

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	1.575.914,83	1.602.811,20		
2	Proventi da fondi perequativi	335.884,08	285.787,01		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	245.072,36	236.429,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	208.887,96	236.429,18		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	36.184,40			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.361.623,72	1.144.886,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	214.910,76	194.500,67		
b	Ricavi della vendita di beni	983.187,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	163.525,96	950.385,74		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-2.005,95	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	245.612,80	173.222,40	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.764.107,79	3.441.130,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.308,70	82.617,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.103.657,47	1.026.942,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.622,30	3.934,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	408.609,68	270.651,06		
a	Trasferimenti correnti	258.609,68	270.651,06		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	150.000,00			
13	Personale	899.851,91	846.930,37	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	583.530,83	458.953,97	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.235,87	1.196,56	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	402.243,29	447.593,13	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	177.051,67	10.164,28	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.544,92	-55,71	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.962,80	58.550,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	125.860,53	609.940,82	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	156.046,06	119.313,25	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.426.995,20	3.477.778,43		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		337.112,59	-36.648,18		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	75.312,37	53.635,81	C15	C15
a	da società controllate	72.391,18	44.573,27		
b	da società partecipate		6.119,99		
c	da altri soggetti	2.921,19	2.942,55		
20	Altri proventi finanziari	579,65	1.406,21	C16	C16
Totale proventi finanziari		75.892,02	55.042,02		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.993,67	55.100,40	C17	C17
a	Interessi passivi	15.621,63	35.903,09		
b	Altri oneri finanziari	18.372,04	19.197,31		
Totale oneri finanziari		33.993,67	55.100,40		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		41.898,35	-58,38		

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	1.003.534,83	263.321,37	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	664.800,00	145.200,00		
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	327.904,83	118.121,37		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.830,00			
	Totale proventi straordinari	1.003.534,83	263.321,37		
25	Oneri straordinari	117.668,25	95.305,96	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	15.277,90	85.000,00		
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	31.740,52			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	70.649,83	10.305,96		E21d
	Totale oneri straordinari	117.668,25	95.305,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	885.866,58	168.015,41		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.264.877,52	131.308,85		
26	Imposte (*)	99.954,80	101.212,56	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.164.922,72	30.096,29	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	415,92	612,06	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.722,22		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	547,14	728,57	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.883,76	4.913,85	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	816,00	544,00	BI6	BI6
	9 Altre	1.744,39	2.096,23	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.129,43	8.894,71		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	3.725.899,08	2.848.678,70		
	1.1 Terreni	95.866,26	92.118,96		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	3.630.032,82	2.756.559,74		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.522.069,64	8.616.057,51		
	2.1 Terreni	4.060,30	4.060,30	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.837.765,42	5.950.565,54		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	2.474.933,51	2.471.434,69	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	119.470,49	91.940,96	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	38.531,76	48.164,71		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	26.111,50	29.573,32		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	21.196,66	20.317,99		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.249.912,27	1.243.206,42	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.497.880,99	12.707.942,63		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	492.259,82	499.637,43	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	121,16	121,16	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate		0,02	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	492.138,66	499.516,25		
	2 Crediti verso	8.614,98	63,96	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,02		BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	8.614,96	63,96	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	500.874,80	499.701,39		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.016.885,22	13.216.538,73		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	12.413,49	17.958,06	CI	CI
	Totale rimanenze	12.413,49	17.958,06		
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	458.138,42	150.428,43		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	362.006,37	119.635,98		
	c Crediti da Fondi perequativi	96.132,05	30.792,45		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.017.516,14	599.710,27		
	a verso amministrazioni pubbliche	891.901,81	514.196,81		
	b imprese controllate	9.486,32	11.707,06	CII2	CII2
	c imprese partecipate	5.000,00	5.000,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	111.128,01	68.806,40		
	3 Verso clienti ed utenti	532.494,66	720.885,94	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	590.278,46	479.503,27	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi					
c altri	590.278,46	479.503,27			
	Totale crediti	2.598.427,68	1.950.527,91		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	1.275.025,63	1.550.188,88		
	a Istituto tesoriere	1.275.025,63	1.550.188,88		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	346.975,77	169.565,97	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	84,73	110,47	CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.622.086,13	1.719.865,32		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.232.927,30	3.688.351,29			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	36.004,20	16.369,26	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	36.004,20	16.369,26		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.285.816,72	16.921.259,28		

