

Deliberazione del Consiglio Comunale

Numero del reg. 44	seduta del 20-09-2018
------------------------------	---------------------------------

OGGETTO
Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Preganziol" esercizio 2017. Approvazione.

L'anno **duemiladiciotto** il giorno **venti** del mese di **settembre** alle ore **20:30**, nella sala delle adunanze del Comune suddetto.

Alla Prima convocazione in sessione Ordinaria che è stata partecipata ai signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

GALEANO PAOLO	Presente	Favorevole
STOCCO ELENA	Assente	
CARRARO ENNIO	Presente	Favorevole
CARLESSO CRISTIANO	Presente	Favorevole
PESCE ANSELMO	Presente	Favorevole
TIVERON SILVIA	Presente	Favorevole
MALERBA MARCO	Presente	Favorevole
POLO SERGIO	Assente	
BUSO DANIEL	Presente	Favorevole
BERLESE RACHELE	Presente	Favorevole
SBROGGIO' CRISTIAN	Presente	Favorevole
SALVATI VALERIA	Presente	Contrario
MOINO GIAN PAOLO	Presente	Contrario
GIUSTO NICOLA	Presente	Contrario
BERTO LUISA	Presente	Contrario
SCILLA MICHELE	Presente	Contrario
VECCHIATO DINO	Presente	Contrario
MESTRINER STEFANO - Assessore	Presente	-----
BOVO RICCARDO - Assessore	Presente	-----
GALLO FRANCESCA - Assessore	Presente	-----
GOMIERO FRANCESCA - Assessore	Presente	-----
DI LISI FABIO - Assessore	Presente	-----

Assegnati	17
in carica	17

Presenti	15
Assenti	2

Scrutatori:

CARLESSO CRISTIANO	Scrutatore	-----
SBROGGIO' CRISTIAN	Scrutatore	-----
GIUSTO NICOLA	Scrutatore	-----

- Presiede il Sig. CARRARO ENNIO nella sua qualità di PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
- Assiste il Segretario Generale Bergamin Antonella
- La seduta è Pubblica

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. n. 118/2011 gli enti territoriali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al medesimo decreto;
- in sintesi, la normativa suindicata prevede che:
 - gli Enti territoriali redigano il bilancio consolidato 2016 (per chi ha utilizzato la facoltà di rinvio ai sensi dell'art. 3 c. 12 del D.Lgs 118/2011) con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
 - al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;
 - i due elenchi sono oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale (punto 3.1 del principio contabile citato);
 - l'elenco degli enti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo);
 - l'amministrazione pubblica capogruppo, inoltre, impartisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
 - ai sensi dell'art. 11-bis comma 2 del D. Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - la relazione del Collegio dei revisori dei conti;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 23.04.2018 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 9.08.2018 che approva il seguente "perimetro di consolidamento" comprendente l'organismo da considerare per la predisposizione del Bilancio Consolidato:

ORGANISMO	% PARTECIP.	RIFERIMENTI	CLASSIFICAZIONE
Consiglio di bacino Priula	0,19%	Art. 11-ter c.2 D.Lgs 118/2011	Ente strum. partecipato

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 179 del 28.08.2018 che approva lo schema di bilancio consolidato allegato alla presente comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato, la relazione sulla gestione consolidata con la nota integrativa;

Dato atto in particolare che nella Relazione sulla gestione consolidata e Nota integrativa sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto alle operazioni contabili di consolidamento;

Visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis) del Tuel, nella propria relazione allegata alla presente;

Dato atto che lo schema di bilancio consolidato e la relazione del Collegio dei Revisori sono stati messi a disposizione del Consiglieri comunali nel rispetto dei tempi previsti dall'art. 40, c. 2 del Regolamento di Contabilità;

Visti i pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, formulati dal Responsabile Finanziario, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267;

