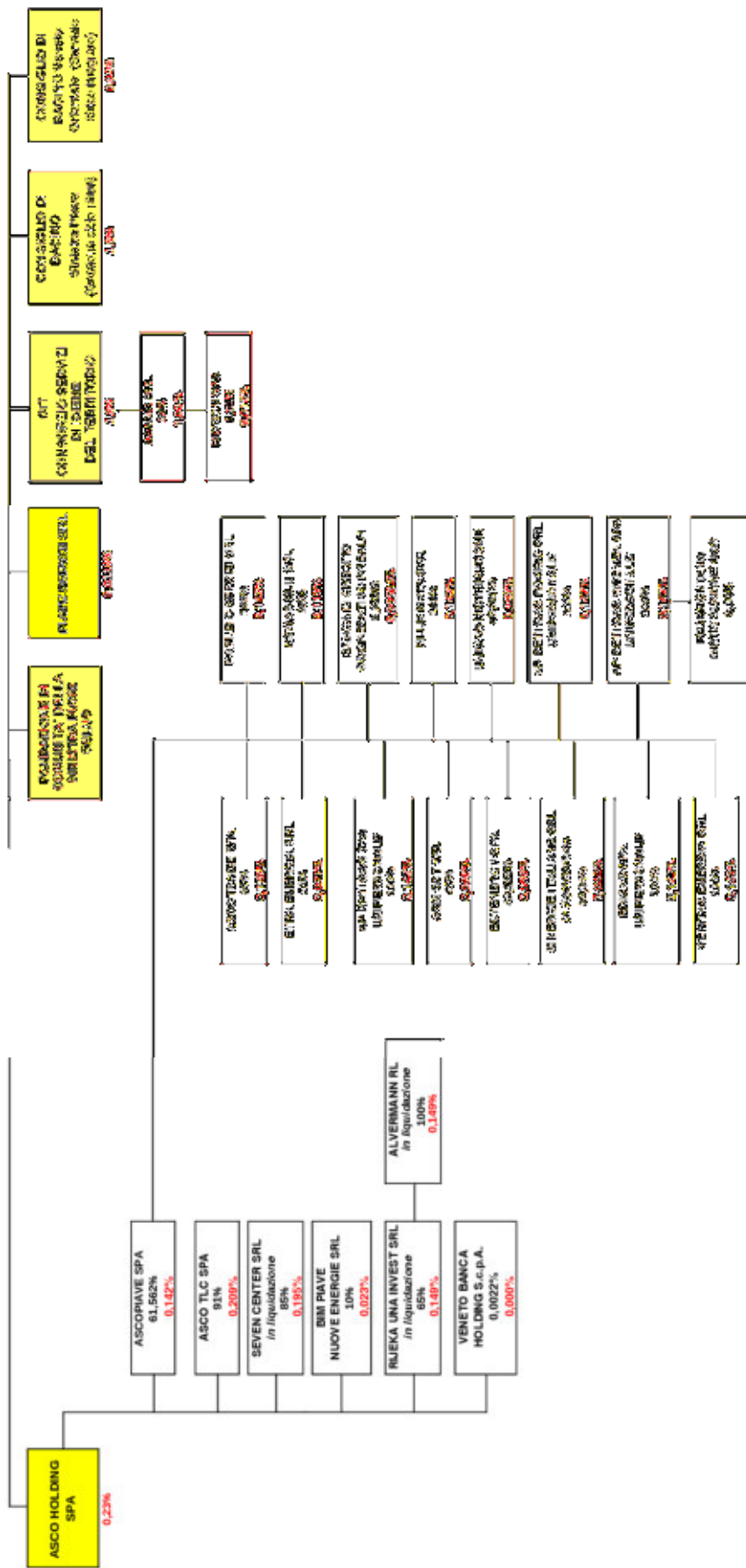


COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO

Provincia di Treviso

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE

COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO



Con la citata deliberazione n. 109/2017, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco degli enti/società ricompresi nel "Gruppo Comune di San Pietro di Feletto":

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di San Pietro di Feletto	Classificazione	Riferimenti D.Lgs. 118/2011
CONSORZIO PER I SERVIZI DI IGIENE DEL TERRITORIO – C.I.T.	Proporzionale al numero degli abitanti residenti sul totale degli abitanti degli enti facenti parte del Consorzio 1,8%	Ente strumentale partecipato	Art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. 118/2011

e successivamente definito il perimetro di consolidamento del Gruppo come segue:

