

COMUNE DI PONTE DI PIAVE



**Relazione illustrativa
e Nota integrativa al
Bilancio Consolidato
2021**

INTRODUZIONE

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali consente di reperire informazioni utili a livello centrale (Organi di Governo, Parlamento, ecc.) sull'effettiva consistenza della spesa pubblica, intesa in senso lato, ovvero posta in essere sia direttamente dagli enti pubblici (Comuni, Province e Regioni), che indirettamente da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

La finalità è quella di monitorare i flussi finanziari delle risorse pubbliche, al fine di programmare al meglio le politiche economiche globali, valutandone l'efficacia a posteriori, anche ai fini correttivi.

Tale livello informativo, inoltre, è di utilità anche per la pubblica amministrazione "capogruppo", per i medesimi scopi informativi, programmatori e correttivi.

Il processo programmatico-gestionale dell'Ente, che prende l'avvio con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione e si conclude nel Rendiconto, trae dal Bilancio Consolidato un ulteriore fonte informativa preziosa per orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo".

Il Bilancio consolidato è pertanto un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato integra quindi le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti, qualora le attività da questi svolte vengano realizzate anche attraverso enti strumentali e società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Il tema del consolidamento dei conti pubblici è uno degli aspetti innovativi affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione; in particolare questo argomento è stato affrontato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D.Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi prevede che: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolane, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto l'articolo 147 – quater del TUEL, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Tale principio prevede in sintesi che gli enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti 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.

Nel corso del 2017 è stato approvato il D.M. 11 agosto 2017 che ha inciso in maniera sostanziale sul principio contabile applicato n. 4/4 relativo al bilancio consolidato, ampliando e chiarendo numerosi aspetti, tra i quali:

- ridefinizione dei criteri per la determinazione del gruppo pubblica amministrazione e del Gruppo bilancio consolidato, con particolare riferimento alle fondazioni ed alle società partecipate, modificando il concetto di influenza dominante e del concetto di irrilevanza al fine di escludere soggetti del primo gruppo dal secondo gruppo;
- indicazione della necessità di riclassificazione da parte delle società degli schemi di bilancio privatistici di cui al D.Lgs. 130/2015 in conformità a quelli armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011, con la precisazione che la conformità della documentazione trasmessa alla società capogruppo costituisce una responsabilità dell'entità da consolidare;
- maggiore specificazione delle operazioni preliminari in merito alla riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo.

Il principio contabile definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

Nel corso del 2018, ad opera del D.M. 29/08/2018 è stata aggiunta al Principio 4/4 un'appendice tecnica, comprendente alcuni esempi, non esaustivi, relativi alla redazione del bilancio consolidato con il metodo integrale ed il metodo proporzionale.

Il bilancio consolidato è redatto dal Comune di Ponte di Piave dall'anno 2015. Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati ed è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2021 è il 30 settembre 2022.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono definiti nella loro struttura dal Comune di Ponte di Piave, in qualità di capogruppo.

Allegato obbligatorio al bilancio consolidato è la Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La Relazione sulla Gestione prevede una sintesi dei dati con un commento complessivo sull'andamento del Gruppo.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Ponte di Piave secondo il dettato del D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

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

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

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

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

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

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

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

Fanno parte del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

La prima attività richiesta per la redazione del bilancio consolidato consiste nel procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente i legami tra la singola società e la capogruppo, al fine di soddisfare le esigenze informative che la redazione del bilancio consolidato comporta, secondo i criteri e le regole contenuti nei principi contabili.

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PONTE DI PIAVE

Il Comune di Ponte di Piave partecipava direttamente, alla data del 31 dicembre 2020, al capitale delle seguenti società:

- Asco Holding Spa con una quota del 3,1453%;
- Piave Servizi SpA con una quota del 1,6734%;

La società Asco Holding SpA non rientra nella definizione di società controllata nè di società partecipata, nonchè di conseguenza si escludono anche tutte le partecipazioni indirette tramite la holding.

L'Ente, inoltre, partecipava indirettamente alla data del 31 dicembre 2021 al capitale delle seguenti società:

- Sav.no Srl tramite il Consorzio per i Servizi di Igiene del territorio che ne detiene una quota del 60%;
- Bioman Spa tramite il Consorzio per i Servizi di Igiene del territorio che ne detiene una quota del 1,01%;
- E.Con Conegliano Ecologica Srl tramite il Consorzio per i Servizi di Igiene del territorio che ne detiene una quota del 40%;
- Vivereacqua Scarl tramite la società Piave Servizi Spa che ne detiene una quota del 7,28%.