(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	2.940.426,71	3.397.856,82	AI	AI
II	Riserve	6.360.433,50	5.840.113,72		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	926.493,39	2.012.131,35	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	47.182,41	1.229.920,66	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.712.894,76	2.598.061,71		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.673.862,94			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.164.922,72	30.096,29	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.465.782,93	9.268.066,83		
	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)	10.465.782,93	9.268.066,83		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	15.183,69	7.220,89	B2	B2
3	Altri	607.715,35	505.851,60	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	622.899,04	513.072,49		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28.554,59	28.564,97	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	28.554,59	28.564,97		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.083.044,31	3.439.927,85		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	70.259,99		D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	523.300,15	579.592,08	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.489.484,17	2.860.335,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.173.814,18	766.437,52	D7	D6
3	Acconti	22.793,01	90.145,88	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	556.814,42	400.500,10		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	366.950,99	256.243,16		
c	<i>imprese controllate</i>	46,81	567,99	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	189.816,62	143.688,95		
5	Altri debiti	544.150,09	656.597,16	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	21.963,79	64.590,45		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	134.995,23	74.105,53		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	387.191,07	517.901,18		
	TOTALE DEBITI (D)	5.380.616,01	5.353.608,31		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	618.001,73	631.424,86	E	E
II	Risconti passivi	1.169.962,42	1.126.521,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.169.962,42	1.126.521,82		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.169.962,42	1.126.521,82		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.787.964,15	1.757.946,68		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.285.816,72	16.921.259,28		

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		153.661,60	246.645,54		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			77.662,79		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		153.661,60	324.308,33		

(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)



COMUNE DI COLLE UMBERTO

Via Dell'Abbazia n. 1 CAP 31014 - Provincia di TREVISO
Telefono 0438/39775 - fax 0438/394519

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

**Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Colle Umberto
Bilancio consolidato al 31.12.2017**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

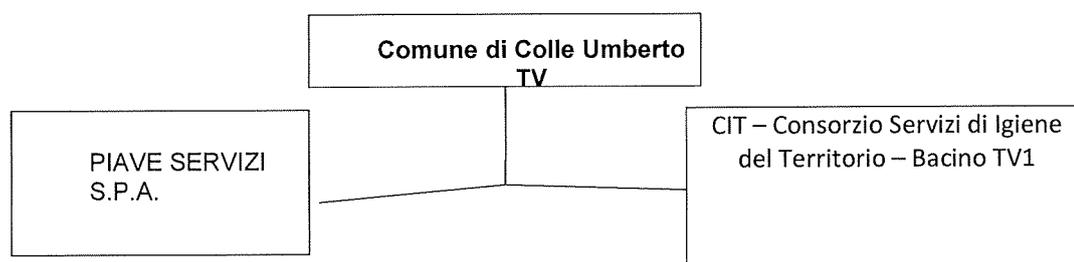
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Colle Umberto

Il "Gruppo Comune di Colle Umberto" è così costituito:



Il primo bilancio consolidato del Comune di Colle Umberto si chiude con un utile consolidato di € 1.164.922,72

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Colle Umberto :

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	2.686.415,37	3.764.107,79
Costi della produzione	2.540.925,03	3.426.995,20
Risultato della gestione operativa	145.490,34	337.112,59
Proventi ed oneri finanziari	-36.593,99	41.898,35
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	885.866,58	1.264.877,52
Imposte sul reddito	44.699,00	99.954,80
Risultato di esercizio	950.063,93	1.164.922,72

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo
Proventi da tributi	1.575.914,83
Proventi da fondi perequativi	335.884,08
Proventi da trasferimenti e contributi	245.072,36
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.361.623,72
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	
Altri ricavi e proventi diversi	245.612,80
Totale della Macro-classe A	3.764.107,79

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.308,70
Prestazioni di servizi	1.103.657,47
Utilizzo beni di terzi	9.622,30
Trasferimenti e contributi	408.609,68
Personale	899.851,91
Ammortamenti e svalutazioni	583.530,83
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.544,92
Accantonamenti per rischi	7.962,80
Altri accantonamenti	125.860,53
Oneri diversi di gestione	156.046,06
Totale della Macro-classe B	3.426.995,20