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di San Pietro di Feletto	Metodo di consolidamento
CONSORZIO PER I SERVIZI DI IGIENE DEL TERRITORIO – C.I.T.	1,8%	Proporzionale

Sono rimasti pertanto esclusi dal gruppo, e conseguentemente dal perimetro di consolidamento:

- la società Asco Holding SpA, in quanto non rientra nella definizione di società controllata (ai sensi dell'art. 11-quater, D.Lgs. 118/2011) né di società partecipata (ai sensi dell'art. 11-quinquies del medesimo decreto), in quanto non interamente a partecipazione pubblica, e di conseguenza escluse anche tutte le partecipazioni indirette tramite la holding;
- la società Piave Servizi Srl in quanto l'azienda il 21.07.2017 ha perfezionato la quotazione di propri titoli di debito sul Mercato Extra Mot Pro di Borsa Italiana, per cui deve essere considerata società quotata e, conseguentemente, esclusa, come specificato al punto 2 del principio contabile;
- il Consiglio di Bacino Veneto Orientale, ente di diritto pubblico istituito per legge per la gestione del Servizio idrico ed al quale i Comuni intervengono per legge in proporzione alla popolazione residente, nei confronti del quale non risulta alcun collegamento di tipo patrimoniale;
- il Consiglio di Bacino Sinistra Piave, ente di diritto pubblico istituito per legge per la gestione integrata dei rifiuti urbani, ed al quale i Comuni intervengono per legge in proporzione alla popolazione residente, nei confronti del quale non risulta alcun collegamento di tipo patrimoniale;
- la società Savno srl, partecipata indirettamente attraverso il C.I.T., in quanto non rientra nella definizione di società controllata (ai sensi dell'art. 11-quater, D.Lgs. 118/2011) né di società partecipata (ai sensi dell'art. 11-quinquies del medesimo decreto), in quanto non interamente a partecipazione pubblica;
- la società Bioman SpA, partecipata indirettamente attraverso il C.I.T., in quanto non rientra nella definizione di società controllata (ai sensi dell'art. 11-quater, D.Lgs. 118/2011) né di società partecipata (ai sensi dell'art. 11-quinquies del medesimo decreto), in quanto non interamente a partecipazione pubblica;
- la Fondazione di Comunità della Sinistra Piave per la qualità della vita Onlus, in quanto non rientra nella definizione di organismo/ente strumentale controllato o partecipato (ai sensi dell'art. 11-ter, D.Lgs. 118/2011);
- la Fondazione De Lozzo – Da Dalto Onlus, in quanto non rientra nella definizione di organismo/ente strumentale controllato o partecipato (ai sensi dell'art. 11-ter, D.Lgs. 118/2011).

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell’attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se “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 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”.

Con la più volte citata deliberazione n. 109/2017 non sono state operate esclusioni dal perimetro di consolidamento né per bilancio irrilevante, né per partecipazioni inferiori all’1%, ai sensi del punto 3.1 del richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Breve descrizione dell’ente compreso nel perimetro di consolidamento

Consorzio per i servizi di igiene del territorio – C.I.T.

Comuni associati n. 44: Cappella Maggiore, Cessalto, Chiarano, Cimadolmo, Cisono di Valmarino, Codogne', Colle Umberto, Conegliano, Cordignano, Farra di Soligo, Follina, Fontanelle, Fregona, Gaiarine, Godega S. Urbano, Gorgo al Monticano, Mansue', Mareno di Piave, Meduna di Livenza, Miane, Moriago della Battaglia, Motta di Livenza, Oderzo, Ormelle, Orsago, Pieve di Soligo, Ponte di Piave, Portobuffole', Refrontolo, Revine Lago, Salgareda, San Fior, San Pietro di Feletto, San Polo di Piave, Santa Lucia di Piave, San Vendemiano, Sarmede, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Tarzo, Valdobbiadene, Vazzola, Vidor, Vittorio Veneto.