Il Comune partecipava inoltre, alla data del 31 dicembre 2021, ai seguenti organismi:

- Consiglio di Bacino Veneto Orientale (ex Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale Veneto Orientale) con una quota del 1,00%;
- Consiglio di Bacino Sinistra Piave con una quota del 2,70%;
- Consorzio Bim Piave di Treviso con una quota del 2,9412%;
- Consorzio Servizi d'Igiene del Territorio con una quota del 2,7%;
- Consorzio Energia Veneto con una quota del 0,08%

Con deliberazione di Giunta Comunale n.100 del 13 settembre 2022 sono stati esclusi dal Gruppo Comune di Ponte di Piave e conseguentemente dal perimetro di consolidamento:

- il Consiglio di Bacino Veneto Orientale (ex AATO) non rientrando nella definizione di "Consorzi" ai sensi dall'art.31 TUEL essendo stato istituito con Legge Regionale n.17/2012 per la gestione del Servizio idrico, ed al quale i Comuni intervengono in proporzione alla popolazione residente e non per il possesso di quote o azioni;
- il Consiglio di Bacino Sinistra Piave non rientrando nella definizione di "Consorzi" ai sensi dall'art.31 TUEL essendo stato istituito con Legge Regionale n.52/2012 per la gestione del Servizio raccolta rifiuti, ed al quale i Comuni intervengono in proporzione alla popolazione residente e non per il possesso di quote o azioni;
- il Consorzio Bim Piave di Treviso in quanto: trattasi di Un Consorzio obbligatorio a quote indivise, costituito non ai sensi dell'art.31 del TUEL, ma da una disciplina specifica dettata dalla Legge istitutiva n.959/1953; gli enti consorziati quindi non hanno conferito capitali o sostenuto un costo per l'acquisizione della partecipazione nel Consorzio, nè tantomeno effettuato versamenti di quote associative e per partecipazione ad utili e/o perdite; il Consorzio BIM Piave è un ente cosidetto di

"secondo grado" al pari delle Unioni Montane e delle Provincie post Legge Del Rio, i cui bilanci non sono oggetto di consolidamento con quelli dei Comuni;

- la società Sav.no Srl 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, D.Lgs. 118/2011): trattasi di società indiretta, non a totale partecipazione pubblica, nella quale l'Ente non dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea (pari o superiore al 20%);
- la società Bioman 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, D.Lgs. 118/2011): trattasi di società indiretta, non a totale partecipazione pubblica, che non svolge nessun servizio pubblico locale per conto dell'Ente e nella quale l'Ente non dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea (pari o superiore al 20%);
- la società Viveracqua S.c.a.r.l. 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, D.Lgs. 118/2011); trattasi di società indiretta, che non svolge nessun servizio pubblico locale per conto dell'Ente e nella quale l'Ente non dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea (pari o superiore al 20%).

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

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

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

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

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

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Il bilancio consolidato del gruppo "Comune di Ponte di Piave", costituito da stato patrimoniale e conto economico, è stato redatto in conformità al D.lgs. 118/2011 ed ai principi contabili allegati al medesimo decreto

ed in particolare al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4).

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

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

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

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| AZIENDA | METODO | % Consolidamento |
|-------------------------------------|---------------|------------------|
| Consorzio Servizi Igiene Territorio | Proporzionale | 2,70000 % |
| Piave Servizi Spa | Proporzionale | 1,67340 % |

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

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

ELIMINAZIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Una volta ricevuti gli atti, le informazioni e i documenti necessari alla redazione del bilancio consolidato, segue l'attività di omogenizzazione dei dati: le verifiche preliminari riguardano le condizioni di uniformità formale, temporale e sostanziale.

Uniformità formale.

L'uniformità formale è garantita dalla riclassificazione, eseguita direttamente dalle società partecipate, dei propri bilanci.

Detti documenti sono infatti approvati secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 139/2015 "Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge", ma devono essere riclassificati secondo lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011.

L'applicazione del D.Lgs. 139/2015 ha reso infatti i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria.

In particolare:

- nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni. È concessa una deroga per i saldi del bilancio 2015. Ripristino di valore dell'avviamento viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;

Tutte le voci difformemente rappresentate vanno ricondotte, a cura degli organismi partecipanti, agli schemi previsti dal D.lgs. 118/201, anche in relazione al diverso dettaglio espositivo (in alcuni casi maggiore, in alcuni casi minore e quindi da rielaborare sulla base delle informazioni che gli organismi devono fornire alla capogruppo).

Uniformità temporale

Con Riferimento all' uniformità temporale si procede a verificare che i bilanci siano riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

Uniformità sostanziale – scritture di preconsolidamento

L' uniformità sostanziale è garantita attraverso le scritture contabili di rettifica di pre-consolidamento: nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell' elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l' uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche.

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.