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	
Proventi da partecipazioni	75.312,37	
Altri proventi finanziari	579,65	
Totale proventi finanziari	75.892,02	
Interessi passivi	15.621,63	
Altri oneri finanziari	18.272,04	
Totale oneri finanziari	33.993,67	
Totale della Macro-classe C		41.898,35

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	
Proventi da permessi di costruire	0	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	664.800,00	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	327.904,83	
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari	10.830,00	
Totale proventi	1.003.534,83	
Trasferimenti in conto capitale	15.277,90	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	31.740,52	
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari	70.649,83	
Totale oneri	117.668,25	
Totale della Macro-classe E		885.866,58

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Colle Umberto .

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Colle Umberto e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	0	0
Immobilizzazioni immateriali	0	18.129,43
Immobilizzazioni materiali	11.307.373,06	13.497.880,99
Immobilizzazioni Finanziarie	490.936,56	500.874,80
Totale immobilizzazioni	11.798.309,62	14.016.885,22
Rimanenze	0	12.413,49

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Bilancio consolidato 2017
Crediti	1.940.482,29	2.598.427,68
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	
Disponibilità liquide	1.275.025,63	1.622.086,13
Totale attivo circolante	3.215.507,92	4.232.927,30
Totale ratei e risconti attivi	27.946,47	36.004,20
TOTALE DELL'ATTIVO	15.041.764,01	18.285.816,72
Patrimonio netto	9.278.820,75	10.465.782,93
Fondi per rischi ed oneri	231.175,81	622.899,04
TFR	0	28.554,59
Debiti	4.361.805,03	5.380.616,01
Ratei e risconti passivi- contributi agli investimenti	1.169.962,42	1.787.964,15
TOTALE DEL PASSIVO	15.041.764,01	18.285.816,72

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 3.244.052,71 dato dalla somma algebrica tra le variazioni di bilancio.

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Colle Umberto ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 98 del 13.09.2017 per l'anno 2016 e riconfermato per il 2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio delle società e degli organismi partecipati dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. 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.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

"Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

...."

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito

vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrelevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della "titolarità di affidamento diretto" quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Gli aggiornamenti sopra richiamati dovranno essere formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

Le nuove normative che riguardano il rendiconto consolidato troveranno applicazione con l'approvazione del prossimo rendiconto consolidato 2018.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l'8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; l'iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del recente D. Lgs.100/2017 "*Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*"; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull'ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale

7. Interventi di razionalizzazione
8. Disposizioni di coordinamento

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 riguarderà la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, da effettuarsi entro il 30 settembre ; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia sarà chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali; i criteri per la verifica sono particolarmente restrittivi; in tal senso è possibile che l'impatto della razionalizzazione si rifletta sui prossimi bilanci consolidati, riducendo il numero di enti da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e conseguentemente, nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato: Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Bilancio consolidato 2017
del Comune di Colle Umberto
Nota integrativa

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“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 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11- quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nel dicembre 2016 che si riconferma nel 2017.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre 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.

Il Comune di Colle Umberto , con delibera di Giunta comunale n. 98 del 13.09.2017 ad oggetto *“Bilancio consolidato del Comune di Colle Umberto . Individuazione degli enti e società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Colle Umberto ” e nel perimetro di consolidamento.”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Colle Umberto ”

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono applicabili al Comune di Colle Umberto a partire dalla

predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Colle Umberto " ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 98 del 13.09.2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato preso contatto ,con ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 98 del 13.09.2017 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016 come pure nel 2017 , al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso successivamente.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti.