Con l'assistenza giuridico-amministrativa del Segretario nei confronti degli organi dell'ente in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, in applicazione di quanto previsto dall'art. 97, comma 2, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Preganziol" per l'esercizio 2017, allegato alla presente deliberazione quale sua parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che il Bilancio Consolidato di cui sopra comprende il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato, la relazione sulla gestione consolidata con la nota integrativa;

Con separata votazione unanime e palese,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/200 n. 267

Responsabile del Procedimento: Bellini Sauro

PARERI EX ARTT. 49 E 147 BIS, COMMA 1 DEL D.LGS. 267/2000 E ART. 3 DEL VIGENTE
REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI

Il sottoscritto Responsabile del Settore II rilascia il proprio parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente proposta di deliberazione-	IL RESPONSABILE DEL SETTORE II Bellini Sauro
Addì 10-09-18	

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario rilascia il proprio parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione-	IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO Bellini Sauro
Addì 10-09-18	

Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
CARRARO ENNIO

IL SEGRETARIO GENERALE
Bergamin Antonella

Atto originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE e NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Preganziol rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 164 del 09-08-2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Preganziol intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Preganziol costituisce il primo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Preganziol, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Preganziol comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
Società partecipate						
Enti strumentali controllati						
Enti strumentali partecipati						
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori del sangue, 1 Fontane di Villorba	0,19%	Proporzionale	€ 28.897.029	nessuna	0,00%

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Comune di Preganziol

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

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

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

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Preganziol parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 164 del 09-08-2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Società controllate				
Società partecipate				
Enti strumentali controllati				
Enti strumentali partecipati				
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori del sangue, 1 Fontane di Villorba	0,19%	0,19%	0,19%

Si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato. Il consolidamento viene operato, infatti, con l'ente strumentale Consiglio di Bacino Priula, il quale svolge la sua attività attraverso la società Contarina Spa, partecipata dal Consiglio di Bacino Priula al 100% e quindi consolidata integralmente da quest'ultimo.

Comune di Preganziol

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
Società partecipate						
Enti strumentali controllati						
Enti strumentali partecipati						
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori del sangue, 1 Fontane di Villorba	0,19%	Proporzionale	€ 28.897.029	nessuna	0,00%

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Comune di Preganziol

Il risultato economico del Gruppo Comune di Preganziol 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Preganziol si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 354.576,00 Euro. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Preganziol:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 7.731.697	€ 158.019	€ 7.889.716
Costi della produzione	€ 7.542.681	€ 153.411	€ 7.696.092
Risultato della gestione operativa	€ 189.015	€ 4.609	€ 193.624
Proventi e oneri finanziari	€ 165.833	€ 1.183	€ 167.016
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 147.717	€ 0	€ 147.717
Imposte sul reddito	€ 150.365	€ 3.416	€ 153.781
Risultato di esercizio	€ 352.199	€ 2.377	€ 354.576

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 4.982.264	63,15%
Proventi da fondi perequativi	€ 1.587.543	20,12%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 343.828	4,36%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 558.614	7,08%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 417.467	5,29%
Totale della Macro-classe A	€ 7.889.716	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 161.664	2,10%
Prestazioni di servizi	€ 2.795.087	36,32%
Utilizzo beni di terzi	€ 49.384	0,64%
Trasferimenti e contributi	€ 1.052.642	13,68%
Personale	€ 2.333.936	30,33%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.119.942	14,55%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 329	0,00%
Accantonamenti per rischi	€ 45.001	0,58%
Altri accantonamenti	€ 4.845	0,06%
Oneri diversi di gestione	€ 133.920	1,74%
Totale della Macro-classe B	€ 7.696.092	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 299.216	99,25%
Altri proventi finanziari	€ 2.264	0,75%
Totale proventi finanziari	€ 301.480	100,00%
Interessi passivi	€ 134.334	99,90%
Altri oneri finanziari	€ 130	0,10%
Totale oneri finanziari	€ 134.464	100,00%
Totale della Macro-classe C		€ 167.016,00