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

Un ulteriore passaggio necessario per la realizzazione del bilancio consolidato, dopo la definizione dell'area di consolidamento e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai conti delle aziende, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

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

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

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

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

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

Le eliminazioni delle operazioni infragruppo:

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

Le rettifiche di preconsolidamento effettuate sono le seguenti :

- 5.705,04 € alla voce A 4 c del conto economico (Ricavi e proventi dalla prestazione di Servizi) e alla voce C II 3 dello stato patrimoniale attivo (Crediti verso clienti e utenti) relativamente a crediti per bollette SII su utenze del comune
- 23.060,29 € alla voce B 18 del conto economico (oneri diversi di gestione) e alla voce D 2 dello stato patrimoniale passivo (Debiti verso fornitori) relativamente a debiti per fatture da ricevere per passività pregresse e ristori

Partecipazione azionaria

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

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

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

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

Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:

| | | |
|-------------------------------------|---|------------|
| COMUNE DI PONTE DI PIAVE | Partecipazione in imprese controllate (Sp attivo voce B IV 1) | 971.111,35 |
| Consorzio Servizi Igiene Territorio | Patrimonio netto (Sp Pass voce A I) | 127.664,51 |
| Piave Servizi Spa | Patrimonio netto (Sp Pass voce A I) | 843.446,84 |

da cui non deriva alcuna differenza di consolidamento.

Rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate

| | | |
|-------------------------------------|--|------|
| COMUNE DI PONTE DI PIAVE | Proventi diversi (dividendi) (CE) (voce C-19a C.E.) | 0,00 |
| Consorzio Servizi Igiene Territorio | Patrimonio netto (SP voce A IIa) | 0,00 |
| Piave Servizi Spa | Patrimonio netto (SP voce A IIa) | 0,00 |

Poichè le società non erogano alcuni dividendi non c'è da fare nessuna rettifica

Credit/Debiti

Eliminazione crediti/Debiti infragruppo

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

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

| | | |
|--|---|---------|
| Totale Crediti Eliminati dal Bilancio dell'Ente | | |
| DEBITI | Totale Debiti Eliminati dalle Partecipate | |
| | Totale Debiti Eliminati dal Bilancio dell'Ente -227,71 | |
| CREDITI | Consorzio Servizi Igiene Territorio | |
| | C II2d - verso altri soggetti | -134,07 |
| | Piave Servizi Spa | |
| | C II3 - Verso clienti ed utenti | -93,64 |
| Totale Crediti Eliminati dalle Partecipate | | -227,71 |

Costi/Ricavi

Eliminazione Costi/Ricavi infragruppo

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

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

| Totale Costi Eliminati dal Bilancio dell'Ente | | -1.075,68 |
|---|---|------------------|
| RICAVI | Piave Servizi Spa | |
| | A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | -334,68 |
| | A 4. c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -334,68 |
| | Consorzio Servizi Igiene Territorio | |
| | A 3 - Proventi da trasferimenti e contributi | -741,00 |
| A 3. a - Proventi da trasferimenti correnti | -741,00 | |
| Totale Ricavi Eliminati dalle Partecipate | | -1.075,68 |
| Totale Ricavi Eliminati dal Bilancio dell'Ente | | -33,47 |
| COSTI | Piave Servizi Spa | |
| | B 12 - Trasferimenti e contributi | -33,47 |
| | B 12. a - Trasferimenti correnti | -33,47 |
| Totale Costi Eliminati dalle Partecipate | | -33,47 |

DATI CONTABILI UTILIZZATI

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Ponte di Piave, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo e passivo, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 26.04.2022;
- per quanto attiene la società Piave Servizi SpA, sono stati utilizzati lo stato patrimoniale, attivo e passivo nonché il conto economico trasmessi dalla stessa e riclassificati secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011;
- per quanto attiene al Consorzio Servizi Igiene del Territorio, sono stati utilizzati lo stato patrimoniale, attivo e passivo, nonché il conto economico trasmessi dallo stessa e riclassificati secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011.

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

IMPATTO DEL CONSOLIDAMENTO PER MACROAREE

| Stato patrimoniale attivo | Bilancio dell'ente | Impatto del consolidamento | Bilancio consolidato |
|------------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 11.117,91 | 50.058,45 | 61.176,36 |
| Immobilizzazioni materiali | 34.172.201,58 | 2.169.067,63 | 36.341.269,21 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 6.703.629,24 | -901.277,27 | 5.802.351,97 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 40.886.948,73 | 1.317.848,81 | 42.204.797,54 |
| Totale rimanenze | 7.300,00 | 16.186,98 | 23.486,98 |
| Crediti | 1.747.824,78 | 416.751,82 | 2.164.576,60 |
| Disponibilità liquide | 2.630.820,03 | 299.962,71 | 2.930.782,74 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.385.944,81 | 798.580,77 | 5.184.525,58 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 24.597,00 | 5.270,33 | 29.867,33 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 45.297.490,54 | 2.121.699,91 | 47.419.190,45 |