Si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune, caricati nel proprio sistema informatico e ricalcolato proporzionalmente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Colle Umberto”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Colle Umberto a partire dal 2017 è segue:

Organismo partecipato	Sede	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Colle Umberto	Classificazione	Rilevanza / Irrilevanza
ASCO Holding	Pieve di Soligo - Via Verizzo 1030	Comune di Colle Umberto	0,25%	Società partecipata	Irrilevante
Consiglio Bacino Veneto Orientale	Via Veneto n. 46 Conegliano	Comune di Colle Umberto Il Comune interviene in proporzione al numero di abitanti.	0,62%	Ente di diritto pubblico - per gestione servizio idrico -	Irrilevante – Alcun collegamento di tipo patrimoniale
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	Via Vittorio Emanuele II n. 67 Vittorio Veneto –	Comune di Colle Umberto - . Comune interviene in proporzione al numero di abitanti.	1,70 %	Ente di diritto pubblico - per gestione servizio gestione integrata dei rifiuti -	Supera l'1% quindi consolidamente proporzionale
SAVNO SRL Piave	Via Maggior Piovesana 158/b – Conegliano	CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	Non rientra nella definizione di società controllata – nè di partecipata	Partecipata indiretta attraverso il CIT Consorzio Igiene del Teritorio Bacino TV1	Non rientra nella definizione di società controllata – nè di partecipata
PIAVE SERVIZI SRL	Via Francesco Petrarca n. 3 Codognè	Comune di Colle Umberto	2,3428%	Ente strumentale partecipato direttamente	Supera l'1% quindi consolidamente proporzionale

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Colle Umberto	Classificazione	Criterio di consolidamento
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	Comune di Colle Umberto	1,70%	Società partecipata	Proporzionale
PIAVE SERVIZI SRL	Comune di Colle Umberto	2,3428%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Colle Umberto " aggiornato, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza della quota detenuta (inferiore all'1% e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Si è proceduto con il metodo proporzionale

Si allegano i documenti contabili (Bilancio 2017) acquisiti per ciascun organismo partecipato.

CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	PARTECIPAZIONE DEL 1,70%
--	--------------------------

- - Stato Patrimoniale attivo/passivo al 31.12.2017
- Conto Economico 2017
- Nota integrativa

PIAVE SERVIZI S.R.L.	PARTECIPAZIONE DEL 2,3428%
----------------------	----------------------------

- - Stato Patrimoniale attivo/passivo al 31.12.2017
- Conto Economico 2017
- Nota integrativa

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	Progettazione, realizzazione e gestione dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.
PIAVE SERVIZI S.R.L	Progettazione, realizzazione e gestione del servizio idrico e servizio idrico integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia 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”*.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Poiché il 2017 Nessuna variazione di criterio rispetto al 2016.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L’identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell’eliminazione e dell’elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l’equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere

vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrilevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della "titolarità di affidamento diretto" quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Gli aggiornamenti sopra richiamati dovranno essere formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

Le nuove normative che riguardano il rendiconto consolidato (con riferimento alle nuove %) troveranno applicazione con l'approvazione del prossimo rendiconto consolidato 2018.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l'8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; l'iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del recente D. Lgs.100/2017 "*Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*"; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull'ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Colle Umberto , distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento.

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Colle Umberto	-	-	-
PIAVE SERVIZIO SRL .	ZERO		
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	ZERO -	-	-

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Passivo	% su tot. passivo
Comune di Colle Umberto	-		-
PIAVE SERVIZIO SRL .	8.069.967,00	129.691.529,00	0,062%
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	1.791.849,00	12.157.475,00	0,147%

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Colle Umberto	153.661,60	Impegni relativi al fondo pluriennale vincolato

CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	4.690.900,00	: a favore della PROVINCIA DI TREVISO, a copertura dell'adempimento degli obblighi per la gestione postmortem, derivanti dalle legge, dal D.D.P. n. 512/2009 del 23.09.2008, della discarica in località Campardo el Comune di Cordignano (TV).
--	--------------	---

7. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "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", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Ente/ Società	Compensi Amministratori
Comune di Colle Umberto	39.023,43
PIAVE SERVIZIO SRL .	117.073,84
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1 (solo rimborso Km)	5.739,00

8. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Colle Umberto	- NON HA DERIVATI
PIAVE SERVIZIO SRL .	- NON HA DERIVATI
CIT Consorzio Igiene del Territorio Bacino TV1	- NON HA DERIVATI

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AMMINISTRATIVO FINANZIARIO

Maria Grazia Pastre


COMUNE DI COLLE UMBERTO

Provincia di Treviso

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 12 del 25/09/2018

* * * * *

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- l'articolo 151 del D.Lgs. n.267/2000 individua nel 30 settembre dell'esercizio successivo, il termine ultimo per l'approvazione del bilancio consolidato da parte degli enti locali;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Considerato:

