



COMUNE DI CORDIGNANO

Provincia di Treviso

BILANCIO CONSOLIDATO 2014
DEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI CORDIGNANO"



**CONTO ECONOMICO 2014
CONSOLIDATO**

BILANCIO CONSOLIDATO: CONTO ECONOMICO

GRUPPO COMUNE DI CORDIGNANO		BILANCIO CONSOLIDATO 2014		
		<i>Allegato A)</i>		
BILANCIO CONSOLIDATO 2014 - CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO		Anno 2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.922.704,63		
2	Proventi da fondi perequativi	530.971,60		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	476.962,79		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	158.024,86		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	302.608,63		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	16.329,30		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.513.597,36	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	294.748,59		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.131,71		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.175.717,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 2.109,42	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.578,54	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	323.725,86	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.770.431,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.397,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.397.335,47	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	117.126,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	402.010,17		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	176.816,46		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	218.917,03		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.276,68		
13	Personale	1.334.975,44	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	627.125,38	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.546,88	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	588.344,48	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.234,02	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	380,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	34.887,38	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.879,32	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	269.529,22	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.363.646,40		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		406.784,96	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	45.061,47	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	45.061,47		
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	10.901,32	C16	C16
Totale proventi finanziari		55.962,79		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	91.118,91	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	91.118,91		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
Totale oneri finanziari		91.118,91		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 35.156,12	-	-

	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	402.269,38	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	184.950,14		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	199.121,73		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	18.197,51		
	Totale proventi straordinari	402.269,38		
25	Oneri straordinari	233.399,66		E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	14.890,84		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	148.777,66		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	413,94		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	69.317,22		E21d
	Totale oneri straordinari	233.399,66		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	168.869,72	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	540.498,56	-	-
26	Imposte (*)	100.568,55	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	439.930,01	E23	E23

(**) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



STATO PATRIMONIALE 2014
CONSOLIDATO

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.302,03	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
	5	Avviamento		BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
	9	Altre	86.546,63	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	153.848,66		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali			
	1.1	Terreni	659.061,52		
	1.2	Fabbricati	6.850.941,21		
	1.3	Infrastrutture	4.891.770,65		
	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
	2.1	Terreni	26.919,28	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati	43.364,12		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari	1.330.933,82	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.955,36	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	36.326,87		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.120,79		
	2.7	Mobili e arredi	21.771,89		
	2.8	Infrastrutture			
	2.9	Diritti reali di godimento			
	2.99	Altri beni materiali	4.230,66		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	657.380,35	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	14.554.776,52		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>		BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	463.556,17	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>			
	2	Crediti verso		BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche			
	b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	69,23	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	23.054,12	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	486.679,52		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.195.304,70	-	-

		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	31.190,39	CI	CI
		Totale rimanenze	31.190,39		
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	285.684,40		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	115.173,50		
	b	<i>imprese controllate</i>		CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>		CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.100,00		
	3	Verso clienti ed utenti	2.693.679,12	CII1	CII1
	4	Altri Crediti		CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	40.227,46		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.936,15		
	c	<i>altri</i>	73.937,28		
		Totale crediti	3.216.737,91		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli		CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria			
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	34.915,14		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.140.563,64		
	2	Altri depositi bancari e postali	21.944,97	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	396.442,22	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	119,75		
		Totale disponibilità liquide	1.593.985,72		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.841.914,02		
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	2.642,62	D	D
	2	Risconti attivi	4.692,67	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.335,29		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.044.554,01	-	-

(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

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.868.421,68	AI	AI
a	Netto da beni demaniali			
b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali			
II	Riserve			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.471.318,13	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.011.526,19	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.857.655,37		
III	Risultato economico dell'esercizio	439.930,01	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.648.851,38		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	4.879,32	B1	B1
2	Per imposte		B2	B2
3	Altri	210.943,18	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		215.822,50		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		29.216,53	c	c
TOTALE T.F.R. (C)		29.216,53		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	3.844.808,12	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.641,84	D5	
2	Debiti verso fornitori	833.226,24	D7	D6
3	Acconti	124.478,43	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti	393,33		
5	Altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	9.827,34		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.264,29		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	127.916,25		
d	altri	37.966,63		
TOTALE DEBITI (D)		4.995.522,47		