| Stato patrimoniale passivo | Bilancio dell'ente | Impatto del consolidamento | Bilancio consolidato |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|
| Totale Patrimonio netto di gruppo | | | 33.078.017,99 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 0,00 | 33.078.017,99 | 33.078.017,99 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 69.952,00 | 463.871,65 | 533.823,65 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | 15.282,41 |
| TOTALE DEBITI (D) | 6.205.636,28 | 1.211.056,87 | 7.416.693,15 |
| Ratei passivi | 85.322,59 | 2.777,20 | 88.099,79 |
| Risconti passivi | 5.883.252,77 | 404.020,69 | 6.287.273,46 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 5.968.575,36 | 406.797,89 | 6.375.373,25 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 45.297.490,54 | 2.121.699,91 | 47.419.190,45 |

| Conto economico | Bilancio dell'ente | Impatto del consolidamento | Bilancio consolidato |
|---|--------------------|----------------------------|----------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.558.519,39 | 742.035,19 | 5.300.554,58 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.600.087,57 | 692.812,90 | 5.292.900,47 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -41.568,18 | 49.222,29 | 7.654,11 |
| Totale proventi finanziari | 436.183,14 | 10.161,31 | 446.344,45 |
| Totale oneri finanziari | 278.214,21 | 22.579,80 | 300.794,01 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 157.968,93 | -12.418,49 | 145.550,44 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | -1.256,76 | -1.256,76 |
| Totale proventi straordinari | 129.318,32 | 0,00 | 129.318,32 |
| Totale oneri straordinari | 32.532,06 | 0,00 | 32.532,06 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 96.786,26 | 0,00 | 96.786,26 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 213.187,01 | 35.547,04 | 248.734,05 |
| Imposte (*) | 68.230,98 | 10.855,95 | 79.086,93 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 144.956,03 | 24.691,09 | 169.647,12 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | | | 169.647,12 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | |

Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale.

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 |
|---|--|--------------|--------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.465.028,43 | 2.274.719,61 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 576.780,33 | 522.553,92 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 710.098,52 | 1.432.726,16 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 516.890,53 | 649.198,87 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 83.658,19 | 783.527,29 |
| c | Contributi agli investimenti | 109.549,80 | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.231.906,92 | 961.904,34 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 452.934,63 | 234.937,51 |
| b | Ricavi della vendita di beni | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 778.972,29 | 726.966,83 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 36.880,87 | |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | 34.303,19 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 279.859,51 | 384.817,40 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 5.300.554,58 | 5.611.024,62 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 141.055,71 | 180.319,25 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.774.012,30 | 1.569.767,09 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 28.689,10 | 27.025,33 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 783.417,45 | 781.063,78 |
| a | Trasferimenti correnti | 776.417,45 | 774.063,78 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 13 | Personale | 1.119.191,28 | 1.107.265,49 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.208.251,97 | 1.200.843,78 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 10.585,80 | 18.798,12 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.196.134,26 | 1.169.474,52 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | |
| d | Svalutazione dei crediti | 1.531,91 | 12.571,14 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -942,86 | -1.712,54 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | |
| 17 | Altri accantonamenti | 90.287,30 | 382.454,60 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 148.938,22 | 139.975,12 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 5.292.900,47 | 5.387.001,90 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 7.654,11 | 224.022,72 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| Proventi finanziari | | 446.344,45 | 441.334,01 |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 440.232,57 | 440.232,57 |
| a | da società controllate | 4.050,00 | 4.050,00 |
| b | da società partecipate | 436.182,57 | 436.182,57 |
| c | da altri soggetti | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 6.111,88 | 1.101,44 |
| Totale proventi finanziari | | 446.344,45 | 441.334,01 |
| Oneri finanziari | | 300.794,01 | 295.956,26 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 300.794,01 | 295.956,26 |
| a | Interessi passivi | 297.244,45 | 284.138,63 |
| b | Altri oneri finanziari | 3.549,56 | 11.817,63 |