A seguito della sottoscrizione, in data 04/12/2014, della convenzione per la costituzione e il funzionamento del Consiglio di Bacino Sinistra Piave tra i 44 Comuni dell’ambito territoriale ottimale individuato dalla Regione Veneto per l’organizzazione del servizio rifiuti - coincidente con il territorio dei Comuni già appartenenti al C.I.T. – si sono concluse le operazioni preordinate al subentro del nuovo organismo nelle funzioni precedentemente svolte dal Consorzio in qualità di Autorità di Bacino Nord Orientale TV1 della provincia di Treviso. Al Consiglio di Bacino Sinistra Piave sono pertanto attribuite le funzioni di organizzazione e controllo del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, mentre il Consorzio volontario è rimasto comunque attivo, oltre che in campo ambientale (proprietà del 60% di SAVNO Srl, proprietà della discarica del Campardo, ..), anche per lo svolgimento di alcune attività

facoltative assegnate negli anni dai singoli Comuni, quale ad esempio l'installazione di impianti fotovoltaici su immobili comunali che riguarda anche il Comune di San Pietro di Feletto. Le quote di voto detenute dal Comune nell'Assemblea Consorziale sono pari all'1,8% del totale.

Criteri di formazione – Il bilancio consolidato

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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 del gruppo⁹.

I dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio si riferiscono:

- per quanto riguarda il Comune di San Pietro di Feletto, allo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 30.04.2018;
- per quanto attiene il Consorzio per i servizi di igiene del territorio, lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con delibera dell'Assemblea Consorziale n. 7 in data 27.04.2018.

Il COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dal Consorzio C.I.T. oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11, comma 6, lettera j [*Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*].

In considerazione del fatto che nel perimetro di consolidamento è presente unicamente il Consorzio C.I.T. del quale il Comune detiene una quota dell'1,8%, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2018 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale.

⁹ Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti del Consorzio C.I.T. facente parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

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

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

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

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 attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

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

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- 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;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
RETTIFICHE PRE – CONOSLIDAMENTO					
S.P.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Crediti/debiti	€ 4.475,50		Pre-Consolidamento
S.P.	Crediti Diversi	Crediti /Debiti		€ 4.475,50	Pre-Consolidamento
ELISIONE PARTECIPAZIONI(VEDI SPIEGAZIONE A FINE TABELLA)					
S.P.	Fondo di dotazione	Crediti /Debiti	€ 83.525,87		Elisione partecip.
S.P.	Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri	Crediti /Debiti		€ 83.525,87	Elisione partecip.
ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO					
S.P.	Debiti verso fornitori	Crediti /Debiti	€ 4.475,50		Elisione infragruppo
S.P.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	Crediti /Debiti		€ 4.475,50	Elisione infragruppo
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	Costo/ Ricavo	€. 20.824,80		Elisione infragruppo
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	Costo/ Ricavo		€ 20.824,80	Elisione infragruppo

ELISIONE PARTECIPAZIONI:

PATRIMONIO NETTO CIT: **4.640.326,50**

QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE: **1,8%**

QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE SUL PATRIMONIO NETTO DEL CIT (1,8 % SU 4.640.326,50): **83.525,87**

VALORE DELLA PARTECIPAZIONE REGISTRATO IN INVENTARIO E IN SP : **0,00**

DIFFERENZA : **83.525,87 -0,00 = 83.525,87**

Non essendo presente nel conto del patrimonio del Comune di San Pietro di Feletto il valore della partecipazione in base al patrimonio netto del CIT, tale differenza va indicata nel FONDO DI CONSOLIDAMENTO PER RISCHI E ONERI FUTURI.

Va precisato che il Comune di San Pietro di Feletto non eroga nessuna quota di contribuzione al Consorzio per i servizi di igiene del territorio e non ha mai ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Spesa per il personale

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 prescrive che nella nota integrativa sia indicato l'ammontare delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Relativamente al Consorzio per i servizi di igiene del territorio, dalla nota integrativa si evince che a seguito del trasferimento *ope legis* del personale del Consorzio al Consiglio di Bacino, le attività amministrative vengono svolte dai dipendenti del Consiglio di Bacino in comando ai sensi dell'art. 56 T.U. n. 3/1957, quantificando il tempo impiegato, e quindi il costo nel 30% del totale.