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	65.739,27	E	E
II		Risconti passivi	2.270,54	E	E
	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	49.199,71		
	b	da altri soggetti	37.931,61		
	2	Concessioni pluriennali			
	3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			155.141,13		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			20.044.554,01	-	-
CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri finanziari per costi anno futuro	176.965,33		
		2) Investimenti da effettuare			
		3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare			
		4) Canoni di leasing operativo a scadere			
		5) Beni di terzi in uso	33.588,09		
		6) Beni dati in uso a terzi			
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
		8) Garanzie prestate a imprese controllate			
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate			
		10) Garanzie prestate a altre imprese	9.259,71		
TOTALE CONTI D'ORDINE			219.813,13	-	-

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

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



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2014

GRUPPO COMUNE DI CORDIGNANO

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato 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).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 – stabilisce che vengono definiti e individuati...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, 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".

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, 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, in particolare quelli come il Comune di Cordignano che partecipano alla sperimentazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011, le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile n. 3 (allegato 4 DPCM sperimentazione).

Tale principio prevede che gli enti che partecipano alla sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, redigono 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.

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

In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce. E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, benché il termine sia solo ordinatorio.

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato attribuisce al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo e dovrà trovare un adeguato apporto da parte di tutti gli attori del Gruppo del Comune di Cordignano che dovranno attenersi scrupolosamente alle direttive fornite dal Comune. In particolare, gli organismi partecipati dovranno rapportarsi con gli organi/uffici competenti del Comune, in un'ottica di collaborazione, di coordinamento e di confronti continui.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difforni sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

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.

Rispetto all'indicazione riportata, pertanto si è ritenuto opportuno 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 economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Cordignano, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 28 settembre 2015.

Il Gruppo Comune di Cordignano è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione
ASCO HOLDING SPA	Società Partecipata	0,32%
PIAVE SERVIZI SCRL	Società Partecipata	1,7981%
SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE – S..I.S.P. SRL	Società Partecipata	4,4952%
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (EX AATO)	Ente di diritto Pubblico	0,0085%
CIT	Consorzio Volontario senza Capitale Sociale	Quota in rapporto a numero di abitanti
G.A.L. ALTAMARCA	Società consortile mista	1,36%

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento, che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all' art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n.126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo Comune di Cordignano, l'area di consolidamento è:

Denominazione / Ragione Sociale	Quota di Partecipazione
C.I.T.	2,30%
SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	4,4952%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
C.I.T.	Proporzionale
SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel riportare le diverse poste del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale per la quota di partecipazione della Capo Gruppo, mentre il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale ed evidenziare le quote di pertinenza di terzi.

Sono stati esclusi dal consolidamento, quindi:

DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI CORDIGNANO	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE	Perimetro del Consolidamento
Asco Holding Spa	0,32%	Esclusa in quanto quota inferiore all'1% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Società partecipata ai sensi art. 11 quinquies comma 1 D.Lgs 118/2011	ESCLUSA
Consiglio di Bacino Veneto Orientale (ex AATO)	0,0085%	Esclusa in quanto quota inferiore all'1% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Ente di diritto Pubblico, non ricorre la fattispecie in base agli art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs 118/2011 (Istituito con L.R. 17/2012)	ESCLUSA
G.A.L. Altamarca	1,36%	Esclusa per incidenza parametri < 10% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Società partecipata mista - non ricorre la fattispecie in base agli art. da 11 ter a 11 quinquies D.Lgs 118/2011	ESCLUSA
Piave Servizi Srl	1,7981%	Esclusa per incidenza parametri < 10% - allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011	Società partecipata ai sensi art. 11 quinquies comma 1 D.Lgs 118/2011	ESCLUSA

RELAZIONE DEL BILANCIO E DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

In base a quanto previsto dal principio contabile dell'Organismo Italiano di Contabilità – OIC n.17 “il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. Gli elementi che devono essere utilizzati per procedere a tale determinazione sono il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore corrente delle attività e passività assunte attraverso l'acquisto della partecipazione; questa differenza dovrebbe essere calcolata alla data di tale acquisto.