- che la Giunta Comunale con delibera n. 98 del 13 settembre 2017 ha provveduto ad una attenta ricognizione/aggiornamento del GAP- "*Gruppo amministrazione pubblica*" del *Comune di Colle Umberto* e del perimetro di consolidamento ed ha provveduto ad individuare sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale la cosiddetta "*soglia di rilevanza*" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento come risulta dallo schema di seguito riportato:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Valore della produzione
Bilancio consolidato anno 2017	€ 18.285.816,72	€ 10.465.782,93	€ 3.764.107,79
Comune di Colle Umberto anno 2017	€ 15.041.764,01	€ 9.278.820,75	€ 2.686.415,37
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 1.504.176,40	€ 927.882,08	€ 268.641,54

- Che sulla base delle valutazioni dell'Ente sono risultati da consolidare i seguenti organismi e società:
-

- 1) **Piave Servizi s.r.l.** con sede in Codogne' (TV) Via F.Petrarca n. 3 c.f. 03475190272 - quota di partecipazione 2,3428 %;
 - 2) **C.I.T. Consorzio Servizi Igiene Territorio bacino TV1** con sede in Via V. Emanuele II n. 67 31029 Vittorio Veneto (TV), c.f. 93001990261 - quota di partecipazione 1,70 %;
che non sono state inserite nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Colle Umberto, come indicato sempre nella deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 13/09/2017 i seguenti organismi e società per l'anno 2016:
 - I. **Asco Holding spa** con sede in Pieve di Soligo in Via Verizzo 1030 c.f. 03215740261 nella quale il Comune di Colle Umberto partecipa con una quota dello 0,25% in quanto non rientra nella definizione di società controllata (ai sensi dell'art. 11- quinquies del medesimo decreto) con conseguente esclusione anche di tutte le partecipazioni indirette tramite la holding;
 - II. **Consiglio di Bacino Veneto Orientale** con sede a Conegliano in Via Veneto 46 c.f. 03691070266, al quale il Comune di Colle Umberto partecipa con una quota dello 0,62%, 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;
 - III. **Savno Piave s.r.l.** con sede a Conegliano in Via Maggior Piovesana 158/b c.f. 03288870276, partecipata attraverso il CIT – Consorzio Servizai di Igiene del Territorio – Bacino TV1, 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)
- Che per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Rilevato

- che relativamente al metodo di consolidamento proporzionale si evidenzia che l'eliminazione delle partite infragruppo è stata operata dopo l'aggregazione delle singole voci in base alla percentuale di partecipazione;
 - che la metodologia seguita è stata ritenuta dall'Ente più idonea al fine della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato.
 - che il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto a predisporre il "bilancio consolidato 2017" secondo i seguenti valori complessivi, rinviando per il dettaglio al documento contabile e alla correlata "Nota integrativa":
-

parte di bilancio	COMUNE DI COLLE UMBERTO	PIAVE SERVIZI SRL 2,3428%	C.I.T. 1,70%	CONSOLIDATO
Risultato economico	€ 950.064	€ 122.473	€ 1.808	€ 1.074.345
Attivo patrimoniale	€ 15.941.755	€ 3.038.413	€ 206.677	€ 19.186.845
Patrimonio netto	€ 9.278.821	€ 1.101.518	€ 78.809	€ 10.459.148
Passivo patrimoniale	€ 15.041.764	€ 3.038.413	€ 206.677	€ 18.286.854

(in allegato tabelle con i relativi dettagli)

Verificata

a campione la coerenza delle rilevazioni contabili del bilancio consolidato con i dati di bilancio degli organismi e società partecipate e ritenuto il documento contabile, sulla base della prassi attualmente in uso, in linea con i principi generali di consolidamento, lo scrivente Organo di Revisione,

Visto

il parere tecnico favorevole espresso dalla Responsabile del Servizio Finanziario Pastre Maria Grazia;

Ritiene

di esprimere parere favorevole sul documento da portare in approvazione del Consiglio Comunale alla prossima seduta..

Colle Umberto, 25.09.2018

Il Revisore

Dot. Sorzato Giovanni