| | | | | |
|----|--|---|------------|------------|
| | | Totale oneri finanziari | 300.794,01 | 295.956,26 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 145.550,44 | 145.377,75 |
| | | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | |
| 23 | Svalutazioni | | 1.256,76 | |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | -1.256,76 | |
| | | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| 24 | <u>Proventi straordinari</u> | | 129.318,32 | 138.742,99 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | | 117.111,57 | 37.417,35 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | 1.220,00 | 96.046,21 |
| e | Altri proventi straordinari | | 10.986,75 | 5.279,43 |
| | | Totale proventi straordinari | 129.318,32 | 138.742,99 |
| 25 | <u>Oneri straordinari</u> | | 32.532,06 | 80.482,70 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | | 22.291,42 | 54.985,54 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | |
| d | Altri oneri straordinari | | 10.240,64 | 25.497,16 |
| | | Totale oneri straordinari | 32.532,06 | 80.482,70 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 96.786,26 | 58.260,29 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 248.734,05 | 427.660,76 |
| 26 | Imposte (*) | | 79.086,93 | 86.922,30 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | | 169.647,12 | 340.738,46 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | | 169.647,12 | |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | 61.176,36 | 42.609,71 |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 1.455,84 | 3.157,47 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 8.184,43 | 10.614,14 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 5.775,47 | 7.266,27 |
| 5 | Avviamento | | |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 42.745,48 | 20.908,35 |
| 9 | Altre | 3.015,14 | 663,48 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 61.176,36 | 42.609,71 |
| | Immobilizzazioni materiali | 36.341.269,21 | 36.046.257,06 |
| II 1 | Beni demaniali | 11.565.194,76 | 11.651.593,95 |
| 1.1 | Terreni | 1.488.983,00 | 1.422.987,12 |
| 1.2 | Fabbricati | 9.805.015,73 | 9.953.343,77 |
| 1.3 | Infrastrutture | 253.814,02 | 263.407,59 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 17.382,01 | 11.855,47 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 23.686.587,70 | 23.807.368,50 |
| 2.1 | Terreni | 354.155,04 | 397.523,83 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| 2.2 | Fabbricati | 20.820.795,06 | 21.368.598,48 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.237.340,13 | 1.791.522,80 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 94.899,36 | 49.102,15 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 43.450,02 | 53.525,80 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.825,46 | 5.213,05 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 52.274,36 | 45.656,05 |
| 2.8 | Infrastrutture | 5.754,24 | 5.914,08 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | |
| 2.9 | Altri beni materiali | 72.094,03 | 90.312,26 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.089.486,75 | 587.294,61 |
| B | Totale immobilizzazioni materiali | 36.341.269,21 | 36.046.257,06 |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie | 5.802.351,97 | 5.441.420,23 |
| 1 | Partecipazioni in | 5.747.129,77 | 14.611,88 |
| a | imprese controllate | 192,43 | 192,43 |
| b | imprese partecipate | 5.732.517,91 | 0,03 |
| c | altri soggetti | 14.419,43 | 14.419,42 |
| 2 | Crediti verso | 55.222,20 | 5.426.808,35 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | |
| b | imprese controllate | | |
| c | imprese partecipate | | 5.371.586,15 |
| d | altri soggetti | 55.222,20 | 55.222,20 |
| 3 | Altri titoli | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 5.802.351,97 | 5.441.420,23 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 42.204.797,54 | 41.530.287,00 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | Rimanenze | 23.486,98 | 22.547,44 |
| | Totale rimanenze | 23.486,98 | 22.547,44 |
| II | Crediti | 2.164.576,60 | 1.582.622,99 |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 682.786,88 | 386.517,14 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | |

| | | | | |
|-----|--|--|---------------|---------------|
| b | Altri crediti da tributi | | 664.856,64 | 368.180,28 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | | 17.930,24 | 18.336,86 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 851.075,43 | 445.233,94 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | | 842.759,82 | 427.666,79 |
| b | imprese controllate | | 2.449,68 | 6.610,52 |
| c | imprese partecipate | | | |
| d | verso altri soggetti | | 5.865,93 | 10.956,63 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | 412.106,02 | 454.129,54 |
| 4 | Altri Crediti | | 218.608,27 | 296.742,37 |
| a | verso l'erario | | 129.835,13 | 106.092,36 |
| b | per attività svolta per c/terzi | | | |
| c | altri | | 88.773,14 | 190.650,01 |
| | | Totale crediti | 2.164.576,60 | 1.582.622,99 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | 65.679,26 | |
| 1 | Partecipazioni | | | |
| 2 | Altri titoli | | 65.679,26 | |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 65.679,26 | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | 2.930.782,74 | 1.718.620,09 |
| 1 | <u>Conto di tesoreria</u> | | 2.630.820,03 | 1.319.949,91 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | 299.909,23 | 398.639,34 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | 53,48 | 30,84 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 2.930.782,74 | 1.718.620,09 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.184.525,58 | 3.323.790,52 |
| | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | |
| 2 | Risconti attivi | | 29.867,33 | 29.012,64 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 29.867,33 | 29.012,64 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 47.419.190,45 | 44.883.090,16 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 |
|---|--|---------------|---------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 5.941.581,34 | 5.941.581,34 |
| II | Riserve | 22.042.133,08 | 18.519.645,18 |
| b | da capitale | | 2.775.241,05 |
| c | da permessi di costruire | 3.773.309,08 | 4.592.573,67 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be | 11.565.194,76 | 11.151.830,46 |
| e | altre riserve indisponibili | 6.703.629,24 | |
| f | altre riserve disponibili | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 169.647,12 | 340.738,46 |
| IV | Risultato economico di esercizi precedenti | 4.924.656,45 | 7.452.021,70 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | | 33.078.017,99 | 32.253.986,68 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | |
| 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) | | 33.078.017,99 | 32.253.986,68 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | Per imposte | 4.501,63 | 5.159,46 |
| 3 | Altri | 529.322,02 | 490.600,01 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 533.823,65 | 495.759,47 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | | 15.282,41 | 16.915,20 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 15.282,41 | 16.915,20 |
| D) DEBITI | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 5.256.381,20 | 4.851.333,98 |
| a | prestiti obbligazionari | 388.413,96 | 394.487,83 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | |
| c | verso banche e tesoriere | 567.458,65 | 549.843,87 |
| d | verso altri finanziatori | 4.300.508,59 | 3.907.002,28 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.546.135,30 | 1.055.813,82 |
| 3 | Acconti | 171,46 | 173,35 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 345.783,51 | 170.923,38 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 46.881,61 | 26.182,61 |
| c | imprese controllate | 12,91 | 12,91 |
| d | imprese partecipate | 153.194,62 | |
| e | altri soggetti | 145.694,37 | 144.727,86 |
| 5 | Altri debiti | 268.221,68 | 240.067,69 |
| a | tributari | 11.994,18 | 5.803,45 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11.332,24 | 7.946,29 |
| c | per attività svolta per c/terzi | | |
| d | altri | 244.895,26 | 226.317,95 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 7.416.693,15 | 6.318.312,22 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 88.099,79 | 49.412,69 |
| II | Risconti passivi | 6.287.273,46 | 5.748.703,90 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 5.838.816,80 | 5.347.330,78 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 5.838.816,80 | 4.942.372,65 |
| b | da altri soggetti | | 404.958,13 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 448.456,66 | 401.373,12 |

| | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 6.375.373,25 | 5.798.116,59 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 47.419.190,45 | 44.883.090,16 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 559.739,75 | 188.437,82 |
| | 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 | 559.739,75 | 188.437,82 |

ANALISI VARIAZIONI RISPETTO ESERCIZIO PRECEDENTE

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

RIEPILOGO VARIAZIONI PER MACROAREE

| Stato patrimoniale attivo | 2021 | 2020 | Variazioni |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 61.176,36 | 42.609,71 | 18.566,65 |
| Immobilizzazioni materiali | 36.341.269,21 | 36.046.257,06 | 295.012,15 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 5.802.351,97 | 5.441.420,23 | 360.931,74 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 42.204.797,54 | 41.530.287,00 | 674.510,54 |
| Totale rimanenze | 23.486,98 | 22.547,44 | 939,54 |
| Crediti | 2.164.576,60 | 1.582.622,99 | 581.953,61 |
| Disponibilità liquide | 2.930.782,74 | 1.718.620,09 | 1.212.162,65 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 5.184.525,58 | 3.323.790,52 | 1.860.735,06 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 29.867,33 | 29.012,64 | 854,69 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 47.419.190,45 | 44.883.090,16 | 2.536.100,29 |

| Stato patrimoniale passivo | 2021 | 2020 | Variazioni |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 33.078.017,99 | 32.253.986,68 | 824.031,31 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 33.078.017,99 | 32.253.986,68 | 824.031,31 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 533.823,65 | 495.759,47 | 38.064,18 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 15.282,41 | 16.915,20 | -1.632,79 |
| TOTALE DEBITI (D) | 7.416.693,15 | 6.318.312,22 | 1.098.380,93 |
| Ratei passivi | 88.099,79 | 49.412,69 | 38.687,10 |
| Risconti passivi | 6.287.273,46 | 5.748.703,90 | 538.569,56 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 6.375.373,25 | 5.798.116,59 | 577.256,66 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 47.419.190,45 | 44.883.090,16 | 2.536.100,29 |

| Conto economico | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|--------------|--------------|-------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 5.300.554,58 | 5.611.024,62 | -310.470,04 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 5.292.900,47 | 5.387.001,90 | -94.101,43 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 7.654,11 | 224.022,72 | -216.368,61 |
| Totale proventi finanziari | 446.344,45 | 441.334,01 | 5.010,44 |
| Totale oneri finanziari | 300.794,01 | 295.956,26 | 4.837,75 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 145.550,44 | 145.377,75 | 172,69 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | -1.256,76 | 0,00 | -1.256,76 |
| Totale proventi straordinari | 129.318,32 | 138.742,99 | -9.424,67 |
| Totale oneri straordinari | 32.532,06 | 80.482,70 | -47.950,64 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 96.786,26 | 58.260,29 | 38.525,97 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 248.734,05 | 427.660,76 | -178.926,71 |
| Imposte (*) | 79.086,93 | 86.922,30 | -7.835,37 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 169.647,12 | 340.738,46 | -171.091,34 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 169.647,12 | | |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | |

ANALISI ECONOMICA

Al fine di comprendere l'efficacia e l'economicità dell'agire pubblico, può farsi riferimento al risultato dell'esercizio, quale valore esprime la capacità dell'ente pubblico, inteso in senso ampio, ovvero comprendente appunto gli enti consolidati, di stare sul mercato offrendo servizi alla collettività in modo sostenibile nel lungo periodo.