La differenza così determinata deve essere preventivamente attribuita alle attività ed alle passività della partecipata sempre alla data del suo acquisto. Il bilancio della partecipata (alla data di acquisto della partecipazione) va quindi rettificato per riflettere la frazione di attività e passività in base ai valori correnti alla suddetta data. Pertanto, nel processo di consolidamento, a ciascuna attività acquisita e passività assunta identificabile, va attribuita una parte del costo corrispondente al valore corrente di tali attività e passività.

In altri termini, il costo di acquisto originario va confrontato con il patrimonio netto della partecipata espresso ai suddetti valori correnti. La differenza tra il costo sostenuto e il valore corrente delle attività e passività (alla data di acquisto) costituisce la “differenza da consolidamento” in caso di avviamento positivo (goodwill), ovvero, in caso di avviamento negativo (badwill) la “riserva di consolidamento”.

Rispetto ai suddetti criteri per l'effettuazione del primo consolidamento dei conti, il punto 14 a) del Principio Contabile OIC n.17 “il Bilancio Consolidato” evidenzia che le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello per il quale si redige il primo bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una

documentazione valida (ad esempio, perizie e valutazioni d'azienda) che consenta di determinare e giustificare i valori correnti delle attività e delle passività alla data di acquisto della partecipazione (in particolare quelli relativi alle immobilizzazioni) il valore netto contabile alla data d'acquisto va considerato, ai fini del bilancio consolidato, come equivalente del valore corrente delle attività acquistate e delle passività assunte specificandone nella nota integrativa la natura in base ai dati disponibili.

Pertanto, come indicato dai principi contabili, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Cordignano, per l'esercizio 2014, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2014 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio del Comune di Cordignano, delle partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, determinando una differenza di consolidamento positiva pari ad € 571.743,85, che è stata iscritta nel patrimonio netto consolidato quale riserva di consolidamento, seppur non espressamente evidenziata in quanto non previsto dagli schemi ufficiali.

Si riporta di seguito il prospetto di raffronto:

Società	Valore partecipazione iscritto bilancio ente	Valore partecipazione da consolidamento	Differenza
Consorzio Igiene del Territorio – C.I.T.	0,00	59.813,13	59.813,13
Servizi Idrici Sinistra Piave s.r.l. – S.I.S.P.	185.032,77	696.963,49	511.930,72
Totale	185.032,77	756.776,62	571.743,85

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Il dettaglio del Conto Economico della Capo Gruppo Comune di Cordignano è rappresentato da:

		COMUNE DI CORDIGNANO	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	C.I.T.	TOTALE
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.922.704,63	-	-	1.922.704,63
2	Proventi da fondi perequativi	530.971,60	-	-	530.971,60
3	Proventi da trasferimenti e contributi		-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	147.359,52	-	10.665,34	158.024,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	302.608,63	-	-	302.608,63
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	16.329,30	-	-	16.329,30
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-	-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	294.748,59	-	-	294.748,59
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.131,71	-	-	43.131,71
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	319.443,63	831.814,70	24.458,73	1.175.717,06
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		2.109,42	-	2.109,42
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		4.578,54	-	4.578,54
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.585,22	45.140,39	0,25	323.725,86
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.855.882,83	879.424,22	35.124,31	4.770.431,36
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133.851,47	41.539,11	6,45	175.397,03
10	Prestazioni di servizi	1.050.299,88	337.444,44	9.591,16	1.397.335,47
11	Utilizzo beni di terzi	105.245,39	11.881,35	-	117.126,74
12	Trasferimenti e contributi		-	-	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	176.816,46	-	-	176.816,46
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	218.917,03	-	-	218.917,03
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.276,68	-	-	6.276,68
13	Personale	1.127.990,83	202.814,57	4.170,04	1.334.975,44
14	Ammortamenti e svalutazioni		-	-	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	25.980,13	566,75	-	26.546,88
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	532.887,73	42.814,22	12.642,53	588.344,48
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	9.247,14	2.986,88	-	12.234,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		380,25	-	380,25
16	Accantonamenti per rischi		34.887,38	-	34.887,38
17	Altri accantonamenti	4.879,32	-	-	4.879,32
18	Oneri diversi di gestione	109.970,45	159.278,56	280,20	269.529,20
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.502.362,51	834.593,51	26.690,38	4.363.646,40
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	353.520,32	44.830,71	8.433,93	406.784,96
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		-	-	-
a	<i>da società controllate</i>		-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	41.956,47	-	3.105,00	45.061,47
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-	-
20	Altri proventi finanziari	222,73	10.505,33	173,27	10.901,33
	Totale proventi finanziari	42.179,20	10.505,33	3.278,27	55.962,80
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		-	-	-
a	<i>Interessi passivi</i>	67.987,24	16.919,48	6.212,19	91.118,91
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-	-
	Totale oneri finanziari	67.987,24	16.919,48	6.212,19	91.118,91
	RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA (C)	- 25.808,04	- 6.414,16	- 2.933,92	- 35.156,12
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)				