I costi per il rimborso delle spese del personale distaccato dal Consiglio di Bacino al Consorzio, pari per il 2017 ad € 64.000,00, sono stati contabilizzati nella voce del conto economico "costi per servizi". La tabella sottostante evidenzia le spese complessivamente sostenute, rapportate, per il Consorzio, alla quota di partecipazione.

Denominazione Ente	Spesa di personale
Comune di San Pietro di Feletto	€ 756.531,18
C.I.T.	€ 1.152,00
TOTALE	€ 757.683,18

Schemi di Bilancio Consolidato

A seguire si riportano gli schemi del Conto Economico consolidato e dello Stato Patrimoniale del gruppo COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO:

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.461.528,64	1.499.762,96		
2	Proventi da fondi perequativi	485.091,85	483.713,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	251.299,25	485.526,27		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	124.297,42	154.230,39		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	127.001,83			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		331.295,88		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	432.198,50	443.590,91	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	112.796,63	133.793,31		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.516,83	2.287,99		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	311.885,04	307.509,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.294,46	250.990,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.908.412,70	3.163.583,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.700,87	41.993,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	945.476,30	938.787,09	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.184,43	9.990,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	283.213,75	258.599,22		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	281.213,75	253.446,31		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.000,00	5.152,91		
13	Personale	756.531,18	749.528,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	645.358,82	488.434,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.089,07	35.461,52	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	540.191,37	452.972,97	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	68.078,38		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	12.393,40	82.354,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	43.396,10	43.491,95	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.777.254,85	2.613.179,66		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		131.157,85	550.404,16		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	67.898,49	48.049,17	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	3.239,99	6.479,99		
b	<i>da società partecipate</i>	64.658,50	41.569,18		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	279,97	110,50	C16	C16
Totale proventi finanziari		68.178,46	48.159,67		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	120.113,50	133.236,73	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	116.854,73	133.228,90		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.258,77	7,83		
Totale oneri finanziari		120.113,50	133.236,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-51.935,04	-85.077,06		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2	Rivalutazioni			D18	D18
2	Svalutazioni			D19	D19
3	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2	Proventi straordinari	837.184,53	20.709,95	E20	E20
4	a Proventi da permessi di costruire	77.230,00			
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	704.165,49	1.760,58		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55.789,04	18.733,58		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali		215,79		E20c
	e Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	837.184,53	20.709,95		
25	Oneri straordinari	17.765,54	38.925,87	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale				
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.758,64	4.017,72		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d Altri oneri straordinari	15.006,90	34.908,15		E21d
	Totale oneri straordinari	17.765,54	38.925,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	819.418,99	-18.215,92		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	898.641,80	447.111,18		
26	Imposte (*)	51.846,77	50.197,56	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	846.795,03	396.913,62	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

ANALISI ECONOMICA

Il risultato di esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte: il risultato della gestione caratteristica; il risultato della gestione finanziaria; il risultato della gestione straordinaria.

Costi e Proventi della Gestione:

Il Margine Operativo Lordo consolidato (risultato della gestione caratteristica) pari a € 131.157,85 - quindi pari allo 4,51% del totale dei ricavi tipici - rappresenta la capacità del Gruppo Comune di San Pietro di Feletto di auto-mantenersi nel tempo, garantendo efficacia gestionale.

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra i proventi finanziari vi sono i dividendi della Società Asco Holding SpA, società non oggetto di consolidamento.

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della Capogruppo verso Cassa Depositi e Prestiti e con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine. Il risultato della gestione finanziaria è negativo, pari a € -51.935,04.

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Non si rilevano rettifiche di valore delle attività finanziarie.

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria della Capogruppo genera annualmente delle insussistenze sia nelle partite creditorie che debitorie dovute al riaccertamento ordinario dei residui. Gli importi più rilevanti riguardano i trasferimenti in conto capitale e i permessi a costruire destinati a spesa corrente della Capogruppo.