Comune di Preganziol

Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 0	100,00%

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 34.559	15,24%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 8.000	3,53%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 174.400	76,89%
Plusvalenze patrimoniali	€ 9.844	4,34%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 226.803	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 13.663	17,28%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 65.423	82,72%
Totale oneri straordinari	€ 79.086	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 147.717	100,00%

Comune di Preganziol

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Preganziol e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Preganziol e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.795	€ 11.068	€ 19.863
Immobilizzazioni materiali	€ 39.896.819	€ 77.371	€ 39.974.190
Immobilizzazioni finanziarie	€ 156.885	-€ 6.581	€ 150.304
Totale Immobilizzazioni	€ 40.062.499	€ 81.858	€ 40.144.357
Rimanenze	€ 0	€ 2.289	€ 2.289
Crediti	€ 1.743.428	€ 54.877	€ 1.798.305
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 7.745.659	€ 55.884	€ 7.801.543
Totale attivo circolante	€ 9.489.087	€ 113.050	€ 9.602.137
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 1.672	€ 1.672
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 49.551.586	€ 196.580	€ 49.748.166
Patrimonio netto	€ 41.682.301	€ 32.887	€ 41.715.188
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 30.510
Fondi per rischi ed oneri	€ 98.494	€ 19.286	€ 117.780
TFR	€ 0	€ 5.139	€ 5.139
Debiti	€ 3.890.112	€ 135.787	€ 4.025.899
Ratei e risconti passivi	€ 3.880.680	€ 3.480	€ 3.884.160
TOTALE DEL PASSIVO	€ 49.551.586	€ 196.580	€ 49.748.166

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 32.887,00	dato da:
** variazione del risultato di esercizio:	€ 2.377,00	
** totale delle riserve di consolidamento:	€ 30.510,00	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 0,00	

La Riserva di consolidamento è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Utili (perdite) portati a nuovo	14	0	rapporti intercompany
Utili (perdite) portati a nuovo	0	17	rapporti intercompany
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1	rapporti intercompany
Utili (perdite) portati a nuovo	0	94	rapporti intercompany
Utili (perdite) portati a nuovo	6.600	0	Annullamento partecipazione
Utili (perdite) portati a nuovo	0	950	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Utili (perdite) portati a nuovo		36.062	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Utili (perdite) portati a nuovo	36.062		Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
		36.062	valore riserve utili portati a nuovo da consolidamento bilancio Bacino
Totale	42.676	73.187	<i>Movimentazioni</i>
		30.510	Saldo voce

Comune di Preganziol

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 19.863	0,04%
Immobilizzazioni materiali	€ 39.974.190	80,35%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 150.304	0,30%
Totale Immobilizzazioni	€ 40.144.357	80,70%
Rimanenze	€ 2.289	0,00%
Crediti	€ 1.798.305	3,61%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 7.801.543	15,68%
Totale attivo circolante	€ 9.602.137	19,30%
Totale ratei e risconti attivi	€ 1.672	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 49.748.166	100,00%
Patrimonio netto	€ 41.715.188	83,85%
Fondi per rischi ed oneri	€ 117.780	0,24%
TFR	€ 5.139	0,01%
Debiti	€ 4.025.899	8,09%
Ratei e risconti passivi	€ 3.884.160	7,81%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 49.748.166	100,00%

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Comune di Preganziol

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Preganziol*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Preganziol*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Preganziol è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Preganziol

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Preganziol ha preso avvio dalla Delibera di Giunta ° 164 del 09-08-2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

Comune di Preganziol

3. La composizione del Gruppo Comune di Preganziol

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 164 del 09/08/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate			
Società partecipate			
Enti strumentali controllati			
Enti strumentali partecipati			
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	Via Donatori del sangue, 1 Fontane di Villorba	0,19%	Proporzionale

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell’art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

ORGANISMI PARTECIPATI DIRETTAMENTE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011	
Consiglio di Bacino Priula	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
Consiglio di Bacino Priula	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
Consiglio di Bacino Priula	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Consiglio di Bacino Priula	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che 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 sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle