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari				-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	184.942,44	-	7,70	184.950,14
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	148.901,63	-	50.220,10	199.121,73
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		18.197,51	-	18.197,51
	Totale proventi straordinari	333.844,07	18.197,51	50.227,79	402.269,38
25	Oneri straordinari				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	14.890,84	-	-	14.890,84
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	148.714,76	-	62,90	148.777,66
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	413,94	-	-	413,94
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	69.246,38	70,84	-	69.317,22
	Totale oneri straordinari	233.265,92	70,84	62,90	233.399,66
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	100.578,15	18.126,67	50.164,89	168.869,71
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	428.290,43	56.543,22	55.664,91	540.498,56
	Imposte (*)	74.978,74	23.318,63	2.271,18	100.568,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	353.311,69	33.224,60	53.393,73	439.930,01
	(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

Il dettaglio dello Stato Patrimoniale della Capo Gruppo Comune di Cordignano è rappresentato da:

BILANCIO CONSOLIDATO 2014 - CONTO PATRIMONIO - ATTIVO					
		COMUNE DI CORDIGNANO	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	C.I.T.	TOTALI
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.921,30	361,05	19,68	67.302,03
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-	-
5	Avviamento		-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-	-
9	Altre	82.359,98	4.172,85	13,80	86.546,63
	Totale immobilizzazioni immateriali	149.281,28	4.533,90	33,48	153.848,66
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	BENI DEMANIALI				
1.1	Terreni	659.061,52	-	-	659.061,52
1.2	Fabbricati	6.850.941,21	-	-	6.850.941,21
1.3	Infrastrutture	4.891.770,65	-	-	4.891.770,65
1.9	Altri beni demaniali		-	-	-
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
2.1	Terreni		26.919,28	-	26.919,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-	-
2.2	Fabbricati		43.364,12	-	43.364,12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	75.817,60	1.045.563,20	209.553,02	1.330.933,82
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		8.948,68	6,68	8.955,36
2.5	Mezzi di trasporto	28.393,07	7.933,80	-	36.326,87
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.054,23	42,21	24,35	23.120,79
2.7	Mobili e arredi	21.131,09	633,42	7,39	21.771,89
2.8	Infrastrutture		-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento		-	-	-
2.99	Altri beni materiali	4.230,66	-	-	4.230,66
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	638.173,50	18.992,94	213,90	657.380,34
	Totale immobilizzazioni materiali	13.192.573,53	1.152.397,65	209.805,33	14.554.776,52
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in		-	-	-
a	imprese controllate		-	-	-
b	imprese partecipate	451.823,23	-	11.732,94	463.556,17
c	altri soggetti		-	-	-
2	Crediti verso	0	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche		-	-	-
b	imprese controllate		-	-	-
c	imprese partecipate		-	-	-
d	altri soggetti		69,23	-	69,23
3	Altri titoli		-	23.054,13	23.054,13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	451.823,23	69,23	34.787,07	486.679,52
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.793.678,04	1.157.000,78	244.625,88	15.195.304,70