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

Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi € 7.654,11, è determinato per differenza tra le risorse acquisite da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

Il risultato della gestione "caratteristica" risulta così determinato:

| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2021 | 2020 |
|----------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | Proventi da tributi | 2.465.028,43 | 2.274.719,61 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 576.780,33 | 522.553,92 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 710.098,52 | 1.432.726,16 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 516.890,53 | 649.198,87 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 83.658,19 | 783.527,29 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 109.549,80 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.231.906,92 | 961.904,34 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 452.934,63 | 234.937,51 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 778.972,29 | 726.966,83 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 36.880,87 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 34.303,19 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 279.859,51 | 384.817,40 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 5.300.554,58 | 5.611.024,62 |

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | 2021 | 2020 |
|--|---|----------------------|---------------------|
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 141.055,71 | 180.319,25 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.774.012,30 | 1.569.767,09 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 28.689,10 | 27.025,33 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 783.417,45 | 781.063,78 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 776.417,45 | 774.063,78 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 13 | Personale | 1.119.191,28 | 1.107.265,49 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.208.251,97 | 1.200.843,78 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 10.585,80 | 18.798,12 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.196.134,26 | 1.169.474,52 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.531,91 | 12.571,14 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -942,86 | -1.712,54 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,000000 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 90.287,30 | 382.454,60 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 148.938,22 | 139.975,12 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 5.292.900,547 | 5.387.001,90 |

Il risultato della gestione finanziaria è composto dai proventi ed oneri finanziari: questi ultimi sono per la remunerazione dei debiti contratti a finanziamento degli investimenti dell'ente, inoltre, vi affluiscono i dividendi distribuiti dalle società partecipate e gli interessi attivi.

I proventi e gli oneri finanziari risultano così determinati:

| Proventi finanziari | | 2021 | 2020 |
|--|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| 19 | Proventi da partecipazioni | 440.232,57 | 440.232,57 |
| a | <i>da società controllate</i> | 4.050,00 | 4.050,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 436.182,57 | 436.182,57 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 6.111,88 | 1.101,44 |
| Totale proventi finanziari | | 446.344,45 | 441.334,01 |
| Oneri finanziari | | 2021 | 2020 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 300.794,01 | 295.956,27 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 297.244,45 | 284.138,63 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 3.549,56 | 11.817,63 |
| Totale oneri finanziari | | 300.794,001 | 295.956,27 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 145.550,44 | 145.377,75 |

I valori finanziari vanno opportunamente rettificati, mediante rivalutazioni

| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 2021 | 2020 |
|----|--|------------------|-------------|
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 1.256,76 | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -1.256,76 | 0,00 |

Il risultato della gestione straordinaria è determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'ente.

Proventi e oneri straordinari

Sono indicati tra i proventi:

le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario;

le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

Sono indicati in particolare tra gli oneri:

le sopravvenienze e insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui.

I proventi e gli oneri straordinari risultano così determinati:

| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2021 | 2020 |
|----|---|-------------------|-------------------|
| 24 | Proventi straordinari | 129.318,32 | 138.742,99 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 117.111,57 | 37.417,35 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 1.220,00 | 96.046,21 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 10.986,75 | 5.279,43 |
| | Totale proventi straordinari | 129.318,32 | 138.742,99 |
| 25 | Oneri straordinari | 32.532,06 | 80.482,70 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 22.291,42 | 54.985,54 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 10.240,64 | 25.497,16 |
| | Totale oneri straordinari | 32.532,06 | 80.482,70 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 96.786,26 | 58.260,29 |

Il risultato dell'esercizio è pari a € 169.647,12 al netto delle imposte.

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 dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

ATTIVITA'

Le attività sono esposte in ordine decrescente di liquidità, in relazione all'arco temporale necessario affinché ciascuna forma di impiego si trasformi, senza perdite, in risorse monetarie:

- l'attivo immobilizzato, costituito dai beni immobili (fabbricati, terreni, ecc.) e mobili di proprietà dell'ente, nonché dalle partecipazioni e dai crediti a medio-lungo termine, rappresenta la parte di capitale impiegato per un arco temporale di medio-lungo periodo;

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- Immobilizzazioni immateriali
- Immobilizzazioni materiali
- Immobilizzazioni finanziarie.

Immobilizzazione immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dai diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, dalle immobilizzazioni in corso e acconti e dalla voce "altre".

Il valore complessivo è pari a euro 61.176,36.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili di utilizzo pluriennale.