Comune di Preganziol

procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Preganziol, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile 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.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Preganziol, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una

Comune di Preganziol

differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro € 30.510 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
1) Obbligazioni		
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
4) Debiti verso banche		13.798.407,00 €
5) Debiti verso altri finanziatori	2.761.922,26 €	1.676.675,00 €
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori		
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso CONTROLLANTI		
12) Debiti tributari		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
14) Altri debiti		
totale	2.761.922,26 €	15.475.082,00 €

Comune di Preganziol

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
1) Verso clienti		
2) Verso imprese controllate		
3) Verso imprese collegate		
4) Verso CONTROLLANTI		
4-bis) Per crediti tributari		
4-ter) Per imposte anticipate		
5) Verso altri		
totale	- €	- €

Comune di Preganziol

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

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

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Ratei attivi		
Altri		- €
costi anticipati		
interessi su mutui		
Tot Ratei attivi	- €	- €
Risconti attivi		
Assicurazioni		
Canoni di locazione		
Altri	- €	880.043,00 €
Tot Risconti attivi	- €	880.043,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	880.043,00 €

Comune di Preganziol

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Ratei passivi		
Altri	127.356 €	- €
Bancari		
Salario accessorio		
Tot Ratei passivi	127.356 €	- €
Risconti passivi		
Contributo c/impianti		
Contributi agli investimenti		
Altri	3.753.323 €	1.831.407 €
Tot Risconti passivi	3.753.323 €	1.831.407 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.880.679 €	1.831.407 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
acc.to per rischi potenziali	45.001,00 €	- €
rischi su crediti		
...		
Tot Accant. rischi	45.001,00 €	- €
accantonamento sanzioni CDS RV2015		
manutenzioni		
Altri	- €	2.550.125,00 €
Tot Altri accantonamenti	- €	2.550.125,00 €
TOTALE	45.001,00 €	2.550.125,00 €

Comune di Preganziol

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Interessi su prestiti obbligazionari		
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	133.487,11 €	
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi		
Interessi su debiti verso controllanti		
Interessi su debiti verso controllate		
Interessi su debiti verso partecipate		
Interessi su debiti verso altri soggetti		
Interessi su debiti verso fornitori		
Altri	- €	514.165,00 €
totale	133.487,11 €	514.165,00 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Proventi straordinari		
Sopravvenienze attive	84.053,68 €	
Insussistenze del passivo	90.346,36 €	
Permessi di Costruire	34.558,73 €	
Plusvalenze patrimoniali	9.843,92 €	
Proventi relativi a precedenti esercizi		
Altri	8.000,00 €	- €
totale proventi	226.802,69 €	- €
Oneri straordinari		
Sopravvenienze passive		
Insussistenze dell'attivo	5.386,29 €	
Oneri relativi a precedenti esercizi		
Minusvalenze patrimoniali		
Altri	73.699,61 €	- €
totale oneri	79.085,90 €	- €
TOTALE	147.716,79 €	- €

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.31 del 29/06/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Comune di Preganziol

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Amministratori	136.100,14 €	56.915,00 €
Sindaci	18.584,74 €	56.680,00 €
totale	154.684,88 €	113.595,00 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Preganziol e le società consolidate non possiedono strumenti finanziaria derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1	0	ricavi bacino-comune
Per servizi	0	1	costi comune-bacino
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	401	0	ricavi contarina-comune
Oneri diversi di gestione	0	29	costi comune-contarina
Per servizi	0	386	costi comune-contarina
Utili (perdite) portati a nuovo	14	0	
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	148	crediti contarina-comune
Entro l'esercizio successivo	14	0	debiti comune-contarina
Entro l'esercizio successivo	151	0	debiti comune-contarina
Utili (perdite) portati a nuovo	0	17	
Vari	1	0	ricavi comune-contarina
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1	
Entro l'esercizio successivo	95	0	debiti contarina-comune
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	1	crediti comune-contarina
Utili (perdite) portati a nuovo	0	94	