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze		31.190,39	-	31.190,39
		Totale rimanenze		31.190,39		31.190,39
II		Crediti (2)		-	-	-
	1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA		-	-	-
		a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-	-
		b <i>Altri crediti da tributi</i>	285.684,40	-	-	285.684,40
		c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-	-
	2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI		-	-	-
		a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	115.173,50	-	-	115.173,50
		b <i>imprese controllate</i>		-	-	-
		c <i>imprese partecipate</i>		-	-	-
		d <i>verso altri soggetti</i>	2.100,00	-	-	2.100,00
	3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	2.025.537,66	590.016,31	78.125,16	2.693.679,12
	4	ALTRI CREDITI		-	-	-
		a <i>verso l'erario</i>	5.157,13	35.020,40	49,94	40.227,46
		n <i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.936,15	-	-	5.936,15
		c <i>altri</i>		73.251,53	685,75	73.937,28
		Totale crediti	2.439.588,84	698.288,23	78.860,84	3.216.737,91
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			-	-
	2	Altri titoli			-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria		-	-	-
		a Istituto tesoriere		-	34.915,14	34.915,14
		b presso Banca d'Italia	1.140.563,64	-	-	1.140.563,64
	2	Altri depositi bancari e postali		-	21.944,97	21.944,97
	3	Denaro e valori in cassa		396.442,21	-	396.442,21
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		119,75	-	119,75
		Totale disponibilità liquide	1.140.563,64	396.561,96	56.860,11	1.593.985,71
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.580.152,48	1.126.040,59	135.720,95	4.841.914,02
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi		2.599,84	42,78	2.642,62
	2	Risconti attivi		-	4.692,67	4.692,67
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	2.599,84	4.735,44	7.335,29
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.373.830,52	2.285.641,21	385.082,27	20.044.554,01

BILANCIO CONSOLIDATO 2014 - CONTO PATRIMONIO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COMUNE DI CORDIGNANO	SERVIZI IDRICI SINISTRA PIAVE SRL	C.I.T.	TOTALI
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.855.776,69	0,00	12.644,99	4.868.421,68
a	Netto da beni demaniali		-	-	-
b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali		-	-	-
II	Riserve		-	-	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.353.382,35	95.753,15	22.182,62	3.471.318,13
b	da capitale	3.570.363,09	416.177,57	24.985,52	4.011.526,19
c	da permessi di costruire	1.857.655,37	-	-	1.857.655,37
III	Risultato economico dell'esercizio	353.311,69	33.224,60	53.393,73	439.930,01
		-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.990.489,19	545.155,32	113.206,87	14.648.851,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	4.879,32	-	-	4.879,32
2	Per imposte	-	-	-	-
3	Altri	39.250,93	171.146,60	545,64	210.943,18
		-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	44.130,25	171.146,60	545,64	215.822,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	-	27.722,98	1.493,55	29.216,53
		-	27.722,98	1.493,55	29.216,53
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento		-	-	-
a	prestiti obbligazionari		-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-	-	-
c	verso banche e tesoriere	2.940.360,70	680.828,07	223.619,35	3.844.808,12
d	verso altri finanziatori		7.641,84	-	7.641,84
2	Debiti verso fornitori	483.220,99	346.782,07	3.223,18	833.226,24
3	Acconti		124.478,43	-	124.478,43
4	Debiti per trasferimenti e contributi		-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche		-	-	-
c	imprese controllate		-	-	-
d	imprese partecipate		-	-	-
e	altri soggetti		393,33	-	393,33
5	Altri debiti		-	-	-
a	tributari		7.555,49	2.271,86	9.827,34
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		9.022,59	241,70	9.264,29
c	per attività svolta per c/terzi (2)	11.472,05	116.444,20	-	127.916,25
d	altri		-	37.966,63	37.966,63
		-	-	-	-
	TOTALE DEBITI (D)	3.435.053,74	1.293.146,01	267.322,72	4.995.522,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		65.496,32	242,95	65.739,27
II	Risconti passivi		-	2.270,54	2.270,54
			-	-	-
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	49.199,71	-	-	49.199,71
b	da altri soggetti	37.931,61	-	-	37.931,61
2	Concessioni pluriennali		-	-	-
3	Altri risconti passivi		-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	87.131,32	65.496,32	2.513,49	155.141,13
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.556.804,50	2.102.667,23	385.082,27	20.044.554,01
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri finanziari per costi anno futuro	176.965,33	-	-	176.965,33
	2) Investimenti da effettuare		-	-	-
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare		-	-	-
	4) Canoni di leasing operativo a scadere		-	-	-
	5) Beni di terzi in uso	33.588,09	-	-	33.588,09
	6) Beni dati in uso a terzi		-	-	-
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-	-
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		-	-	-
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	-
	10) Garanzie prestate a altre imprese		9.259,71	-	9.259,71
	TOTALE CONTI D'ORDINE	210.553,42	9.259,71	-	219.813,13