Il valore complessivo dell'anno 2021 è pari a euro 36.341.269,21 ed è così suddiviso (nella tabella viene riportato anche il dettaglio dell'anno 2020):

| | <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 2021 | 2020 |
|-------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| II 1 | Beni demaniali | 11.565.194,76 | 11.651.593,95 |
| 1.1 | Terreni | 1.488.983,00 | 1.422.987,12 |
| 1.2 | Fabbricati | 9.805.015,73 | 9.953.343,77 |
| 1.3 | Infrastrutture | 253.814,02 | 263.407,59 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 17.382,01 | 11.855,47 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 23.686.587,70 | 23.807.368,49 |
| 2.1 | Terreni | 354.155,04 | 397.523,83 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 20.820.795,06 | 21.368.598,48 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.237.340,13 | 1.791.522,80 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 94.899,36 | 49.102,15 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 43.450,02 | 53.525,80 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.825,46 | 5.213,05 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 52.274,36 | 45.656,05 |
| 2.8 | Infrastrutture | 5.754,24 | 5.914,08 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 72.094,02 | 90.312,26 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.089.486,75 | 587.294,61 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 36.341.269,21 | 36.046.257,05 |

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di partecipazioni e conferimenti di capitali.

E' stato eliminato il valore di carico delle partecipazioni nella società Piave Servizi Spa e nel Consorzio Servizi Igiene del territorio, inseriti nel perimetro di consolidamento e pertanto nel bilancio consolidato. Il valore complessivo è pari a € 5.802.351,97.

Rimanenze

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti in magazzino destinati al consumo, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Il valore inserito nel bilancio consolidato, pari ad € 23.486,98, è relativo principalmente (16.186,98 €) a rimanenze della società Piave Servizi Spa.

Crediti

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non costituenti immobilizzazioni finanziarie.

Il valore complessivo dell'anno 2021 è pari a € 2.164.576,60.

Disponibilità liquide

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

Le disponibilità liquide ammontano ad € 2.930.782,74.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 - bis, comma 6, codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

I Risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

I ratei attivi ammontano ad € 0,00.

I risconti attivi ammontano ad € 29.867,33.

PASSIVITÀ

Il Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle risorse proprie dell'ente (netto patrimoniale), dalle riserve (da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale, da permessi di costruire per la parte destinata al finanziamento degli investimenti, e dal risultato economico dell'esercizio): misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il patrimonio netto è articolato nelle seguenti poste:

| | A) PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 5.941.581,34 | 0,00 |
| II | Riserve | 22.042.133,08 | 0,00 |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 3.773.309,08 | 0,00 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 11.565.194,76 | 0,00 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 6.703.629,24 | 0,00 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 169.647,12 | 0,00 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 4.924.656,45 | 0,00 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO | 33.078.017,99 | 32.253.986,68 |
| | 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) | 33.078.017,99 | 32.253.986,68 |

Fondo di trattamento di fine rapporto

L'ammontare del fondo trattamento di fine rapporto si riferisce esclusivamente alle società partecipata Piave Servizi Spa e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità con le Leggi vigenti. Il fondo ammonta ad € 15.282,41.

Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. L'operazione di elisione nella fase di consolidamento ha comportato il fatto che nel bilancio consolidato siano rappresentati solo i debiti che il gruppo ha nei confronti di soggetti esterni al gruppo stesso. Il valore complessivo dei debiti è pari a € 7.416.693,15 così distinto (nella tabella viene riportato anche il dettaglio dell'anno 2020):

| | D) DEBITI (1) | 2021 | 2020 |
|-----|---|---------------------|---------------------|
| 1 | Debiti da finanziamento | 5.256.381,21 | 4.851.333,98 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 388.413,96 | 394.487,83 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 567.458,65 | 549.843,87 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 4.300.508,59 | 3.907.002,28 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.546.135,30 | 1.055.813,82 |
| 3 | Acconti | 171,46 | 173,35 |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 345.783,50 | 170.923,38 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 46.881,61 | 26.182,61 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 12,91 | 12,91 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 153.194,62 | 0,00 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 145.694,37 | 144.727,86 |
| 5 | Altri debiti | 268.221,68 | 240.067,69 |
| a | <i>tributari</i> | 11.994,18 | 5.803,45 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 11.332,24 | 7.946,29 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri</i> | 244.895,26 | 226.317,95 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 7.416.693,15 | 6.318.312,23 |

Ratei e risconti passivi

Per la definizione di queste poste vedasi l'analisi dei ratei e risconti attivi. I ratei passivi ammontano ad € 88.099,79.

I risconti passivi ammontano ad € 6.287.273,46.

CONCLUSIONI

Il Comune ha iniziato con l'anno 2018 il percorso partecipativo che ha coinvolto l'unica azienda.

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

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

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

Il Comune ha iniziato, con questo bilancio consolidato, un importante percorso di coordinamento, coerenza e coesione con la società partecipata più rilevante in relazione ai criteri di definizione dell'area di consolidamento, che tuttavia non può limitarsi alla sola fase di rendiconto ma dovrà soprattutto avere evidenza nella fase di programmazione degli indirizzi e monitoraggio delle attività