Il risultato dell'esercizio è pari ad € 846.795,03 al netto delle imposte.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.644,15		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		17,50	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	864,00	576,00	BI6	BI6
9	Altre	59.506,64	85.539,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.014,79	86.133,08		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.061.194,90	8.248.852,36		
1.1	Terreni	409.990,13	409.990,13		
1.2	Fabbricati	133.860,97	48.594,40		
1.3	Infrastrutture	8.517.343,80	7.790.267,83		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.733.365,59	10.067.043,02		
2.1	Terreni	979.860,11	980.755,31	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.333.862,75	5.298.574,26		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	124.680,32	133.894,54	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.734,95	29.730,95	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	51.519,50	57.984,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.533,27	11.776,24		
2.7	Mobili e arredi	2.765,93	2.706,08		
2.8	Infrastrutture	1.939.565,56	2.304.615,98		
2.99	Altri beni materiali	1.247.843,20	1.247.005,24		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	509.135,06	100.254,23	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	19.303.695,55	18.416.149,61		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	546.314,05	546.314,05	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	128,29	128,29	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,02	0,02	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	546.185,74	546.185,74		
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			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	546.314,05	546.314,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.917.024,39	19.048.596,74		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze			CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	440.198,14	297.558,78		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	425.573,25	256.458,28		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.624,89	41.100,50		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	387.045,37	260.354,22		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	381.958,23	249.549,76		
b	<i>imprese controllate</i>	2.632,57	4.983,95	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.454,57	5.820,51		
3	Verso clienti ed utenti	78.363,84	70.020,51	CII1	CII1
4	Altri Crediti	35.893,33	35.207,87	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	638,98	905,96		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	35.254,35	34.301,91		
	Totale crediti	941.500,68	663.141,38		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII6
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	209.932,11	440.073,23		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	209.932,11	440.073,23		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	71.508,29	72.224,26	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	281.440,40	512.297,49		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.222.941,08	1.175.438,87		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	6.512,02	1.944,32	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.512,02	1.944,32		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.146.477,49	20.225.979,93		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-6.547.501,46	4.132.386,37	AI	AI
II	Riserve	17.312.259,50	6.285.198,24		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	71.635,29	1.299.262,03	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>		2.423.842,93	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.595.878,90	2.562.093,28		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.644.745,31			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	846.795,03	396.913,62	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.611.553,07	10.814.498,23		
	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)	11.611.553,07	10.814.498,23		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	7.009,99		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	83.525,87			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	90.535,86			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.745.609,19	3.018.898,44		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	131.461,53	139.757,09	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.614.147,66	2.879.141,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	372.166,68	251.812,86	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	97.505,04	84.983,40		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	60.650,55	50.503,90		
c	<i>imprese controllate</i>	49,56	601,41	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		452,60	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	36.804,93	33.425,49		
5	Altri debiti	119.103,41	107.532,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	23.457,79	2.605,46		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.614,68	7.831,15		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	88.030,94	97.095,80		
	TOTALE DEBITI (D)	3.334.384,32	3.463.227,11		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	124,46	104,21	E	E
II	Risconti passivi	6.109.879,78	5.948.150,38	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.066.929,78	5.948.150,38		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.066.929,78	5.948.150,38		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	42.950,00			
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.110.004,24	5.948.254,59		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.146.477,49	20.225.979,93		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		150.815,75	366.940,77		
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		150.815,75	366.940,77		

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

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

ANALISI PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale viene rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 c.c., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C., al costo ed ammortizzate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzo.

Immobilizzazioni Finanziarie:

Tra le immobilizzazioni finanziarie della Capogruppo non sono evidenziate partecipazioni nell'Ente partecipato C.I.T., di conseguenza non ci sono riflessi a livello di Patrimonio Netto.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al costo di acquisto e non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide:

Misurano il valore complessivo delle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o trasformabili in moneta in breve tempo, quali i depositi bancari.

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

I debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento della Capogruppo.

Debiti di Funzionamento:

Non vi sono note di rilievo.

Ratei e Risconti:

Il valore più significativo, pari a € 6.066.929,78 è rappresentato principalmente da contributi ottenuti da altre amministrazioni della Capogruppo.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dal fondo di dotazione (attualmente negativo per meccanismi contabili che riguardano il patrimonio indisponibile), dalle riserve (da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale, da permessi di costruire per la parte destinata al finanziamento degli investimenti, da riserve beni indisponibili) e dal risultato economico dell'esercizio: misura il valore dei mezzi propri, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

CONCLUSIONI

Come dimostrato nelle sezioni precedenti, l'operazione di consolidamento ha portato ai seguenti risultati finali:

utile di esercizio consolidato 2017: € 846.795,03.

patrimonio netto consolidato al 31/12/2017: € 11.611.553,07.